

METRYCZKA SPRAWY**Zagadnienie z zakresu:****Kontrola - urzędowe sprawdzenie – akta weryfikacyjne****Opis zagadnienia:**

Regulamin składu podatkowego powinien być podstawowym i jedynym dokumentem obowiązującym w składzie podatkowym (akta weryfikacyjne są dublowaniem regulaminu)

Brak jest powiązania przepisów dotyczących „akt weryfikacyjnych” z przepisami dotyczącymi „regulaminu składu podatkowego” i „regulaminu składu celnego” – postulat wprowadzenia przepisów stanowiących, iż akt weryfikacyjnych nie sporządza się, jeżeli informacje zawarte w regulaminie składu podatkowego lub składu celnego pokrywają się. Pozwoli to uniknąć dublowania dokumentów.

Data zgłoszenia zagadnienia:

16.05.2012 r.

Data ostatniej aktualizacji:

16.05.2012 r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier we współpracy z Departamentem Polityki Celnej

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

Wydział Postępowania Audytowego i Urzędowego Sprawdzenia
Wydział Procedur Gospodarczych i Tranzytu

Ekspert prowadzący sprawę:

Dorota Błasiak-Barnuś
Jerzy Ciechocki

STANOWISKO W SPRAWIE**Opis stanu faktycznego:**

Zgodnie z art. 64 ust. 4 ustawy o Służbie Celnej, w związku z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie urzędowego sprawdzenia, z urzędowego sprawdzenia tworzy się akta weryfikacyjne podlegające zatwierdzeniu przez właściwy organ SC. W skład akt weryfikacyjnych wchodzi: protokół z urzędowego sprawdzenia, zgłoszenie oraz dokumentacja dotycząca działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu. Akta sporządzane są w dwóch egzemplarzach i przechowywane są przez podmiot podlegający urzędowemu sprawdzeniu oraz właściwego naczelnika urzędu celnego.

Postulat przedsiębiorców dotyczy sytuacji, gdy osoba prowadząca skład celny lub podatkowy, i podlegająca urzędowemu sprawdzeniu, prowadzi regulamin funkcjonowania odpowiednio składu celnego lub podatkowego. Zdaniem przedsiębiorców brak jest powiązania przepisów dotyczących tworzenia akt weryfikacyjnych z przepisami dotyczącymi regulaminu funkcjonowania składu podatkowego oraz składu celnego.

W opinii przedsiębiorców w przepisach winna zostać wprowadzona regulacja stanowiąca, iż akt weryfikacyjnych nie sporządza się, jeżeli informacje zawarte w regulaminie składu podatkowego lub składu celnego pokrywają się z informacjami dotyczącymi działalności podmiotu podlegającego urzędowemu sprawdzeniu. Brak odpowiednich powiązań przepisów powoduje – zdaniem przedsiębiorców – dublowanie dokumentacji.

Podstawy prawne– **krajowe:**

- o ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 z późn. zm.)
- o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. Nr 222, poz. 1757, z późn. zm.)
- o ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. – o podatku akcyzowym (tekst jednolity z dnia 29 kwietnia 2011 r. (Dz.U. Nr 108, poz. 626)
- o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe⁴(Dz. U. Nr 32, poz. 231)

– **unijne:**

Stanowisko:

1. Stanowisko w zakresie dotyczącym składu podatkowego

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 6 rozporządzenia MF w sprawie urzędowego sprawdzenia dokumentów, które zostały wymienione ust. 3 tego przepisu (tj. dokumentów wymaganych do dołączenia do zgłoszenia) nie dołącza się, jeżeli organ Służby Celnej, do którego jest składany wniosek o wydanie zezwolenia, dysponuje tymi dokumentami lub dane zawarte w tych dokumentach są dostępne w systemach informatycznych Służby Celnej. Celem przepisu jest uniknięcie wielokrotnego przesyłania tych samych dokumentów w ramach zgłoszenia. Jeżeli wymagane do zgłoszenia informacje są zawarte w regulaminie składu, wystarczy tylko wskazać tę okoliczność.

2. Stanowisko w zakresie dotyczącym składu celnego

W treści postulatu zakłada się, że osoba ubiegająca się o udzielenie pozwolenia (albo posiadacz pozwolenia) dysponuje już regulaminem składu celnego. Wymóg posiadania regulaminu zatwierdzonego przez organ celny wynikał z przepisów krajowego prawa celnego, obowiązujących przed wejściem do Unii. Aktualnie ani przepisy wspólnotowego prawa celnego, ani też przepisy krajowe nie zawierają regulacji zobowiązujących ww. osobę do posiadania regulaminu. Brak jest także podstaw prawnych pozwalających na zatwierdzenie regulaminu przez organ celny. Obowiązek opracowania regulaminu może zostać nałożony na posiadacza jedynie w treści udzielonego pozwolenia – ponieważ jest to rozstrzygnięcie indywidualne, nie można wywodzić z niego zasad powszechnie obowiązujących. Nadmienić należy także, iż nawet w takim wypadku opracowanie regulaminu następuje po udzieleniu pozwolenia, a zatwierdzenie akt weryfikacyjnych jest jednym z warunków, dla rozpatrzenia wniosku w sprawie wydania tego pozwolenia. Ponadto regulamin zawiera postanowienia o charakterze technicznym, które w żadnym stopniu nie mogą wyczerpywać treści „akt weryfikacyjnych”, ani też procedury ich zatwierdzania.

Stąd wniosek o zastąpienie „akt weryfikacyjnych” przez regulamin jest bezprzedmiotowy.

DALSZE DZIAŁANIA

TAK	Harmonogram dalszych działań: -
	Zagadnienia do dalszego wyjaśnienia: -
NIE	Uzasadnienie: Brak działań zgodnie z zaprezentowanym wyżej stanowiskiem. Regulacje rozporządzenia w sprawie urzędowego sprawdzenia zapobiegają dublowaniu się dokumentów.