

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



## Krajowa Administracja Skarbowa – i co dalej?

### Tax Alert 7/2017

Szanowni Państwo,

**1 marca 2017 r. weszła w życie większość przepisów Ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947) – dalej: „Ustawa o KAS”.**

Na mocy wskazanej Ustawy dokonano reformy dotychczasowych struktur Administracji Podatkowej, Służby Celnej i Kontroli Skarbowej poprzez utworzenie całkiem nowej struktury, podlegającej ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych – Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), na czele której stoi Szef KAS. Organami KAS są również: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektorzy izb administracji skarbowej, naczelnicy urzędów skarbowych oraz naczelnicy urzędów celno-skarbowych.

Nowo utworzone organy KAS przejęły kompetencje dotychczasowych organów, tj. naczelników urzędów skarbowych, dyrektorów izb skarbowych, dyrektorów urzędów kontroli skarbowej oraz generalnych inspektorów kontroli skarbowej, naczelników urzędów celnych i dyrektorów izb celnych. Z kolei izby skarbowe uległy przekształceniu w izby administracji skarbowej.

#### **Zmiany, zmiany, zmiany...**

Oprócz zmian w strukturze administracji podatkowej, celnej i skarbowej, nowa Ustawa o KAS wprowadza również szereg zmian proceduralnych, dotyczących m.in. nowego typu kontroli, tj. kontroli celno-skarbowej, która zastąpi postępowanie kontrolne, prowadzone dotychczas na podstawie przepisów Ustawy z 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

Przepisy Ustawy o KAS budzą po stronie przedsiębiorców wiele kontrowersji i obaw, m.in. z tego względu, że przyznają one wybranym funkcjonariuszom KAS uprawnienia o charakterze kontrolnym oraz operacyjno-rozpoznawczym, takie jak np. prawo do przeszukiwania lokali bez wcześniejszej zgody prokuratora. Sama kontrola celno-skarbowa – jej sposób wszczęcia, prowadzenia oraz zakończenia – również odbiega od przewidzianych w Ustawie z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa zasad prowadzenia kontroli podatkowej oraz postępowania podatkowego. Dla przykładu: standardem dla kontroli celno-skarbowej jest to, że wszczynana jest ona „z zaskoczenia”, czyli bez wcześniejszego zawiadomienia przedsiębiorcy o zamiarze jej wszczęcia. „Z zaskoczenia” doręczany będzie podatnikowi również dokument kończący kontrolę celno-skarbową – tzw. wynik kontroli. Z kolei w „tradycyjnym” postępowaniu podatkowym organy zobowiązane są wyznaczyć stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, umożliwiając jej tym samym zapoznanie się z tym materiałem. Co więcej, podatnik w ramach kontroli celno-skarbowej nie będzie informowany z siedmiodniowym wyprzedzeniem o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub oględzin. Dla podatnika nie przewidziano również prawa złożenia zastrzeżeń do wyniku kontroli (tak jak to ma miejsce w przypadku doręczenia protokołu

kontroli, z którym strona się nie zgadza). Pozycja kontrolowanego w ramach kontroli celno-skarbowej jest więc zdecydowanie słabsza aniżeli pozycja podatnika, u którego prowadzona jest kontrola podatkowa lub postępowanie podatkowe na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej. Element zaskoczenia i bezpardonowość procedury nie budziłyby kontrowersji, gdyby kontrolę celno-skarbową zarezerwowano dla przypadków wiarygodnego podejrzenia ciężkich przestępstw w zakresie rozliczania należności publiczno-prawnych. Na taki krok się jednak nie zdecydowano i nowy typ kontroli może w praktyce dotknąć boleśnie zwykłego, uczciwego podatnika. Z tego też względu tak ważne jest, aby każdy przedsiębiorca zawnazapoznał się dokładnie z przepisami Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej i instrumentami, które mogą okazać się przydatne w razie sporu z organami KAS.

### **A co z dotychczasowymi postępowaniami?**

Druga kwestia, która w chwili obecnej budzi szczególne kontrowersje, dotyczy tego, co stanie się z postępowaniami kontrolnymi oraz kontrolami podatkowymi, prowadzonymi dotychczas na podstawie Ustawy o kontroli skarbowej, które zostały wszczęte i niezakończone przed 1 marca 2017 r.

Te same wątpliwości dotyczą również postępowań podatkowych, wszczętych i niezakończonych przed 1 marca 2017 r., prowadzonych przez naczelnika urzędu celnego, dyrektora izby skarbowej lub dyrektora izby celnej.

Odpowiedzi na powyższe pytania wynikają z Ustawy z 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Przepisy wprowadzające KAS).

### **Postępowania kontrolne**

Zgodnie z art. 202 ust. 1 pkt 1 Przepisów wprowadzających KAS, postępowania kontrolne oraz kontrole podatkowe w toku postępowania kontrolnego, prowadzone dotychczas przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej, przejmie naczelnik urzędu celno-skarbowego, mający siedzibę w tym samym województwie, w którym miał siedzibę dyrektor urzędu kontroli skarbowej, przy czym kontynuacja postępowania kontrolnego lub kontroli podatkowej w toku postępowania kontrolnego nastąpi na podstawie dotychczasowych przepisów, tj. na podstawie przepisów Ustawy o kontroli skarbowej.

W sprawach z zakresu stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznych, wznowienia postępowania, wygaśnięcia, uchylecia lub zmiany decyzji wydanej przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej, po 1 marca 2017 r. właściwym jest naczelnik urzędu celno-skarbowego mający siedzibę w tym samym województwie, w którym miał siedzibę dyrektor urzędu kontroli skarbowej.

Z kolei odwołanie od decyzji dyrektora urzędu kontroli skarbowej (jeżeli termin do wniesienia odwołania upłynie po 28 lutego 2017 r.) wnosi się za pośrednictwem naczelnika urzędu celno-skarbowego mającego siedzibę w tym samym województwie, w którym miał siedzibę dyrektor urzędu kontroli skarbowej, do właściwego dla kontrolowanego dyrektora izby administracji skarbowej (art. 205 ust. 1 Przepisów wprowadzających KAS).

### **Postępowania podatkowe**

Postępowania podatkowe wszczęte i niezakończone przed 1 marca 2017 r. prowadzone przez naczelnika urzędu celnego jako organ podatkowy pierwszej instancji – przejmie właściwy według miejsca zamieszkania lub siedziby podatnika naczelnik urzędu skarbowego i będzie je kontynuował na podstawie dotychczasowych przepisów (art. 208 ust. 1 pkt 1 Przepisów wprowadzających KAS).

Większość postępowań podatkowych, prowadzonych dotychczas przez dyrektorów izby skarbowej lub dyrektorów izby celnej, przejmie dyrektor izby administracji skarbowej i będzie je kontynuował również na podstawie dotychczasowych przepisów (art. 208 ust. 1 pkt 2 Przepisów wprowadzających KAS).

Dyrektor izby administracji skarbowej będzie właściwy również w przedmiocie rozstrzygnięcia odwołania od decyzji wydanych w pierwszej instancji przez naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego (art. 213 ust. 1 Przepisów wprowadzających KAS).

### **Postępowania celne**

Postępowania celne wszczęte i niezakończone przed 1 marca 2017 r., prowadzone przez naczelnika urzędu celnego jako organ pierwszej instancji, przejmie właściwy zgodnie z przepisami prawa celnego naczelnik urzędu celno-skarbowego i będzie je kontynuował na podstawie dotychczasowych przepisów (art. 211 pkt 1 Przepisów wprowadzających KAS).

Z kolei postępowania celne prowadzone dotychczas przez dyrektora izby celnej będzie kontynuował na podstawie dotychczasowych przepisów dyrektor izby administracji skarbowej (art. 211 pkt 2 Przepisów wprowadzających KAS).

### **Interpretacje indywidualne**

Zmiany dotyczą również wydawania interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego. Począwszy od 1 marca 2017 r. interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego wydawać będzie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Centralizacja zadań związanych z wydawaniem interpretacji indywidualnych podyktowana jest dążeniem do ich ujednolicenia i poprawy ich jakości.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przejmie również te postępowania dotyczące wydawania interpretacji indywidualnych, które zostały wszczęte i niezakończone przed 1 marca 2017 r. (art. 223 ust. 1 Przepisów wprowadzających KAS).

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej będzie także organem właściwym w sprawach zmiany interpretacji indywidualnych (na etapie rozpatrywania wezwania do usunięcia naruszenia prawa), stwierdzenia wygaśnięcia interpretacji indywidualnych lub uchylenia interpretacji indywidualnych, które to interpretacje wydane zostały w poprzednim stanie prawnym (art. 223 ust. 2 Przepisów wprowadzających KAS).

Natomiast zgodnie z art. 223 ust. 2 Przepisów wprowadzających KAS, w sprawach zmiany interpretacji indywidualnych lub uchylenia interpretacji indywidualnych i umorzenia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnych, jeżeli w dniu jej wydania istniały przesłanki odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnych, organem właściwym staje się Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

Widać więc, że zmiany, jakie wprowadziła Ustawa o KAS i Przepisy wprowadzające KAS, odnoszą się nie tylko do szerokiego zakresu spraw, ale mają także istotne znaczenie dla codziennej działalności przedsiębiorców, zwłaszcza tych, wobec których może być prowadzona kontrola celno-skarbowa. Z tego też względu zachęcamy do zaznajomienia się z nowymi regulacjami w celu odpowiedniego przygotowania kadry przedsiębiorstwa na wypadek ewentualnej kontroli. W tym zakresie specjaliści RSM Poland oferują wsparcie m.in. w formie odpowiednich szkoleń i warsztatów, których zakres jest każdorazowo dostosowywany do Państwa potrzeb i rodzaju prowadzonej przez Państwa działalności.

**RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.**

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskałmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.



W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

**Przemysław POWIERZA**

Tax Partner

Doradca podatkowy (11204)

E: [przemyslaw.powierza@rsmpland.pl](mailto:przemyslaw.powierza@rsmpland.pl)

M: +48 600 335 610

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

**RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.**

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

[www.rsmpland.pl](http://www.rsmpland.pl)

[biuro@rsmpland.pl](mailto:biuro@rsmpland.pl)

**RSM Poland BLOG**



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.  
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

01.03.2017

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

