Projekt z 5 października 2020 r.

ustawa

z dnia 2020 r.

o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw[[1]](#footnote-1))

Art. 1. W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, 568, 695, 1087 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) w ust. 1 pkt 15 otrzymuje brzmienie:

„15) rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw określonych w art. 258, art. 270, art. 270a, art. 271, art. 271a, art. 273, art. 277a, art. 286 § 1 oraz art. 299 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1444 i 1517), zwanej dalej „Kodeksem karnym”, popełnionych w związku z przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym, zapobieganie tym przestępstwom oraz ściganie ich sprawców, jeżeli zostały ujawnione przez KAS;”;

b) w ust. 2a wyrazy „Centralnego Biura Antykorupcyjnego lub Straży Granicznej” zastępuje się wyrazami „Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej lub Żandarmerii Wojskowej”;

2) po art. 3 dodaje się art. 3a w brzmieniu:

„3a. 1. Funkcjonariusze lub osoby zatrudnione w komórce organizacyjnej, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1, właściwej w sprawach nadzoru wewnętrznego w KAS, otrzymują na czas pełnienia służby lub zatrudnienia w tej komórce wkładkę do legitymacji służbowej.

2. Do wkładki do legitymacji służbowej wpisuje się imię i nazwisko funkcjonariusza lub osoby, o której mowa w ust. 1, oraz numer legitymacji służbowej. Wkładka zawiera datę, podpis i pieczęć Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz pouczenie o treści „Okazicielowi niniejszego dokumentu polecam udzielić wszelkiej pomocy przy wykonywaniu czynności służbowych”.

3. W przypadku wykonywania czynności przez funkcjonariusza lub osobę, o której mowa w ust. 1, okazuje on legitymację służbową łącznie z wkładką do legitymacji służbowej.

4. Do wkładki służbowej stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące legitymacji służbowej określające organy właściwe do wydania, tryb wydawania, wymiany i zwrotu oraz okoliczności złożenia do depozytu i zwrotu.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wkładki do legitymacji służbowej, mając na względzie zapewnienie właściwej identyfikacji funkcjonariuszy i osób zatrudnionych w komórce organizacyjnej, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1, właściwej w sprawach nadzoru wewnętrznego w KAS.”;

3) w art. 4 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Nazwa „Krajowa Administracja Skarbowa”, jej skrót „KAS” oraz znak graficzny KAS przysługuje wyłącznie KAS.”;

4) uchyla się art. 12b;

5) art. 12e otrzymuje brzmienie:

„Art. 12e. Minister właściwy do spraw finansów publicznych jest współadministratorem w rozumieniu art. 26 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2), danych gromadzonych przez organy KAS.”;

6) w art. 14 w ust. 1:

a) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych oraz zapobieganie tym przestępstwom i wykroczeniom;”,

b) po punkcie 5a dodaje się pkt 5b w brzmieniu:

„5b) rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 15, oraz zapobieganie tym przestępstwom;”,

c) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) realizacja zadań, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 16, 16a i 16c;”,

d) pkt 10a otrzymuje brzmienie:

„10a) nadzór nad audytem i jego koordynowanie w odniesieniu do gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w zakresie audytu:

a) systemu zarządzania i kontroli:

– krajowych programów operacyjnych w instytucjach systemu wdrażania z wyłączeniem instytucji zarządzających,

– regionalnych programów operacyjnych

b) operacji krajowych i regionalnych programów operacyjnych,

c) operacji wspólnej polityki rolnej;”,

e) po pkt 18 dodaje się pkt 18a w brzmieniu:

„18a) przekazywanie Europejskiemu Urzędowi ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) na jego wniosek posiadanych dokumentów lub informacji dotyczących prowadzonego przez OLAF dochodzenia administracyjnego;”,

f) po pkt 19 dodaje się pkt 19a w brzmieniu:

„19a) wykonywanie zadań wynikających z rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/821 z dnia 17 maja 2017 r. ustanawiającego obowiązki w zakresie należytej staranności w łańcuchu dostaw unijnych importerów cyny, tantalu i wolframu, ich rud oraz złota pochodzących z obszarów dotkniętych konfliktami i obszarów wysokiego ryzyka (Dz. Urz. UE L 130 z 19.05.2017, str. 1);”;

7) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Art. 15. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w systemie teleinformatycznym listę naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz zastępców naczelników urzędów skarbowych i zastępców naczelników urzędów celno-skarbowych, zawierającą imię i nazwisko, numer PESEL, stanowisko, oznaczenie właściwego urzędu, datę powołania odpowiednio naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego albo zastępcy naczelnika urzędu skarbowego i zastępcy naczelnika urzędu celno-skarbowego, datę odwołania odpowiednio naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego albo zastępcy naczelnika urzędu skarbowego i zastępcy urzędu celno-skarbowego, informację o zawieszeniu stosunku pracy oraz datę wygaśnięcia stosunku pracy.

2. Administratorem danych, w rozumieniu art. 4 pkt 7 rozporządzenia RODO, przetwarzanych w systemie, o którym mowa w ust. 1, jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej zapewnia sądom dostęp do listy, o której mowa w ust. 1, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego w celu automatycznej weryfikacji naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno- skarbowych oraz zastępców naczelników urzędów skarbowych i zastępców naczelników urzędów celno-skarbowych.”;

8) po art. 15 dodaje się art. 15a w brzmieniu:

„Art. 15a. 1. W przypadku zidentyfikowania przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w toku działalności analitycznej ryzyka wykorzystywania obrotu towarami lub usługami do celów mających związek z:

1) przestępstwami, o których mowa w art. 54 § 1 i 2, art. 55 § 1 i 2, art. 56 § 1 i 2, art. 62 § 1–2a oraz art. 76 § 1 i 2 Kodeksu karnego skarbowego,

2) przestępstwami, o których mowa w art. 270a § 1 i 2, art. 271a § 1 i 2 oraz art. 277a § 1 Kodeksu karnego,

3) przestępstwami, o których mowa w art. 258 § 1–3 Kodeksu karnego, mającymi na celu popełnienie przestępstw skarbowych, o których mowa w pkt 1, lub przestępstw, o których mowa w pkt 2

– Szef Krajowej Administracji Skarbowej może podejmować działania informujące podatników o ryzyku uczestnictwa w obrocie towarami lub usługami wykorzystywanymi w zorganizowanym oszustwie mającym na celu wyłudzenia podatku od towarów i usług.

2. Działania, o których mowa ust. 1, mogą w szczególności zalecać dokonywanie przez podatnika płatności z kontrahentem występującym w obrocie towarami lub usługami wykorzystywanymi w zorganizowanym oszustwie mającym na celu wyłudzenia podatku od towarów i usług z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, a także ujawniać podatnikowi dane takiego kontrahenta.

3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie podejmuje działań, o których mowa w ust. 1, jeżeli mogłyby to utrudnić bądź uniemożliwić podejmowanie innych, przewidzianych przepisami prawa działań przez organy KAS, w szczególności kontroli celno-skarbowych lub postępowań przygotowawczych.

4. Przekazanie informacji, o której mowa w ust. 1, nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.”;

9) w art. 22 w ust. 1:

a) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) prowadzenie spraw dotyczących wiążących informacji stawkowej (WIS);”,

b) po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej przy realizacji zadań w ramach współdziałania, o którym mowa w dziale IIB Ordynacji podatkowej;”;

10) w art. 24 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Dyrektor izby administracji skarbowej lub osoba, przewidziana do powołania na stanowisko dyrektora izby administracji skarbowej, na zarządzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, może być poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

11) w art. 25:

a) w ust. 1:

– po pkt 5 dodaje się pkt 5a–5d w brzmieniu:

„5a) wykonywanie kontroli transakcji, o których mowa w rozdziale III rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 549, z późn. zm.);

5b) wykonywanie kar i środków karnych w zakresie określonym w Kodeksie karnym oraz w Kodeksie karnym skarbowym;

5c) wykonywanie orzeczeń o stwierdzeniu likwidacji niepodjętego depozytu;

5d) likwidacja towarów o nieunijnym statusie celnym, które zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych przez sąd powszechny bądź w drodze nieodpłatnego przekazania lub zrzeczenia się, w przypadkach przewidzianych w przepisach prawa celnego;”,

– po pkt 9 dodaje się pkt 9a w brzmieniu:

„9a) wykonywanie orzeczeń przepadku, w których organem zabezpieczającym jest naczelnik urzędu skarbowego albo naczelnik urzędu celno-skarbowego;”,

– po pkt 10a dodaje się pkt 10b w brzmieniu:

„10b) wykonywanie zadań związanych z likwidacją rzeczy;”,

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Dyrektor izby administracji skarbowej może wykonywać zadania, o których mowa w ust. 1 pkt 5 i 5a, na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od terytorialnego zasięgu swojego działania.”;

12) w art. 26 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Zastępca dyrektora izby administracji skarbowej lub osoba, która ma być powołana na stanowisko zastępcy dyrektora izby administracji skarbowej, na polecenie Szefa KAS, może być poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

13) w art. 27 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Naczelnik urzędu skarbowego lub osoba, która ma być powołana na stanowisko naczelnika urzędu skarbowego, na polecenie Szefa KAS, może być poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

14) w art. 28:

a) w ust. 1:

– po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) prowadzenie działalności analitycznej dotyczącej zjawisk występujących we właściwości KAS oraz analizy ryzyka;”,

– pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) prowadzenie postępowania sprawdzającego;”,

– po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) dokonywanie nabycia sprawdzającego;”,

– pkt 12 otrzymuje brzmienie:

12) wykonywanie zabezpieczania kar i środków karnych, w zakresie określonym w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (Dz. U. z 2020 r. poz. 523 i 568) oraz w Kodeksie karnym skarbowym;”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przez obsługę i wsparcie, o których mowa w ust. 1 pkt 5, należy rozumieć udzielanie pomocy w samodzielnym, prawidłowym i dobrowolnym wypełnianiu obowiązków podatkowych, polegające w szczególności na przyjmowaniu podań i deklaracji podatkowych, wydawaniu zaświadczeń oraz udzielaniu informacji o przepisach prawa podatkowego, w tym także podmiotom, które zamierzają podjąć działalność gospodarczą. Obsługa i wsparcie nie obejmują sporządzania pism, opinii, zeznań oraz deklaracji podatkowych.”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Obsługa i wsparcie, o których mowa w ust. 1 pkt 5, są wykonywane niezależnie od terytorialnego zasięgu działania naczelnika urzędu skarbowego.”;

15) uchyla się art. 29;

16) w art. 31 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Zastępca naczelnika urzędu skarbowego lub osoba, która ma zostać powołana na stanowisko zastępcy naczelnika urzędu skarbowego, na polecenie Szefa KAS, może zostać poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

17) w art. 32 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Naczelnik urzędu celno-skarbowego lub osoba, która ma zostać powołana na stanowisko naczelnika urzędu celno-skarbowego, na polecenie Szefa KAS, może być poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

18) w art. 33 w ust. 1:

a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) dokonywanie nabycia sprawdzającego;”,

b) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) przyjmowanie wpłat z tytułu należności celnych, podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych związanych z przywozem i wywozem towarów realizowane w kasach oddziałów celnych urzędów celno-skarbowych;”,

c) w pkt 9 po wyrazach „zapobieganie przestępstwom oraz ściganie ich sprawców” dodaje się wyrazy „jeżeli zostały ujawnione w związku z kontrolą celno-skarbową”,

d) w pkt 10 w lit. h po wyrazach „art. 109” dodaje się wyrazy „oraz art. 119a”,

e) pkt 10a otrzymuje brzmienie:

„10a) wykonywanie zabezpieczania kar i środków karnych, w zakresie określonym w Kodeksie karnym skarbowym;”,

f) uchyla się pkt 10b,

g) w pkt 11 wyrazy „16a i 16c” zastępuje się wyrazami „16a−16c”;

19) w art. 33a:

a) w ust. 1 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– ujawnione w związku z kontrolą celno-skarbową, postępowanie przygotowawcze, postępowanie mandatowe albo czynności wyjaśniające w sprawach o wykroczenia prowadzi naczelnik urzędu celno-skarbowego wykonujący tę kontrolę, z wyjątkiem spraw ujawnionych w związku z kontrolą przesyłek pocztowych, o której mowa w art. 70.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W sprawach o przestępstwa skarbowe oraz przestępstwa wskazane w art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej ujawnione w związku z zadaniami, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12a, postępowanie przygotowawcze prowadzi naczelnik urzędu celno-skarbowego realizujący te zadania.”,

c) w ust. 2 wyrazy „o których mowa w ust. 1” zastępuje się wyrazami „o których mowa w ust. 1–1a”;

20) w art. 34 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Zastępca naczelnika urzędu celno-skarbowego lub osoba, która ma zostać powołana na stanowisko zastępcy naczelnika urzędu celno-skarbowego, na polecenie Szefa KAS, może zostać poddana badaniu psychofizjologicznemu lub badaniu psychologicznemu. Przepisy wydane na podstawie art. 177 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;

21) w art. 35:

a) w ust. 1 wyrazy „prowadzonego w systemie teleinformatycznym” zastępuje się wyrazami „prowadzonego w systemach teleinformatycznych”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Administratorem danych zawartych w CRDP jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Organy KAS przetwarzają dane zgromadzone w CRDP, w tym wprowadzają do CRDP dane zawarte w dokumentach, o których mowa w ust. 3 pkt 1.”;

22) w art. 37 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 i 3 w brzmieniu:

„2. Administratorem danych, w rozumieniu art. 4 pkt 7 rozporządzenia RODO, przetwarzanych przez jednostkę organizacyjną, o której mowa w ust. 1, jest izba administracji skarbowej.

3. Kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w ust. 1, może przetwarzać dane oraz informacje gromadzone w CRDP w zakresie niezbędnym do realizacji ustawowych zadań jednostki organizacyjnej.”;

23) w art. 45:

a) w ust. 1 po wyrazach „o którym mowa w art. 2 ust. 1, 2, 6, 8, 10, 13–15, mogą” dodaje się wyrazy „pozyskiwać i”,

b) w ust. 4 po wyrazach „Naczelnicy urzędów celno-skarbowych” dodaje się wyrazy „i naczelnicy urzędów skarbowych”;

24) w art. 46 w ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Organy administracji rządowej i samorządowej, państwowe osoby prawne oraz państwowe i samorządowe jednostki organizacyjne są obowiązane współdziałać z organami KAS, nieodpłatnie udostępniać organom KAS informacje niezbędne do wykonywania ustawowych zadań, w szczególności w sprawach indywidualnych oraz udzielać im pomocy, w tym pomocy technicznej.”;

25) w art. 48:

a) w ust. 1:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Na pisemne żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnika urzędu celno-skarbowego lub naczelnika urzędu skarbowego wydane w związku z wszczętym postępowaniem przygotowawczym lub czynnościami wyjaśniającymi odpowiednio w sprawie o przestępstwa lub wykroczenia oraz przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, bank jest obowiązany do sporządzania i przekazywania informacji dotyczących osoby fizycznej lub osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej lub danych dysponentów wskazanego w żądaniu rachunku bankowego w przypadku, gdy postępowanie przygotowawcze lub czynności wyjaśniające są prowadzone w związku z czynami popełnionymi w zakresie działalności osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, w zakresie:”,

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) posiadanych lub współposiadanych rachunków bankowych lub posiadanych pełnomocnictw do dysponowania rachunkami bankowymi, liczby tych rachunków lub pełnomocnictw, obrotów i stanów tych rachunków, z podaniem dat oraz kwot poszczególnych wpływów, dat oraz kwot poszczególnych obciążeń rachunków i ich tytułów oraz odpowiednio ich nadawców i odbiorców;”,

– w pkt 3 po wyrazach „z podaniem” dodaje się wyrazy „okresu, na jaki zostały zawarte,”,

– w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 i 7 w brzmieniu:

„6) obrotu walutami wirtualnymi (kryptowalutami), o których mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r. poz. 971, 875 i 1086);

7) zdarzeń stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika z ulg podatkowych, jeśli zostały wykazane w deklaracji złożonej przez podatnika.”,

b) w ust. 10 wyrazy „mogą być przekazane” zastępuje się wyrazami „są przekazywane”;

26) w art. 49:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) naczelnika urzędu celno-skarbowego, w związku z wszczętą kontrolą celno-skarbową w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 pkt 1–3, prowadzonym postępowaniem podatkowym lub czynnościami analitycznymi,”,

b) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) naczelnika urzędu skarbowego w związku z prowadzonym postępowaniem sprawdzającym, postępowaniem podatkowym, lub czynnościami analitycznymi;”,

c) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) dyrektora izby administracji skarbowej w toku postępowania odwoławczego,”,

d) w pkt 3 po wyrazach „w toku postępowania podatkowego” dodaje się wyrazy „,czynności analitycznych lub w związku z wszczętą kontrolą celno-skarbową w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 2 pkt 9”;

27) w art. 49a w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy „Jeżeli Szef Krajowej Administracji Skarbowej lub naczelnik urzędu celno-skarbowego” zastępuje się wyrazami „Jeżeli Szef Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnik urzędu celno-skarbowego, naczelnik urzędu skarbowego lub dyrektor izby administracji skarbowej”;

28) w art. 49b wyrazy „naczelnik urzędu celno-skarbowego lub naczelnik urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „naczelnik urzędu celno-skarbowego, naczelnik urzędu skarbowego lub dyrektor izby administracji skarbowej”;

29) w art. 51 w ust. 1 wyrazy „kontrolę podatkową” zastępuje się wyrazami „postępowanie sprawdzające”;

30) tytuł działu V otrzymuje brzmienie:

„Kontrola celno-skarbowa oraz postępowania prowadzone przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Szczególne uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej”;

31) w art. 58 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Ustalenie i ocena środków niezbędnych do ograniczania ryzyka, o którym mowa w ust. 1, obejmuje również ocenę rzeczywistych rezultatów finansowych dla Skarbu Państwa.”;

32) po art. 61 dodaje się art. 61a i art. 61b w brzmieniu:

„Art. 61a. 1. W przypadku, o którym mowa w art. 19a ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1382), zwanej dalej „Prawe celnym”, w toku weryfikacji zgłoszenia celnego, o której mowa w art. 19b ust. 2 tej ustawy, naczelnik urzędu celno-skarbowego odpowiedzialny za jej przeprowadzenie może zlecić naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwemu ze względu na miejsce przedstawienia towaru kontrolę tego towaru i dokumentów go dotyczących.

2. Naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na miejsce przedstawienia towaru niezwłocznie informuje naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a Prawa celnego o wynikach przeprowadzonej kontroli towaru, przy czym kontrola ta może być przez niego:

1) przeprowadzona w zakresie szerszym niż została mu zlecona, albo

2) przeprowadzona, pomimo braku jej zlecenia przez naczelnika urzędu celno-skarbowego przyjmującego zgłoszenie celne.

Art. 61b. 1. Naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a Prawa celnego przeprowadza analizę ryzyka i podejmuję decyzję o przeprowadzeniu albo zleceniu kontroli, o której mowa art. 48 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 13.10.2013, str. 1).

2. Naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a Prawa celnego, może zlecić przeprowadzenie kontroli po zwolnieniu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, w szczególności właściwemu ze względu na siedzibę zgłaszającego lub miejsce, w którym dostępne są dokumenty dotyczące zgłoszenia celnego.

3. Naczelnik urzędu celno-skarbowego inny niż ten, o którym mowa w art. 19a Prawa celnego, informuje naczelnika urzędu celno-skarbowego wyznaczonego na podstawie art. 19a Prawa celnego o zamiarze przeprowadzenia kontroli, o której mowa w ust. 1.

4. Naczelnik urzędu celno-skarbowego, który przeprowadził kontrolę po zwolnieniu towarów, niezwłoczne informuje o jej wynikach naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a Prawa celnego.”;

33) w art. 62:

a) po ust. 3b dodaje się ust. 3c w brzmieniu:

„3c. Przepisu ust. 3b nie stosuje się, w przypadku, o którym mowa w ust. 3, jeżeli w toku kontroli celno-skarbowej nie ustalono podmiotu kontrolowanego.”,

b) w ust. 5:

– w pkt 3 wyraz „obrotu” zastępuje się wyrazem „sprzedaży”,

– w pkt 7 skreśla się wyrazy „w zakresie realizacji obowiązku”,

– pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) paliw silnikowych w celu pobrania próbek do badań laboratoryjnych niezbędnych do ustalenia właściwej stawki podatku akcyzowego,”,

– w pkt 12 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 13–15 w brzmieniu:

„13) przesyłek pocztowych w rozumieniu art. 3 pkt 21 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe,

14) w podmiotach wykonujących działalność, o której mowa w art. 3 pkt 9 Ordynacji podatkowej, dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia lub sprzedaży na terytorium kraju samochodów osobowych w zakresie wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

15) na terenie wykonywania robót budowlanych w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego.”;

34) po art. 62 dodaje się art. 62a–62c w brzmieniu:

„Art. 62a. 1. W przypadku kontroli celno-skarbowej podatkowej grupy kapitałowej, kontrolowanym jest każda spółka wchodząca w skład tej grupy w okresie objętym kontrolą celno-skarbową. Upoważnienie do kontroli celno-skarbowej doręcza się spółce reprezentującej. Rozwiązanie którejkolwiek ze spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej nie stanowi przeszkody do prowadzenia kontroli celno-skarbowej wobec pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy.

2. W przypadku gdy podatkowa grupa kapitałowa utraciła status podatnika, prowadzi się jedną kontrolę celno-skarbową wobec spółek wchodzących w skład tej grupy. Upoważnienie do kontroli celno-skarbowej doręcza się spółkom wchodzącym w skład podatkowej grupy kapitałowej przed utratą statusu podatnika.

3. W terminie 7 dni od dnia doręczenia upoważnienia do kontroli celno-skarbowej spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, która utraciła status podatnika, są obowiązane ustanowić pełnomocnika do kontroli celno-skarbowej albo wyznaczyć spółkę do reprezentacji.

4. W przypadku braku ustanowienia pełnomocnika, albo spółki, o których mowa w ust. 3, organ wyznacza w drodze postanowienia jedną ze spółek do reprezentowania spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, która utraciła status podatnika.

5. Rozwiązanie którejkolwiek ze spółek, które wchodzą lub wchodziły w skład podatkowej grupy kapitałowej nie stanowi przeszkody do prowadzenia kontroli celno-skarbowej wobec pozostałych spółek tej podatkowej grupy kapitałowej.

Art. 62b. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może uzgadniać z obcymi władzami przeprowadzenie kontroli jednoczesnych.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, występując do obcej władzy o przeprowadzenie kontroli jednoczesnej, podaje uzasadnienie wszczęcia takiej kontroli oraz czas jej przeprowadzenia.

3. W przypadku gdy obca władza wystąpiła o przeprowadzenie kontroli jednoczesnej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej potwierdza przystąpienie do kontroli albo odmawia przeprowadzenia kontroli, uzasadniając przyczynę odmowy.

Art. 62c. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w uzasadnionych przypadkach, może przekazać, w drodze postanowienia, wszczętą kontrolę celno-skarbową, do dalszego prowadzenia innemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego.

2. Postanowienie, o którym mowa w ust.1, doręcza się kontrolowanemu oraz właściwym organom KAS.

3. Na postanowienie, o którym mowa w ust. 1, nie służy zażalenie.

4. Czynności podjęte w trakcie kontroli celno-skarbowej pozostają w mocy.”;

35) w art. 64:

a) w ust. 1 w pkt 18 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 19 w brzmieniu:

„19) tymczasowego zajęcia towaru lub środka transportu, o którym mowa w art. 96n § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492).”,

b) w ust. 3 po wyrazach „z przedmiotem kontroli,” dodaje się wyrazy „oraz wykonywania ich kopii przy wykorzystaniu urządzeń kontrolowanego,”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. W celu realizacji żądania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, kontrolujący może:

1) wyznaczyć kontrolowanemu termin do udostępnienia dokumentacji;

2) żądać udostępnienia dokumentów bezzwłocznie, w tym samym dniu – w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy zachodzi podejrzenie matactwa, a kontrolujący doręczają upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w miejscu przechowywania dokumentacji lub kontrola dotyczy okresów bieżących, których dokumentacja znajduje się w siedzibie kontrolowanego podmiotu.”,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Kontrolujący są uprawnieni do wydawania osobom poleceń określonego zachowania się, w granicach niezbędnych do wykonania czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 3, 4–6 oraz ust. 2 pkt 1, 5 i 6, albo w celu uniknięcia bezpośredniego zagrożenia bezpieczeństwa osób lub mienia.”,

e) dodaje się ust. 10 w brzmieniu:

„10. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 19, przepisy rozdziału 5a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji stosuje się.”;

36) w art. 65:

a) w ust. 1 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) zapewnienia tożsamości towarów, których przewóz wiąże się ze zwiększonym ryzykiem.”,

b) w ust. 5 w pkt 1a wyrazy „art. 13 ust. 2” zastępuję się wyrazami „art. 13 ust. 1”;

37) art. 66 otrzymuje brzmienie:

„Art. 66. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory zamknięć urzędowych, w tym pieczęci, stempli i innych znaków, uwzględniając potrzebę zapewnienia identyfikacji organu nakładającego zamknięcie oraz należytego zabezpieczenia tożsamości wyrobów, urządzeń, pomieszczeń i innych obiektów, na które są nakładane zamknięcia urzędowe oraz towarów, których przewóz wiąże się ze zwiększonym ryzykiem.”;

38) w art. 68 po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. Decyzję o zarządzeniu strzeżenia towarów doręcza się osobie, w której posiadaniu znajdują się towary, których decyzja dotyczy. Decyzja jest natychmiast wykonalna.

2b. Do decyzji, o której mowa w ust. 2, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem art. 165 § 2 i art. 200 § 1.”;

39) w art. 75 po wyrazach „obowiązków określonych w” dodaje się wyrazy art. 64 ust. 1 pkt 1”;

40) w art. 76:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„Art. 76. 1. Przesłuchanie kontrolowanego lub świadka może nastąpić przy użyciu urządzeń technicznych rejestrujących obraz i dźwięk, w tym umożliwiających przeprowadzenie tej czynności na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku.

2. W czynności przesłuchania przeprowadzanej na odległość bierze także udział osoba zatrudniona lub funkcjonariusz pełniący służbę w jednostce organizacyjnej KAS właściwej dla miejscowości, w której kontrolowany lub świadek przebywa.”,

b) uchyla się ust. 3,

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje urządzeń i środków technicznych służących do utrwalania obrazu i dźwięku dla celów kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego, sposób przechowywania, odtwarzania i kopiowania zapisów, sposób i tryb udostępniania kontrolowanemu (stronie), reprezentantowi kontrolowanego (strony) i pełnomocnikowi zapisu obrazu lub dźwięku oraz przekazywania im kopii zapisu obrazu lub dźwięku, jak również wysokość opłaty za sporządzenie i przekazanie kopii zapisu obrazu i dźwięku, mając na uwadze konieczność właściwego zabezpieczenia utrwalonego obrazu lub dźwięku przed utratą dowodu, jego zniekształceniem lub nieuprawnionym ujawnieniem, a także zapewnienia, aby wysokość opłaty odpowiadała rzeczywistym kosztom sporządzenia i przekazania kopii zapisu obrazu i dźwięku.”;

41) po art. 76 dodaje się art. 76a w brzmieniu:

„Art.76a. 1. W przypadku gdy świadek nie stawił się na wezwanie bez należytego usprawiedliwienia, stosuje się odpowiednio art. 285 § 2 Kodeksu postępowania karnego.

2. W przypadku doprowadzenia świadka na podstawie ust. 1, przesłuchanie może nastąpić bez wcześniejszego zawiadomienia kontrolowanego.

3. Kontrolujący informują kontrolowanego o dokonaniu czynności przesłuchania w terminie 3 dni od zdarzenia i udostępniają sporządzony protokół.”;

42) w art. 78:

a) w ust. 2 skreśla się kropkę i dodaje wyrazy „i z zachowaniem wymogów higieny”,

b) dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:

„5. Przeszukanie osoby w wieku poniżej 17 lat powinno się przeprowadzać, w miarę możliwości, w obecności jej opiekuna prawnego.

6. Przeszukanie osoby polega na sprawdzeniu odzieży osoby i jej podręcznych przedmiotów.”;

43) w art. 79:

a) w ust. 1:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Kontrolujący może wystąpić do kontrahentów kontrolowanego oraz podmiotu prowadzącego lub przechowującego księgi podatkowe lub dokumenty kontrahenta o:”,

– w pkt 1 wyrazy „udostępnienie dokumentów” zastępuje się wyrazami „przekazanie uwierzytelnionej kopii dokumentów”,

b) uchyla się ust. 2a,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Przepis art. 75 stosuje się do kontrahenta kontrolowanego.”,

d) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może, w drodze postanowienia, nałożyć karę porządkową na kontrahenta kontrolowanego, który uchyla się od wykonywania obowiązków, o których mowa w ust. 1.”;

44) w art. 81 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Protokół z czynności kontrolnych w miejscach, o których mowa w art. 62 ust. 5 pkt 1–3, 6–8 i ust. 13, jest sporządzany w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, chyba że czynność ta została udokumentowana w sposób określony w przepisach odrębnych.”;

45) w art. 82:

a) w ust. 1 uchyla się zdanie drugie,

b) po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. W terminie 7 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli, kontrolowanemu przysługuje uprawnienie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego niezwłocznie informuje naczelnika urzędu celno-skarbowego, który prowadził kontrolę celno-skarbową o złożonej przez kontrolowanego korekcie deklaracji.”;

46) art. 82a otrzymuje brzmienie:

„Art. 82a. 1. Po zakończeniu czynności kontrolnych naczelnik urzędu celno-skarbowego występuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o przejęcie kontroli celno-skarbowej, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w sprawie może zostać wydana decyzja z zastosowaniem art. 119a Ordynacji podatkowej lub środków ograniczających umowne korzyści, o których mowa w tej ustawie.

2. W przypadku nieprzejęcia kontroli celno-skarbowej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zwraca sprawę naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, w celu sporządzenia wyniku kontroli.”;

47) w art. 83:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kontrola celno-skarbowa w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 pkt 1, kończy się w przypadku, gdy:

1) nie stwierdzono nieprawidłowości – wynikiem kontroli;

2) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową:

a) zawiadomieniem o uwzględnieniu korekty deklaracji w całości albo w części,

b) decyzją, jeżeli:

– kontrolowany nie złożył korekty deklaracji, o której mowa w art. 82 ust. 3, a w kontroli celno-skarbowej stwierdzono nieprawidłowości,

– organ nie uwzględnił złożonej korekty deklaracji, albo uwzględnił korektę deklaracji w części,

– organ uwzględnił złożoną korektę deklaracji i istnieją przesłanki do ustalenia dodatkowego zobowiązania w podatku od towarów i usług lub istnieją przesłanki do określenia kwoty podatku do zapłaty na podstawie art. 108 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 1065 i 1106),

– ustalenia kontroli celno-skarbowej dotyczą przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.”,

b) uchyla się ust. 1a i 1b,

c) w ust. 1d w pkt 1 i 2 skreśla się wyrazy „zawarte w wyniku kontroli”,

d) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy organ uwzględnił złożoną przez kontrolowanego korektę deklaracji, o której mowa w art. 82 ust. 3, kontrolowanemu doręcza się zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 30 dni. Zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji w całości lub w części, przesyła się do właściwego dla kontrolowanego naczelnika urzędu skarbowego.”,

e) uchyla się ust. 3, 3a i 4,

f) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W przypadku gdy kontrolowana spółka cywilna, jawna, partnerska, komandytowa albo komandytowo-akcyjna została rozwiązana w trakcie kontroli celno-skarbowej, kontrola celno-skarbowa jest prowadzona wobec byłych wspólników tej spółki i kończy się decyzją, o której mowa w art. 115 § 4 Ordynacji podatkowej.”;

g) w ust. 5a skreśla się wyrazy „lub postępowania podatkowego” oraz wyrazy „oraz postępowanie podatkowe, o którym mowa w ust. 1”;

48) w art. 84 w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) o której mowa w art. 62 ust. 5 pkt 1–3, 5–7, 10–14”;

49) w art. 86 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 6 i 7 w brzmieniu:

„6) zawiadomienie, o którym mowa w art. 83 ust. 2;

7) decyzja, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 2 lit. b.”;

50) w art. 89 w ust. 1:

a) w pkt 3 skreśla się wyrazy „sposób przeprowadzania przeszukania osoby”,

b) w pkt 4 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) sposób dokumentowania czynności kontrolnych oraz wzory dokumentów stosowanych w toku kontroli, o której mowa w art. 14 ust. 1 pkt 19a”,

c) część wspólna punktów otrzymuje brzmienie:

„– mając na uwadze zapewnienie jednolitości procedur kontrolnych, miejsce wykonywania kontroli, zróżnicowanie form i sposobów wykonywania kontroli w zależności od rodzaju podmiotu, konieczność skutecznego wykrywania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów prawa celnego oraz konieczność zapewnienia skuteczności i sprawności wykonywania zadań, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 19a.”;

51) w art. 94:

a) ust. 1:

– w pkt 1 po wyrazach „art. 12” dodaje się wyrazy „art. 39”,

– w pkt 2 wyrazy „art. 189 § 3” zastępuje się wyrazami „art. 189 § 2”,

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) art. 281, art. 282a, art. 283 § 4 i 5, art. 284a § 5–6, art. 286 § 3, art. 286a § 1 i 2, art. 289, art. 290 § 4–6, art. 291d oraz działu VII”,

b) uchyla się ust. 2,

c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W przypadku wydania w kontroli celno-skarbowej, przez naczelnika urzędu celno-skarbowego postanowienia, na które służy zażalenie, właściwym do rozpatrzenia zażalenia jest naczelnik urzędu celno-skarbowego, który wydał to postanowienie.”;

52) w dziale V po rozdziale 1a dodaje się rozdział 1b w brzmieniu:

„Rozdział 1b

Nabycie sprawdzające

Art. 94k. 1. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o sprawdzanym rozumie się przez to podatnika poddanego nabyciu sprawdzającemu albo osobę dokonującą w jego imieniu i na jego rzecz sprzedaży towarów i usług.

2. Nabycie sprawdzające polega na nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w zakresie:

1) prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

2) wystawiania i wydawania nabywcy paragonu fiskalnego;

3) rzetelności i prawidłowości wystawiania paragonu fiskalnego.

Art. 94l. 1. Nabycie sprawdzające jest dokonywane na podstawie legitymacji służbowej i stałego upoważnienia udzielonego pracownikowi lub funkcjonariuszowi wykonującemu zadania w urzędach skarbowych lub urzędach celno-skarbowych, zwanymi dalej „sprawdzającymi”.

2. Stałe upoważnienie do dokonywania nabycia sprawdzającego zawiera:

1) oznaczenie organu;

2) datę i miejsce wystawienia;

3) wskazanie podstawy prawnej;

4) imię i nazwisko sprawdzającego;

5) podpis osoby udzielającej upoważnienia.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór stałego upoważnienia do dokonywania nabycia sprawdzającego, uwzględniając elementy upoważnienia określone w ust. 2, oraz charakter nabycia sprawdzającego.

Art. 94m. W ramach nabycia sprawdzającego sprawdzającemu przysługuje uprawnienie do legitymowania lub ustalania w inny sposób sprawdzanych w zakresie niezbędnym na potrzeby tego nabycia.

 Art. 94n. 1. Nabycie sprawdzające jest dokonywane w miejscu sprzedaży towarów lub świadczenia usług przez sprawdzanego.

2. Niezwłocznie po dokonaniu nabycia sprawdzającego, sprawdzający okazuje sprawdzanemu legitymację służbową oraz poucza o obowiązku przyjęcia towaru nabytego w toku nabycia sprawdzającego oraz wydanego paragonu fiskalnego, z zastrzeżeniem art. 94o ust. 2 i 3 zdanie drugie, i niezwłocznego zwrotu otrzymanej zapłaty za towar lub usługę w przypadkach, o których mowa w art. 94r ust. 1 i art. 94s ust. 2.

3. Na żądanie sprawdzanego sprawdzający okazuje również stałe upoważnienie do dokonywania nabycia sprawdzającego.

Art. 94o. 1. Towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego podlega niezwłocznie zwrotowi.

2. Towar nie podlega zwrotowi, gdy z uwagi na jego rodzaj lub szczególne właściwości, nie jest możliwa jego ponowna sprzedaż. W takiej sytuacji towar może być pozostawiony za zgodą sprawdzanego w miejscu jego nabycia.

3. Jeżeli w toku nabycia sprawdzającego został wydany paragon fiskalny, zwrotowi podlega również ten paragon. Przepisu nie stosuje się w przypadku gdy towar nie podlega zwrotowi albo odstąpienia od zwrotu towaru, a także odmowy zwrotu otrzymanej zapłaty za towar.

Art. 94p. Odstępuje się od zwrotu towaru stanowiącego dowód popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego, wykroczenia lub wykroczenia skarbowego podlegającego zabezpieczeniu na podstawie odrębnych przepisów.

Art. 94r. 1. Za usługę nabytą w toku nabycia sprawdzającego sprawdzanemu przysługuje zwrot zapłaty, gdy usługa nie została wykonana.

2. Jeżeli w toku nabycia sprawdzającego został wydany paragon fiskalny, zwrotowi podlega również ten paragon. Przepisu nie stosuje się w przypadku odmowy zwrotu otrzymanej zapłaty za usługę.

Art. 94s. 1. Sprawdzany zobowiązany jest do przyjęcia towaru podlegającego zwrotowi, a także przyjęcia paragonu fiskalnego wydanego w toku nabycia sprawdzającego.

2. W przypadkach, o których mowa w art. 94o ust. 1 i 3 zdanie pierwsze, art. 94p i art. 94r ust. 1 i 2 zdanie pierwsze, sprawdzany zobowiązany jest do niezwłocznego zwrotu otrzymanej zapłaty odpowiednio za towar lub usługę.

Art. 94t. 1. Jeżeli w toku nabycia sprawdzającego nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie, o którym mowa w art. 94k, sprawdzający sporządza notatkę służbową.

2. Notatka służbowa zawiera w szczególności:

1) miejsce i datę przeprowadzenia nabycia sprawdzającego;

2) oznaczenie sprawdzanego, o którym mowa w art. 94l ust. 1;

3) opis nabytego towaru lub usługi i kwoty brutto nabycia;

4) numer paragonu fiskalnego;

5) podpis sprawdzającego.

3. Notatki służbowej nie sporządza się w przypadkach, o których mowa w art. 94u ust. 1 pkt 2–3.

Art. 94u. 1. Sprawdzający niezwłocznie sporządza protokół w przypadku:

1) gdy w toku nabycia sprawdzającego stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wywiązywania się przez podatników z obowiązków, o których mowa w art. 94k;

2) zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 94o ust. 2 albo art. 94p;

3) sprawdzany odmówił:

a) przyjęcia zwrotu towaru,

b) zwrotu otrzymanej zapłaty za towar lub usługę,

c) przyjęcia paragonu fiskalnego wydanego w toku nabycia sprawdzającego.

2. Protokół zawiera w szczególności:

1) oznaczenie organu;

2) datę i miejsce (adres) dokonania nabycia sprawdzającego;

3) numer stałego upoważnienia do dokonywania nabycia sprawdzającego;

4) wskazanie sprawdzającego;

5) oznaczenie sprawdzanego;

6) imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer PESEL, numer dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby, która dokonała sprzedaży towaru lub usługi;

7) opis nabytego towaru lub usługi i kwoty brutto nabycia;

8) informację odpowiednio o zwrocie towaru albo o odstąpieniu od zwrotu towaru, albo o pozostawieniu towaru w miejscu jego nabycia, albo o wykonaniu usługi, albo o zwrocie zapłaty za usługę;

9) informację o odmowie zwrotu otrzymanej zapłaty za towar lub usługę lub przyjęcia paragonu fiskalnego wydanego w toku nabycia sprawdzającego, jeżeli sprawdzany odmówił odpowiednio zwrotu zapłaty lub przyjęcia paragonu;

10) numer paragonu fiskalnego oraz numer unikatowy kasy rejestrującej, a w przypadku ich braku wskazanie przyczyny;

11) opis stwierdzonego naruszenia w zakresie wywiązywania się przez podatników z obowiązków, o których mowa w art. 94k, w przypadku ich stwierdzenia;

12) omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień;

13) wykaz załączników, które dołączono do protokołu;

14) podpis sprawdzającego i sprawdzanego, a w razie odmowy podpisania protokołu przez sprawdzanego – wzmiankę o tym zamieszczoną na końcu protokołu;

15) datę sporządzenia protokołu.

3. Protokół sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje sprawdzany.

Art. 94w. Przepisu art. 94u nie stosuje się, jeżeli na sprawdzanego nałożono grzywnę w drodze mandatu za wykroczenie skarbowe.

Art. 94x. 1. W toku nabycia sprawdzającego sprawdzającym przysługuje uprawnienie do filmowania, fotografowania oraz dokonywania nagrań dźwiękowych.

2. Sprawdzany, po okazaniu przez sprawdzającego legitymacji służbowej, jest obowiązany umożliwić dokonywanie filmowania, fotografowania oraz dokonywania nagrań dźwiękowych, o których mowa w ust. 1.

3. Filmowania, fotografowania oraz dokonywania nagrań dźwiękowych, o których mowa w ust. 1, nie można dokonywać bez wiedzy sprawdzanego.

Art. 94y. Naczelnik urzędu skarbowego i naczelnik urzędu celno-skarbowego może przeprowadzać nabycie sprawdzające na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 94z. Do nabycia sprawdzającego nie stosuje się przepisów rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 424 i 1086).

Art. 94za. 1. Koszty nabycia sprawdzającego są pokrywane z funduszu nabycia sprawdzającego, którym dysponuje Szef Krajowej Administracji Skarbowej. Środki na ten fundusz są zapewniane w budżecie państwa, w części budżetowej, o której mowa w art. 9 ust. 1.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej określi, w drodze zarządzenia, sposób dysponowania funduszem, o którym mowa w ust. 1, uwzględniając konieczność zapewnienia właściwego gospodarowania funduszem.”;

53) w art. 96:

a) w ust. 3 po wyrazach „Unii Europejskiej” dodaje się wyrazy „oraz niepodlegającymi zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)”,

b) uchyla się ust. 4;

54) w art. 97:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Z przeprowadzonego audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a, Szef Krajowej Administracji Skarbowej sporządza:

1) sprawozdanie;

2) opinię.”,

b) uchyla się ust. 1a i 1b,

c) w ust. 2:

– we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „wraz z dokumentacją z audytu”,

– uchyla się pkt 4,

d) uchyla się ust. 3 i 4;

55) po art. 97 dodaje się art. 97a w brzmieniu:

„Art. 97a. 1. Z przeprowadzonego audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2–7, dyrektor izby administracji skarbowej sporządza sprawozdanie, które doręcza się audytowanemu.

2. Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w ust. 1, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

3. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

4. Sprawozdanie może być przekazane właściwym organom lub dysponentom części budżetowych oraz podmiotom sprawującym nadzór lub kontrolę nad działalnością audytowanego.

5. Podmiot, o którym mowa w ust. 4, jest obowiązany, w terminie 3 miesięcy od dnia doręczenia sprawozdania, zawiadomić właściwy organ o sposobie wykorzystania informacji z audytu lub o przyczynach ich niewykorzystania.

6. Audytowany jest obowiązany w terminie wyznaczonym przez właściwy organ poinformować ten organ o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.”;

56) w art. 98 w pkt 1 po wyrazach „art. 64 ust. 1 pkt 1–5, 7–11 i 17, ust. 3,” dodaje się wyrazy „3a,”;

57) w art. 103 po wyrazach „i kryteriów przez posiadacza decyzji” dodaje się wyrazy „oraz wypełnianie obowiązków wynikających z tej decyzji”;

58) po rozdziale 4 dodaje się rozdział 4a w brzmieniu:

„Rozdział 4a

Postępowanie sprawdzające

Art. 112a. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o sprawdzającym rozumie się przez to pracownika upoważnionego przez naczelnika urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania, do przeprowadzenia postępowania sprawdzającego.

Art. 112b. Naczelnik urzędu skarbowego przeprowadza z urzędu postępowanie sprawdzające, mające na celu sprawdzenie:

1) terminowości:

a) składania deklaracji,

b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;

2) formalnej poprawności deklaracji;

3) stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami;

4) poniesionych przez podatnika wydatków i uzyskanych przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych – w zakresie niezbędnym do ujawnienia podstawy opodatkowania z tytułu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych;

5) danych i dokumentów przedstawionych przez podatników, w tym dokonujących rejestracji podatkowej;

6) danych i dokumentów przedstawionych przez podmioty dokonujące zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, o którym mowa w art. 16b ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;

7) prawidłowości rozliczenia podatku;

8) prawidłowości sporządzenia spisu z natury;

9) wartości rynkowej rzeczy i praw majątkowych;

10) wywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym w zakresie niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej;

11) prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej, użytkowania kasy rejestrującej.

Art. 112c. Szef Krajowej Administracji Skarbowej lub organ podatkowy upoważniony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wymiany z państwami członkowskimi Unii Europejskiej informacji o podatku od towarów i usług, prowadzi postępowanie sprawdzające odnoszące się do dokumentów składanych do tego organu.

Art. 112d. 1. Postępowanie sprawdzające rozpoczyna się z chwilą dokonania przez sprawdzających pierwszej czynności, o której mowa w art. 112b.

2. W celu dokonania sprawdzenia, o którym mowa w art. 112b pkt 4–11, naczelnik urzędu skarbowego może wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień oraz okazania dokumentów lub ich fotokopii niezbędnych do przeprowadzenia postępowania sprawdzającego.

Art. 112e. 1. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki albo że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, naczelnik urzędu skarbowego w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;

2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, naczelnik urzędu skarbowego doręcza podatnikowi informację o skorygowaniu deklaracji i zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informację o braku takich zmian, wraz z pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.

3. Na korektę, o której mowa w ust 1 pkt 1, podatnik może wnieść sprzeciw do naczelnika urzędu skarbowego, który dokonuje korekty, w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji o skorygowaniu deklaracji. Wniesienie sprzeciwu anuluje korektę deklaracji.

4. W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

5. Przepisy ust. 1–4 stosuje się odpowiednio do deklaracji składanych przez płatników lub inkasentów oraz do załączników do deklaracji.

6. Przepisy ust. 1–4 stosuje się odpowiednio do deklaracji składanych przez podatnika i płatnika za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 112f. 1. Naczelnik urzędu skarbowego może wezwać podatnika do:

1) złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego;

2) złożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

2. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji naczelnik urzędu skarbowego może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub skorygowania deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość prawidłowości lub rzetelności danych w niej zawartych.

Art. 112g. 1. Jeżeli w toku postępowania sprawdzającego zasadność zwrotu podatku wymaga przedłużenia terminu zwrotu podatku wynikającego z odrębnych przepisów, naczelnik urzędu skarbowego może wydać postanowienie o przedłużeniu tego terminu do czasu zakończenia postępowania sprawdzającego.

2. Na postanowienie, o którym mowa w ust. 1, służy zażalenie.

Art. 112h. 1. Naczelnik urzędu skarbowego w toku postępowania sprawdzającego, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą:

1) przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym postępowaniem sprawdzającym u podatnika, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności;

2) przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.

2. Przepis art. 79 ust. 2, 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

Art. 112i. 1. Naczelnik urzędu skarbowego, za zgodą podatnika, może dokonać oględzin lokalu mieszkalnego lub części tego lokalu, jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe.

2. W przypadku określonym w ust. 1, sprawdzający, w porozumieniu z podatnikiem, ustala termin dokonania oględzin. Po ustaleniu terminu oględzin sporządza się adnotację o terminie oględzin.

3. Przepisy ust. 1–2 stosuje się odpowiednio w przypadku skorzystania przez podatnika z ulg inwestycyjnych.

Art. 112j. 1. W przypadku uzasadnionej potrzeby dokonania ustaleń w zakresie, o którym mowa w art. 112b pkt 3, 4, 7–11, czynności w postępowaniu sprawdzającym mogą być dokonywane w siedzibie podatnika, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach, które są związane z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Przepis art. 64 ust. 1 pkt 1–5 i 7–11 oraz ust. 3–5 stosuje się odpowiednio.

2. Przepis ust. 1 ma również zastosowanie w przypadku podejrzenia prowadzenia niezgłoszonej działalności gospodarczej.

Art. 112k. Przepisy art. 112e–112i stosuje się odpowiednio w przypadku weryfikacji złożonej deklaracji lub wniosku w sprawie zwrotu podatku lub wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku.

Art. 112l. W przypadku wyłączenia naczelnika urzędu skarbowego od dokonywania postępowania sprawdzającego, deklaracja jest składana w urzędzie skarbowym, którego naczelnik podlega wyłączeniu. Organ ten przekazuje deklarację do wyznaczonego do dokonywania postępowania sprawdzającego naczelnika urzędu skarbowego, pozostawiając jej kopię.

Art. 112m. 1. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości sporządza się protokół. W pozostałych przypadkach sporządza się adnotację.

2. Protokół z postępowania sprawdzającego zawiera:

1) wskazanie podatnika;

2) wskazanie sprawdzających;

3) określenie zakresu i przedmiotu postepowania sprawdzającego;

4) określenie miejsca i czasu przeprowadzenia postępowania sprawdzającego;

5) opis dokonanych ustaleń faktycznych;

6) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów;

7) ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem postepowania sprawdzającego;

8) pouczenie o prawie do złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji;

9) pouczenie o obowiązku zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego przez podatnika o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia postępowania sprawdzającego, jeżeli w toku postępowania sprawdzającego ujawniono istotne nieprawidłowości oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku.

3. Protokół sporządza się w dwóch egzemplarzach. Załącznik do protokołu stanowi protokół z dokonania oględzin, protokół przesłuchania, opinia biegłego.

4. Jeden egzemplarz protokołu sprawdzający doręcza podatnikowi z wyłączeniem załączonych do protokołu fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych dokumentów udostępnionych przez podatnika, które zostały zwrócone przez sprawdzającego, czyniąc o tym wzmiankę w protokole z postępowania sprawdzającego.

5. Stan faktyczny może być ponadto utrwalony za pomocą rejestrującej obraz i dźwięk lub na informatycznych nośnikach danych.

6. W przypadku, gdy w postępowaniu sprawdzającym podatnik brał czynny udział, naczelnik urzędu skarbowego zawiadamia – w formie pisemnej, telefonicznie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej tego podatnika o zakończeniu postępowania sprawdzającego i dokonanych ustaleniach.

7. Postępowanie sprawdzające kończy się doręczeniem protokołu, o którym mowa w ust. 1, albo sporządzeniem adnotacji.

Art. 112n. 1. Protokół z postępowania sprawdzającego zawiera w szczególności:

1) oznaczenie organu;

2) wskazanie podatnika, wobec którego prowadzono postępowanie sprawdzające;

3) wskazanie sprawdzających;

4) określenie przedmiotu i zakresu postępowania sprawdzającego;

5) określenie miejsca i czasu przeprowadzenia postępowania sprawdzającego;

6) opis dokonanych ustaleń faktycznych;

7) ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem postępowania sprawdzającego;

8) informację o stwierdzonych nieprawidłowościach;

9) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów;

10) pouczenie o prawach i obowiązkach wynikających z przepisów niniejszego rozdziału.

2. W protokole z postępowania sprawdzającego mogą być zawarte również ustalenia dotyczące badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193 Ordynacji podatkowej. W tym przypadku nie sporządza się odrębnego protokołu badania ksiąg, o którym mowa w art. 193 § 6 Ordynacji podatkowej.

3. Protokół jest sporządzany w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręcza się stronie, z wyłączeniem załączonych do protokołu fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych, dokumentów udostępnionych przez stronę, które zostały zwrócone przez sprawdzającego, czyniąc o tym wzmiankę w protokole.

Art. 112o. 1. Po zakończeniu postępowania sprawdzającego podatnik obowiązany jest do:

1) wpłaty zaliczki zgodnej z ustaleniami zawartymi w protokole, albo

2) złożenia korekty deklaracji zgodnej z ustaleniami zawartymi w protokole

– w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

2. Podatnik, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

3. Naczelnik urzędu skarbowego jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w ust. 2, i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić podatnika o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

4. W przypadku niezłożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień lub w terminie określonym w ust. 2, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń postępowania sprawdzającego.

Art. 112p. Jeżeli w toku postępowania sprawdzającego ujawniono istotne nieprawidłowości, podatnik ma obowiązek zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia jego zakończenia. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego, uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem.

Art. 112r. 1. W przypadku stwierdzenia w toku postępowania sprawdzającego, że organ przeprowadzający postępowanie sprawdzające był niewłaściwy miejscowo w momencie wszczęcia postępowania sprawdzającego, sprawdzający sporządza protokół z przeprowadzonych czynności. Czynności podjęte w ramach postępowania sprawdzającego pozostają w mocy.

2. Protokół z czynności, o których mowa w ust. 1, sporządzany jest w trzech egzemplarzach, przy czym jeden egzemplarz protokołu doręcza się stronie, a drugi przekazuje organowi podatkowemu właściwemu w sprawie.

3. Do protokołu z czynności, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące protokołu postępowania sprawdzającego, z wyłączeniem art. 112n ust. 1 pkt 7 i 8.

Art. 112s. W zakresie nieuregulowanym do postępowania sprawdzającego przepisy:

1) art. 18c, art. 143, art. 193a;

2) rozdziałów 1–3a, 5, 6, 9, z wyłączeniem art. 171a,

3) rozdziałów 10, 11, 14, 16, 22 i 23 działu IV

– Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.”;

59) w art. 113 ust. 1 po wyrazach „art. 14 ust. 1 pkt 7” dodaje się wyrazy „i 19”;

60) w art. 114 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Dane, o których mowa w ust. 1, mogą być uzyskiwane i udostępniane także organom ścigania państw członkowskich Unii Europejskiej i innych państw, agencjom Unii Europejskiej zajmującym się zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości oraz Międzynarodowej Organizacji Policji Kryminalnej – Interpol na ich uzasadniony wniosek, jeżeli następuje to w celu wykrywania przestępstw skarbowych lub przestępstw, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 14-16 i ścigania ich sprawców oraz wykonania zadań, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 16a.”;

61) w art. 115 ust. 2 wyrazy „art. 114 ust. 2–5” zastępuje się wyrazami „art. 114 ust. 2–6”;

62) po art. 117 dodaje się art. 117a w brzmieniu:

„Art. 117a. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w celu realizacji zadań określonych w art. 2 ust. 1 pkt 13–16a, może zarządzić zastosowanie urządzeń uniemożliwiających telekomunikację na określonym obszarze przez czas niezbędny do wykonywania czynności przez Krajową Administrację Skarbową, z uwzględnieniem konieczności minimalizacji skutków braków możliwości korzystania z usług telekomunikacyjnych.

2. O zastosowaniu urządzeń, o których mowa w ust. 1, Szef Krajowej Administracji Skarbowej niezwłocznie informuje Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.”;

63) w art. 127a:

a) w ust. 4 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) wskazanie podmiotu lub rachunku, którego informacje i dane dotyczą;”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Po rozpatrzeniu wniosku sąd, o którym mowa w ust. 3, w drodze postanowienia, wyraża zgodę na udostępnienie informacji i danych wskazanego podmiotu lub rachunku, określając ich rodzaj, zakres oraz podmiot obowiązany do ich udostępnienia, albo odmawia udzielenia zgody na udostępnienie informacji i danych. Przepis art. 118 ust. 9 stosuje się odpowiednio.”,

c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. W przypadku wyrażenia przez sąd, o którym mowa w ust. 3, zgody na udostępnienie informacji oraz danych organ KAS, który wystąpił z wnioskiem, informuje pisemnie podmiot obowiązany do udostępnienia informacji i danych o rodzaju i zakresie informacji i danych, które mają być udostępnione, podmiocie lub rachunku, którego informacje i dane dotyczą, oraz osobie funkcjonariusza wykonującego czynności operacyjno-rozpoznawcze upoważnionego do ich odbioru.”;

64) w art. 133 w ust. 1 w pkt 7 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

„8) rejestrowania przy użyciu środków technicznych obrazu i dźwięku zdarzeń w miejscach publicznych.”;

65) po art. 133 dodaje się art. 133a w brzmieniu:

„Art. 133a. 1. Funkcjonariusze w związku z realizacją zadań, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 13 z wyłączeniem wykroczeń skarbowych, 15 i 16 oraz w art. 33 ust. 1 pkt 10 mają prawo pobierać, gromadzić i wykorzystywać w celach wykrywczych i identyfikacyjnych odbitki linii papilarnych, wymazy ze śluzówki policzków, zdjęcia oraz dane osobowe osób podejrzanych, a także osób o nieustalonej tożsamości lub usiłujących ukryć swą tożsamość.

2. Organy KAS przetwarzają dane osobowe w zakresie niezbędnym do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 1, w tym dane osobowe, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości, przy czym dane dotyczące kodu genetycznego obejmują informacje wyłącznie o niekodującej części DNA.

3. Danych osobowych, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości, nie pobiera się, w przypadku gdy nie mają one przydatności wykrywczej, dowodowej lub identyfikacyjnej.

4. Dane osobowe, o których mowa w ust. 1, przechowuje się przez okres niezbędny do wykonania ustawowych zadań przez organy KAS.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości określi, w drodze rozporządzenia, sposób pobierania wymazów ze śluzówki policzków, sposób gromadzenia odcisków linii papilarnych, zdjęć oraz danych osobowych, warunki przechowywania, wykorzystania i sposób ich przekazywania innym organom uprawnionym na podstawie przepisów odrębnych, a także wzory wykorzystywanych dokumentów, uwzględniając przypadki i sposoby pobierania linii papilarnych, przeprowadzania wywiadu daktyloskopijnego, pobierania wymazów ze śluzówki policzków oraz wykonywania zdjęć sygnalitycznych, kierując się potrzebą ochrony tych danych przed nieuprawnionym dostępem.”;

66) po art. 141 dodaje się art. 141a w brzmieniu:

„Art. 141a. 1. W celu zapewnienia ochrony, o której mowa w art. 14 ust. 1 pkt 19 oraz art. 33 ust. 1 pkt 15, kierownik jednostki organizacyjnej KAS może wprowadzić nadzór nad terenem użytkowanych obiektów lub terenem przyległym do tych obiektów w postaci środków technicznych umożliwiających rejestrację obrazu, z wyłączeniem pomieszczeń sanitarnych, szatni, stołówek oraz palarni.

2. Zarejestrowany obraz przetwarza się wyłącznie do celów, dla których został zebrany, i przechowuje się przez okres nieprzekraczający 1 roku.

3. W przypadku gdy zarejestrowany obraz stanowi dowód w postępowaniu lub powzięto informacje, że może on stanowić dowód w postępowaniu, termin określony w ust. 2, ulega przedłużeniu do czasu prawomocnego zakończenia postępowania.”;

67) po art. 145a dodaje się art. 145b w brzmieniu:

„Art. 145b. Kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 145 ust. 1, udostępnia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań ustawowych, dane osobowe osób zatrudnionych oraz funkcjonariuszy tej jednostki. Minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz Szef Krajowej Administracji Skarbowej stają się administratorami przekazanych danych.”;

68) w art. 148:

a) w ust. 1:

– w pkt 1:

– – we wstępie do wyliczenia skreśla się wyrazy „w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego albo uposażenia zasadniczego”,

– – uchyla się lit. a,

– w pkt 2 skreśla się wyrazy „w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego albo uposażenia zasadniczego”,

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) dodatek orzeczniczy dla osoby zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS albo funkcjonariusza na stanowisku radcy skarbowego za wykonywanie czynności organu, o których mowa w art. 13 § 2c Ordynacji podatkowej;”,

– dodaje się pkt 4–6 w brzmieniu:

„4) dodatek dochodzeniowo-śledczy za wykonywanie czynności dochodzeniowo-śledczych w ramach prowadzonych postępowań przygotowawczych z upoważnienia organu KAS, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2, 5 i 6;

5) dodatek motywacyjny za wykonywanie okresowo zwiększonych obowiązków służbowych lub dodatkowo powierzonych zadań;

6) wynagrodzenie prowizyjne za wykonywanie czynności egzekucyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Przepisu ust. 1 pkt 4 nie stosuje się do osób, którym przyznano dodatek kontrolerski.”,

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, stawki dodatku kontrolerskiego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, warunki i tryb przyznawania, wypłaty, zmiany wysokości oraz utraty dodatku kontrolerskiego, uwzględniając potrzebę zwiększenia skuteczności kontroli celno-skarbowej, audytu, czynności, o których mowa w art. 113–117, art. 118 ust. 1–17, art. 119 ust. 1–10, art. 120 ust. 1–6, art. 122–126, art. 127 ust. 1–5, art. 127a ust. 1, 2 i 6–12, art. 128 ust. 1, art. 131 ust. 1, 2 i 5 i art. 133 oraz postępowań podatkowych w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania, przez zapewnienie motywacji do ich sprawnego wykonywania.”,

d) po ust. 3 dodaje się ust. 4 i 5 w brzmieniu:

„4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

1) wysokość dodatku dochodzeniowo-śledczego,

2) wysokość dodatku motywacyjnego,

3) tryb przyznawania, wypłaty, zmiany wysokości oraz utraty dodatków, o których mowa w pkt 1 i 2

– uwzględniając potrzebę zwiększenia skuteczności wykonywanych zadań przez zapewnienie motywacji odpowiednio funkcjonariuszy oraz osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych KAS do sprawnego ich wykonywania.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wysokość wynagrodzenia prowizyjnego, warunki i tryb przyznawania wynagrodzenia, terminu wypłaty, zmiany wysokości oraz utraty wynagrodzenia, kierując się potrzebą zwiększenia efektywności i sprawności wykonywanych zadań przez osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS oraz funkcjonariuszy wykonujących czynności egzekucyjne.”;

69) w art. 150:

a) ust. 8a otrzymuje brzmienie:

„8a. Okresy, o których mowa w ust. 8, nie są traktowane jako okresy służby ani okresy równorzędne ze służbą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin, z zastrzeżeniem ust. 8b.”,

b) po ust. 8a dodaje się ust. 8b w brzmieniu:

„8b. Okresy stażu pracy w służbie cywilnej w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych realizujących zadania, o których mowa w art. 11g, art. 36 i art. 38 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 720 i 1165) są traktowane jako okresy równorzędne ze służbą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin.”;

70) po art. 150 dodaje się art. 150a i art. 150b w brzmieniu:

„Art. 150a. 1. Osobie zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS przysługuje zwrot kosztów poniesionych na ochronę prawną, jeżeli postepowanie karne wszczęte przeciwko niej o przestępstwo popełnione w związku z wykonywaniem czynności służbowych zostanie zakończone prawomocnym orzeczeniem o umorzeniu postępowania z powodu braku ustawowych znamion czynu zabronionego lub niepopełnienia przestępstwa albo wyrokiem uniewinniającym.

2. Koszty ochrony prawnej, o której mowa w ust. 1, są pokrywane z budżetu państwa, z części, o której mowa w art. 9 ust. 1, na wniosek osoby zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS, w wysokości faktycznie poniesionych kosztów, nie wyższej niż stawka maksymalna wynagrodzenia jednego obrońcy, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze (Dz. U. z 2020 r. poz. 1651), lub jednego radcy prawnego, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 75).

3. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, kierując się dobrem KAS, kierownik jednostki organizacyjnej, może zapewnić osobie zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS, przeciwko której wszczęto postępowanie karne o przestępstwo popełnione w związku z wykonywaniem czynności służbowych, ochronę prawną jeszcze przed zakończeniem tego postępowania. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio. Poniesione koszty ochrony prawnej nie podlegają zwrotowi przez osobę zatrudnioną w jednostce organizacyjnej KAS, niezależnie od wyniku postępowania karnego.”;

Art. 150b. 1. Osobie zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS pokrzywdzonej przestępstwem, o którym mowa w art. 222, art. 223, art. 226, art. 235, art. 236 lub art. 238 Kodeksu karnego, w związku z wykonywaniem czynności służbowych, przysługuje, na wniosek, bezpłatna ochrona prawna w postępowaniu karnym, w którym uczestniczy w charakterze pokrzywdzonego lub oskarżyciela posiłkowego.

2. Ochronę prawną, o której mowa w ust. 1, zapewnia kierownik jednostki organizacyjnej, a jeżeli dyrektor izby administracji skarbowej nie ma zapewnionej obsługi prawnej realizowanej przez radców prawnych lub adwokatów, ochronę prawną zapewnia Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

3. W przypadku braku możliwości zapewnienia ochrony prawnej, o której mowa w ust. 2, przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, osobie zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS przysługuje zwrot kosztów ochrony prawnej, o której mowa w ust. 1, w wysokości faktycznie poniesionych kosztów, nie wyższej niż stawka maksymalna wynagrodzenia jednego adwokata, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze lub jednego radcy prawnego, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych.

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, tryb postępowania oraz sposób dokumentowania przez osobę zatrudnioną w jednostce organizacyjnej KAS kosztów poniesionych na ochronę prawną w przypadku, o którym mowa w art. 150a ust. 2 i 3 oraz art. 150b ust. 3, a także podmioty właściwe w sprawie zwrotu kosztów ochrony prawnej, o której mowa w art. 150a ust. 2 i art. 150b ust. 3, kierując się koniecznością korzystania przez osobę zatrudnioną w jednostce organizacyjnej KAS z ochrony prawnej na wysokim poziomie, a także szybkiego zwrotu kosztów na ochronę prawną.”;

71) w art. 153:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Przystępując do postępowania kwalifikacyjnego do służby w Służbie Celno-Skarbowej, kandydat wyraża pisemną zgodę na objęcie postępowaniem sprawdzającym określonym w przepisach o ochronie informacji niejawnych.

1b. Postępowanie sprawdzające, o którym mowa w ust. 1a, przeprowadza pełnomocnik do spraw ochrony informacji niejawnych zatrudniony w jednostce organizacyjnej KAS.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. W przypadku kandydata, który był funkcjonariuszem Służby Celno-Skarbowej, postępowanie kwalifikacyjne do służby w Służbie Celno-Skarbowej obejmuje etapy postępowania kwalifikacyjnego, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 7.”,

c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a i 4b w brzmieniu:

„4a. Szef Krajowej Administracji Skarbowej w przypadkach uzasadnionych potrzebami służby lub kwalifikacjami kandydata do Służby w Służbie Celno-Skarbowej, może zwolnić kandydata, o którym mowa w ust. 2, z postępowania kwalifikacyjnego.

4b. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może w każdym czasie przerwać postępowanie kwalifikacyjne bez podawania przyczyn, zarówno w zakresie całej procedury prowadzonego postępowania, jak również w stosunku do poszczególnych osób biorących w nim udział. Osoby, wobec których Szef Krajowej Administracji Skarbowej przerwał postępowanie kwalifikacyjne, mogą ubiegać się o przyjęcie do Służby Celno-Skarbowej w innych postępowaniach kwalifikacyjnych.”;

72) w art. 154 w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Służba przygotowawcza trwa nie dłużej niż 2 lata.”;

73) w art. 162 w ust. 5 dodaje się zdanie trzecie w brzmieniu:

„W szczególnie uzasadnionych przypadkach, za zgodą funkcjonariusza, okres czasowego przeniesienia może zostać przedłużony powyżej 6 miesięcy, jednak nie dłużej niż o kolejne 6 miesięcy.”;

74) w art. 165 dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. Funkcjonariuszowi, który w związku z oddelegowaniem do pełnienia funkcji przedstawiciela Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w polskich placówkach dyplomatycznych otrzymywał wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z Ministerstwem Spraw Zagranicznych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. o służbie zagranicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 211 i 284), uwzględnia się to wynagrodzenie do wyliczenia wskaźnika podstawy wymiaru emerytury na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin.

4. Funkcjonariuszowi, o którym mowa w ust. 3, po upływie okresu oddelegowania, przysługuje uposażenie w wysokości nie niższej niż w dniu oddelegowania.”;

75) w art. 174 uchyla się ust. 11 i 12;

76) w art. 176:

a) w ust. 1 wyrazy „Straży Granicznej albo Służby Ochrony Państwa,” zastępuje się wyrazami „Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa albo Żandarmerii Wojskowej,”,

b) w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Ministra Obrony Narodowej w porozumieniu odpowiednio:

a) z Szefem Służby Kontrwywiadu Wojskowego albo Szefem Służby Wywiadu Wojskowego − w przypadku funkcjonariusza Służby Kontrwywiadu Wojskowego albo funkcjonariusza Służby Wywiadu Wojskowego,

b) Komendantem Głównym Żandarmerii Wojskowej − w przypadku funkcjonariusza Żandarmerii Wojskowej;”,

c) w ust. 3 wyrazy „Straży Granicznej albo Służby Ochrony Państwa” zastępuje się wyrazami „Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa albo Żandarmerii Wojskowej”;

77) w art. 182 w pkt 2 lit. c kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) nieusprawiedliwionej nieobecności trwającej dłużej niż 10 służb.”;

78) w art. 198 ust. 1 wyrazy „Straży Granicznej lub Służby Ochrony Państwa” zastępuje się wyrazami „Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa lub Żandarmerii Wojskowej”;

79) w art. 208 po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. W innych przypadkach niż określone w ust. 1 i 2 funkcjonariusze mogą nosić umundurowanie tylko w razie uzyskania zezwolenia w trybie i na zasadach określonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe zasady i tryb postępowania w sprawach o uzyskanie zezwolenia, o którym mowa w ust. 3a, z uwzględnieniem w szczególności warunku uzyskania przez funkcjonariusza pozytywnej opinii właściwego organu KAS i zasadności motywów jakie powołał funkcjonariusz w swojej prośbie o uzyskanie zezwolenia.”

80) art. 211 otrzymuje brzmienie:

„Art. 211. 1. Funkcjonariuszowi przysługuje zwrot kosztów poniesionych na ochronę prawną, jeżeli postępowanie karne wszczęte przeciwko niemu o przestępstwo popełnione w związku z wykonywaniem czynności służbowych zostanie zakończone prawomocnym orzeczeniem o umorzeniu postępowania z powodu braku ustawowych znamion czynu zabronionego lub niepopełnienia przestępstwa albo wyrokiem uniewinniającym.

2. Koszty ochrony prawnej, o której mowa w ust. 1, są pokrywane z budżetu państwa, z części, o której mowa w art. 9 ust. 1, na wniosek funkcjonariusza, w wysokości faktycznie poniesionych kosztów, nie wyższej niż stawka maksymalna wynagrodzenia jednego adwokata, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze, lub jednego radcy prawnego, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych.

3. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, kierując się dobrem służby, kierownik jednostki organizacyjnej, w której funkcjonariusz pełni służbę, może zapewnić funkcjonariuszowi, przeciwko któremu wszczęto postępowanie karne o przestępstwo popełnione w związku z wykonywaniem czynności służbowych, ochronę prawną jeszcze przed zakończeniem tego postępowania. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio. Poniesione koszty ochrony prawnej nie podlegają zwrotowi przez funkcjonariusza, niezależnie od wyniku postępowania karnego.”;

81) po art. 211 dodaje się art. 211a i art. 211b w brzmieniu:

„Art. 211a. 1. Funkcjonariuszowi pokrzywdzonemu przestępstwem, o którym mowa w art. 222, art. 223, art. 226, art. 235, art. 236 lub art. 238 Kodeksu karnego, w związku z wykonywaniem czynności służbowych, przysługuje, na wniosek, bezpłatna ochrona prawna w postępowaniu karnym, w którym uczestniczy w charakterze pokrzywdzonego lub oskarżyciela posiłkowego.

2. Ochronę prawną, o której mowa w ust. 1, zapewnia kierownik jednostki organizacyjnej, w której funkcjonariusz pokrzywdzony przestępstwem pełni służbę, a jeżeli dyrektor izby administracji skarbowej nie ma zapewnionej obsługi prawnej realizowanej przez radców prawnych lub adwokatów, ochronę prawną zapewnia Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

3. W przypadku braku możliwości zapewnienia ochrony prawnej, o której mowa w ust. 2, przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonariuszowi przysługuje zwrot kosztów ochrony prawnej, o której mowa w ust. 1, w wysokości faktycznie poniesionych kosztów, nie wyższej niż stawka maksymalna wynagrodzenia jednego adwokata, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze lub jednego radcy prawnego, określona w przepisach wydanych na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych.

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, tryb postępowania oraz sposób dokumentowania przez funkcjonariusza kosztów poniesionych na ochronę prawną w przypadku, o którym mowa w art. 211 ust. 2 i 3 oraz art. 211a ust. 3, a także podmioty właściwe w sprawie zwrotu kosztów ochrony prawnej, o której mowa w art. 211 ust. 2 i art. 211a ust. 3, kierując się koniecznością korzystania przez funkcjonariusza z ochrony prawnej na wysokim poziomie, a także szybkiego zwrotu kosztów poniesionych przez funkcjonariusza na ochronę prawną.

Art. 211b. 1. Ochrona prawna, o której mowa w art. 211 i art. 211a, przysługuje również funkcjonariuszowi oddelegowanemu do wykonywania zadań poza Służbę Celno-Skarbową, na jego wniosek, w przypadku gdy postępowanie karne, o którym mowa w art. 211 ust. 1 lub art. 211a ust. 1, zostało wszczęte w związku z wykonywaniem przez niego czynności służbowych.

2. Zwrot kosztów ochrony prawnej, o której mowa w ust. 1, przysługuje na zasadach oraz w trybie określonym w art. 211 i art. 211a.”;

82) art. 218:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Okres urlopu bezpłatnego nie zalicza się do okresu służby, od którego zależą uprawnienia funkcjonariusza, z wyjątkiem okresu urlopu bezpłatnego udzielonego funkcjonariuszowi na czas powołania na wyższe stanowisko w służbie cywilnej w jednostkach organizacyjnych KAS, z którym wiąże się nadzorowanie funkcjonariuszy.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Funkcjonariuszowi powołanemu na stanowisko w służbie cywilnej w jednostkach organizacyjnych KAS, otrzymującemu wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę na zasadach określonych w Kodeksie pracy, uwzględnia się to wynagrodzenie do wyliczenia wskaźnika podstawy wymiaru emerytury.”;

83) po art. 234 dodaje się art. 234a w brzmieniu:

„Art. 234a. 1. Za wypadek, o którym mowa w art. 233 ust. 1 pkt 6, zwany dalej „wypadkiem”, uważa się nagłe zdarzenie wywołane przyczyną zewnętrzną, powodujące uraz lub śmierć, które nastąpiło w drodze do miejsca pełnienia służby lub w drodze powrotnej ze służby, jeżeli droga ta była najkrótsza i nie została przerwana. Jednakże uważa się, że wypadek nastąpił w drodze do miejsca pełnienia służby lub w drodze powrotnej ze służby, mimo że droga została przerwana, jeżeli przerwa była życiowo uzasadniona i jej czas nie przekraczał granic potrzeby, a także wówczas, gdy droga, nie będąc drogą najkrótszą, była dla funkcjonariusza, ze względów organizacyjnych, najdogodniejsza.

2. Przez uraz należy rozumieć uraz, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o świadczeniach odszkodowawczych przysługujących w razie wypadku lub choroby pozostających w związku ze służbą (Dz. U. z 2018 r. poz. 1448).

3. Uznania albo odmowy uznania zdarzenia za wypadek, po ustaleniu okoliczności i przyczyn zdarzenia, dokonuje kierownik jednostki organizacyjnej w stosunku do podległych funkcjonariuszy, a w przypadku Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, minister właściwy do spraw finansów publicznych.

4. Ustalenie okoliczności i przyczyn zdarzenia oraz uznanie albo odmowę uznania zdarzenia za wypadek dokumentuje się w karcie wypadku.

5. Odmowa uznania zdarzenia za wypadek wymaga szczegółowego uzasadnienia.

6. W przypadku odmowy uznania zdarzenia za wypadek przysługuje odwołanie do sądu pracy i ubezpieczeń społecznych na zasadach i w terminach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1575 i 1578).

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, tryb i sposób informowania o zaistnieniu zdarzenia, ustalenia przyczyn i okoliczności zdarzenia, wzór karty wypadku w drodze do miejsca pełnienia służby lub w drodze powrotnej ze służby oraz terminy jej sporządzania, mając na względzie potrzebę zapewnienia jednolitości postępowania.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1575 i 1578) w art. 69322 wyrazy „naczelnik właściwego urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektor izby administracji skarbowej”.

Art. 3. W ustawie z dnia 21 marca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) sposób postępowania przez kontrolującego w przypadku ujawnienia w toku kontroli celno-skarbowej ruchomego majątku zobowiązanego podlegającego egzekucji.”;

2) w art. 1a:

a) po pkt 4c dodaje się pkt 4ca w brzmieniu:

„4ca) kontrolującym – rozumie się przez to pracownika oraz funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej, dokonującego kontroli celno-skarbowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, 568, 695, 1087 i 1106) z upoważnienia naczelnika urzędu celno-skarbowego;”,

b) po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:

„12a) tymczasowym zajęciu ruchomości – rozumie się przez to czynność kontrolującego, w wyniku której zobowiązany nie może rozporządzać zajętą ruchomością;”;

3) po art. 96m dodaje się rozdział 5a w brzmieniu:

„Rozdział 5a. Tymczasowe zajęcie ruchomości

Art. 96n. § 1. Jeżeli w toku kontroli celno-skarbowej kontrolujący ujawni ruchomości stanowiące własność zobowiązanego, w stosunku do których organ egzekucyjny będący naczelnikiem urzędu skarbowego prowadzi egzekucję administracyjną na podstawie tytułu wykonawczego, kontrolujący przystępuje do ich tymczasowego zajęcia.

§ 2. Kontrolujący odstępuje od tymczasowego zajęcia ruchomości, jeżeli:

1) zobowiązany okazał kontrolującemu dowody stwierdzające wykonanie, umorzenie, wygaśnięcie albo nieistnienie obowiązku, odroczenie terminu wykonania obowiązku, rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnych;

2) ruchomość podlega wyłączeniu lub zwolnieniu z egzekucji.

§ 3. Okres tymczasowego zajęcia nie może być dłuższy niż 36 godzin od chwili podpisania protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przez kontrolującego.

Art. 96o. § 1. Tymczasowe zajęcie ruchomości następuje przez wpisanie jej do protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości i jego podpisanie przez kontrolującego. Protokół podpisuje również zobowiązany, jeżeli jest obecny przy zajęciu, lub świadkowie. Przepisy art. 51 stosuje się odpowiednio.

§ 2. Do protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przepisy art. 53 § 1 pkt 5, art. 67 § 2 pkt 1, 4–6 i 9, stosuje się odpowiednio. Protokół tymczasowego zajęcia ruchomości zawiera ponadto:

1) wyszczególnienie tymczasowo zajętych ruchomości z podaniem ich liczby lub ilości, rodzaju jednostki miary oraz opis każdej tymczasowo zajętej ruchomości według cech jej właściwych;

2) pouczenie zobowiązanego o skutkach tymczasowego zajęcia ruchomości i przysługującej mu skardze na tymczasowe zajęcie ruchomości;

3) pouczenie dozorcy o skutkach przyjęcia tymczasowo zajętej ruchomości pod dozór;

4) czas z oznaczeniem godziny i minuty podpisania protokołu przez kontrolującego.

§ 3. Odpis protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości kontrolujący doręcza zobowiązanemu.

§ 4. Na tymczasowe zajęcie ruchomości zobowiązanemu przysługuje skarga. Skargę na czynność tymczasowego zajęcia wnosi się do organu egzekucyjnego. Przepis art. 54 stosuje się.

Art. 96p. Dozór nad tymczasowo zajętą ruchomością sprawuje naczelnik urzędu celno-skarbowego, z upoważnienia którego kontrolujący dokonał tymczasowego zajęcia tej ruchomości, do czasu odbioru ruchomości przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny, o którym mowa w art. 96n § 1. Przepis art. 100 stosuje się odpowiednio.

Art. 96r. Niezwłocznie po dokonaniu tymczasowego zajęcia ruchomości kontrolujący przekazuje do organu egzekucyjnego, o którym mowa w art. 96n § 1, protokół tymczasowego zajęcia ruchomości oraz informacje dotyczące miejsca przechowywania tej ruchomości, oraz imienia i nazwiska lub nazwy dozorcy.

Art. 96s. § 1. Organ egzekucyjny, o którym mowa w art. 96n § 1, wydaje postanowienie, w którym:

1) zatwierdza tymczasowe zajęcia ruchomości, jeżeli:

a) organ egzekucyjny prowadzi nadal egzekucję administracyjną w stosunku do zobowiązanego,

b) zajęta ruchomość nie została wyłączona lub zwolniona spod egzekucji, oraz

c) spełnione są warunki określone w art. 97 § 5;

2) odmawia zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości – w pozostałych przypadkach.

§ 2. Postanowienie w sprawie zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości wydaje się w terminie 36 godzin od chwili podpisania przez kontrolującego protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości.

§ 3. Postanowienie w sprawie zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości doręcza się zobowiązanemu, dozorcy i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, z upoważnienia którego kontrolujący dokonał tymczasowego zajęcia ruchomości.

§ 4. Na postanowienie o zatwierdzeniu tymczasowego zajęcia ruchomości służy zobowiązanemu zażalenie. Wniesienie zażalenie wstrzymuje bieg terminu, o którym mowa w § 2.

Art. 96t. W przypadku odmowy zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości albo niewydania postanowienia w sprawie zatwierdzeniu tymczasowego zajęcia ruchomości w terminie, o którym mowa w art. 96s § 2, tymczasowo zajęta ruchomość podlega zwrotowi zobowiązanemu.

Art. 96u. § 1. Wydanie ostatecznego postanowienia o zatwierdzeniu tymczasowego zajęcia ruchomości przekształca się w zajęcie ruchomości. W egzekucji z tej ruchomości stosuje się art. 98 § 4, art. 99 § 1a–4 oraz art. 100–109.

§ 2. Wydatki poniesione przez naczelnika urzędu celno-skarbowego, z upoważnienia którego kontrolujący dokonał tymczasowego zajęcia ruchomości, w związku z tym zajęciem, uznaje się za wydatki organu egzekucyjnego.”.

**Art. 4.**W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2019 r. poz. 1813) w art. 18 wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) przekazywać naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na siedzibę płatnika, w terminie 7 dni od dnia sporządzenia aktu notarialnego informacje dotyczące czynności, o których mowa ust. 1, za pomocą systemu teleinformatycznego służącego przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r. poz. 971, 875 i 1086).”;

2) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra wymogi techniczne przekazywania przez płatników danych z aktów notarialnych oraz określi sposób ich przekazywania, również w przypadku niedostępności systemu teleinformatycznego.”;

3) w ust. 5 w pkt 3 skreśla się wyrazy”, oraz sposób jej przekazywania”.

Art. 5. W ustawie z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 470, 471 i 1087) w art. 13 w ust. 3 w pkt 1 w lit. a skreśla się wyrazy „wykorzystywane przez Służbę Celno-Skarbową”.

Art. 6. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, 1291, 1428, 1492 i 1565) w art. 44f:

1) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jeżeli posiadane informacje wskazują na wysokie prawdopodobieństwo niezasadności zwrotu oraz wyczerpano możliwości uzyskania informacji przesądzających o zasadności zwrotu na podstawie przepisów prawa krajowego, wskutek czego weryfikacja zasadności zwrotu nie jest możliwa w terminie, o którym mowa w ust. 6, organ podatkowy może przedłużyć, w drodze postanowienia, wskazany termin zwrotu podatku do czasu zakończenia weryfikacji wniosku o zwrot podatku w ramach kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego lub postępowania sprawdzającego, o którym mowa w ust. 9. Na postanowienie nie służy zażalenie.”;

2) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W przypadku gdy uzasadniają to okoliczności sprawy, w szczególności gdy pomimo podjętych działań nie zostały wyjaśnione wątpliwości dotyczące spełniania przez podatnika warunków niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia lub stawki podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, weryfikacja zasadności wniosku o zwrot podatku może obejmować również przeprowadzenie postępowania sprawdzającego na terytorium państwa miejsca zamieszkania podatnika dla celów podatkowych.”.

Art. 7. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492 i 1565) w art. 28b:

1) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jeżeli posiadane informacje wskazują na wysokie prawdopodobieństwo niezasadności zwrotu oraz wyczerpano możliwości uzyskania informacji przesądzających o zasadności zwrotu na podstawie przepisów prawa krajowego, wskutek czego weryfikacja zasadności zwrotu nie jest możliwa w terminie, o którym mowa w ust. 6, organ podatkowy może przedłużyć, w drodze postanowienia, wskazany termin zwrotu podatku do czasu zakończenia weryfikacji wniosku o zwrot podatku w ramach kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego lub postępowania sprawdzającego, o którym mowa w ust. 9; na postanowienie nie służy zażalenie.”;

2) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W przypadku gdy uzasadniają to okoliczności sprawy, w szczególności gdy pomimo podjętych działań nie zostały wyjaśnione wątpliwości dotyczące spełniania przez podatnika warunków niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia lub stawki podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, weryfikacja zasadności wniosku o zwrot podatku może obejmować również przeprowadzenie postępowania sprawdzającego na terytorium państwa miejsca zamieszkania podatnika dla celów podatkowych.”.

Art. 8. W ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 723) w art.13 w ust. 1 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 6 w brzmieniu:

„6) okresy zatrudnienia w komórkach organizacyjnych, o których mowa w art. 11g ust. 1–2, art. 36 i art. 38 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 720 i 1165), członków korpusu służby cywilnej, których:

a) stosunek pracy przekształcił się w stosunek służby na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, z późn. zm.[[2]](#footnote-2))),

b) stosunek pracy przekształcił się w stosunek służby na podstawie art. 150 ust. 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, 568, 695, 1087 i 1106).”.

Art. 9. W ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (Dz. U. z 2020 r. poz. 523 i 568) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) dyrektor izby administracji skarbowej;”;

2) w art. 27 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Prawa wierzyciela wykonuje dyrektor izby administracji skarbowej.”;

3) w art. 30 i art. 31 wyrazy „naczelnik urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektor izby administracji skarbowej”;

4) w art. 187:

a) w § 1 wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektorowi izby administracji skarbowej”,

b) § 1a otrzymuje brzmienie:

„§ 1a. Jeżeli wykonanie zabezpieczenia grożącego przepadku oraz grzywny, obowiązku naprawienia szkody lub zadośćuczynienia za doznaną krzywdę, świadczenia pieniężnego, nawiązki lub wykonania orzeczenia o kosztach sądowych w postępowaniu karnym zlecono naczelnikowi urzędu skarbowego zgodnie z art. 195a, sąd bezzwłocznie po uprawomocnieniu się wyroku przesyła jego odpis lub wyciąg dyrektorowi izby administracji skarbowej w celu wykonania orzeczonego przepadku lub nawiązki na rzecz Skarbu Państwa.”;

5) w art. 188 § 1–5 otrzymują brzmienie:

„§ 1. Wykonując przepadek, dyrektor izby administracji skarbowej przejmuje w posiadanie składniki mienia wymienione w wyroku.

§ 2. Wykonując przepadek przedmiotów, równowartości takich przedmiotów, korzyści osiągniętych z przestępstwa albo równowartości takich korzyści, dyrektor izby administracji skarbowej, w razie potrzeby, ustala składniki mienia objętego przepadkiem, przed ich przejęciem.

§ 2a. Wykonując przepadek przedsiębiorstwa przez spieniężenie poszczególnych składników jego mienia, dyrektor izby administracji skarbowej sporządza spis składników majątku przedsiębiorstwa i przekazuje go sądowi. Sąd zatwierdza spis składników w drodze postanowienia. Na postanowienie zażalenie służy prokuratorowi, skazanemu i jego obrońcy oraz właścicielowi lub innej osobie kierującej przedsiębiorstwem w jego imieniu. Do czasu zatwierdzenia spisu nie dokonuje się czynności, o których mowa w § 5.

§ 3. Przed przystąpieniem do przejęcia składników mienia, o których mowa w § 1 lub 2, dyrektor izby administracji skarbowej nie ma obowiązku wcześniejszego wzywania osoby, u której się znajdują, do ich wydania.

§ 4. Przejęte nieruchomości dyrektor izby administracji skarbowej przekazuje w zarząd właściwym organom administracji publicznej.

§ 5. Przejęte rzeczy ruchome, wierzytelności i inne prawa majątkowe dyrektor izby administracji skarbowej spienięża według przepisów o egzekucji świadczeń pieniężnych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.”;

6) w art. 190 w § 2 wyrazy „naczelnika urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektora izby administracji skarbowej”;

7) w art. 193 wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektorowi izby administracji skarbowej”;

8) w art. 195a w § 1 wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektorowi izby administracji skarbowej”;

9) w art. 195aa w § 2wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego” zastępuje się wyrazami „dyrektorowi izby administracji skarbowej”.

Art. 10. W ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowy Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1500, 1655 i 1798 oraz z 2020 r. poz. 288) po art. 24 dodaje się art. 24a w brzmieniu:

„Art. 24a. Sąd rejestrowy po przeprowadzeniu postępowania przymuszającego, o którym mowa w art. 24 ust. 1, przekazuje właściwemu organowi powołanemu do ścigania czynu zabronionego określonego w art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia tego czynu wraz z dokumentacją dotyczącą tego postępowania.”.

Art. 11. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. − Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 i 1423) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 14b § 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„§ 4. Wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego, lub porozumieniu podatkowym, o którym mowa w art. 20zb, oraz że nie są przedmiotem wyniku kontroli celno-skarbowej, o którym mowa w art. 82 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej. W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych.

§ 5. Nie wydaje się interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego, które w dniu złożenia wniosku o interpretację:

1) są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, albo

2) gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego, albo w porozumieniu podatkowym, o którym mowa w art. 20zb, albo

3) są przedmiotem wyniku kontroli celno-skarbowej, o którym mowa w art. 82 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.”;

2) w art. 18c § 1−4 otrzymują brzmienie:

„Art. 18c. § 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może, w celu usprawnienia lub przyspieszenia postępowania podatkowego w pierwszej instancji, wyznaczyć, w drodze postanowienia, odpowiednio naczelnika urzędu skarbowego albo dyrektora izby administracji skarbowej jako właściwego do przeprowadzenia tego postępowania w sprawach dotyczących podatników pozostających w zakresie właściwości miejscowej różnych organów, jeżeli zachodzi uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa skarbowego lub konieczność zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.

§ 2. Dyrektor izby administracji skarbowej może, w celu usprawnienia i przyspieszenia postępowania podatkowego, wyznaczyć, w drodze postanowienia, nadzorowanego naczelnika urzędu skarbowego jako właściwego do przeprowadzenia tego postępowania w sprawach dotyczących podatników pozostających w zakresie właściwości miejscowej różnych nadzorowanych naczelników, jeżeli zachodzi uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa skarbowego lub konieczność zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.

§ 3. Wyznaczonym organem podatkowym może być wyłącznie organ właściwy przynajmniej dla jednego z podatników.

§ 4. W razie wyznaczenia organu po wszczęciu postępowania podatkowego wyznaczony organ podatkowy przejmuje postępowanie do dalszego prowadzenia. Czynności podjęte we wszczętym postępowaniu podatkowym pozostają w mocy.”;

3) w art. 20zh § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Podatnik jest obowiązany, w zakresie określonym w umowie o współdziałanie oraz na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, do przekazywania dokumentów i informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu podatkowego.”;

4) w art. 56a w § 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) dokonanej w wyniku postępowania sprawdzającego.”;

5) w art. 56b:

a) w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) dokonanej w wyniku postępowania sprawdzającego,”,

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) ujawnienia przez organ podatkowy w toku postępowania sprawdzającego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego niezłożenia deklaracji, mimo ciążącego obowiązku, oraz braku zapłaty podatku.”;

6) w art. 77b w § 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się dodaje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) w przypadku, o którym mowa w pkt 2, gdy podatnik ma miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wyłącznie na wskazany rachunek bankowy.”;

7) art. 84 otrzymuje brzmienie:

„Art. 84 § 1. Sądy i komornicy sądowi są obowiązani przekazywać właściwym organom podatkowym informacje wynikające ze zdarzeń prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego.

§ 2. Notariusze są obowiązani przekazywać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie 7 dni od dnia sporządzenia aktu notarialnego informacje dotyczące zdarzeń prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego, za pomocą systemu teleinformatycznego służącego przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r. poz. 971, 875 i 1086), zwanego dalej „systemem teleinformatycznym”.

§ 3. Niezwłocznie po sporządzeniu aktu notarialnego zawierającego informacje dotyczące zdarzeń prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego, notariusz umieszcza jego elektroniczny wypis w Centralnym Repozytorium Elektronicznych Wypis Aktów Notarialnych, o którym mowa w art. 92a § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 r. − Prawo o notariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1192), zwanym dalej „Repozytorium”. Notariusz opatruje wypis kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 4. Na pisemne żądanie organu podatkowego notariusz przekazuje w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania informacje dotyczące numeru w Repozytorium, pod którym zarejestrowany został dokument, o którym mowa w § 3, objęte tym żądaniem.

§ 5. Żądania i informacje, o których mowa w § 4, mogą być przekazywane przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego.

§ 6. Krajowa Rada Notarialna zapewnia organom podatkowym dostęp do przechowywanych elektronicznie w Repozytorium wypisów aktów notarialnych w zakresie, o którym mowa § 3.

§ 7. Sposób udostępnia danych, o którym mowa § 3, określa porozumienie zawarte pomiędzy Krajową Radą Notarialną a Szefem KAS.

§ 8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra wymogi techniczne przekazywania danych z aktów notarialnych oraz określi sposób ich przekazywania, również w przypadku niedostępności systemu teleinformatycznego.

§ 9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości, określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje informacji, ich formę, zakres, terminy oraz sposób ich przekazywania przez sądy i komorników sądowych uwzględniając potrzebę zapewnienia przekazywania informacji o wszystkich zdarzeniach prawnych mogących spowodować zobowiązanie podatkowe.”;

8) w art. 119g:

a) w § 1 w zdaniu wstępnym skreśla się wyrazy „kontrolę podatkową”,

b) w § 2 skreśla się wyraz „wyłącznie”,

c) skreśla się użyte w § 3−6, w różnym przypadku, wyrazy „kontroli podatkowej”;

9) art. 119l otrzymuje brzmienie:

„Art. 119l. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale:

1) przepisy działu IV oraz przepisy art. 45, art. 46, art. 49, art. 49b i art. 51 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej stosuje się.

2) przepis art. 76 ustawy, o której mowa w pkt 1, stosuje się odpowiednio.”;

10) art. 119z otrzymuje brzmienie:

„Art. 119z. Złożenie wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej nie stanowi przeszkody do prowadzenia postępowania sprawdzającego, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej.”;

11) w art. 119zfb w pkt 1 skreśla się wyrazy „kontroli podatkowej”;

12) w art. 119zfc § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Dokumenty i informacje uzyskane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w ramach czynności określonych w § 1 nie mogą stanowić dowodu w kontroli celno-skarbowej lub postępowaniu podatkowym, chyba że organ podatkowy uzyska te dokumenty i informacje w wyniku przeprowadzenia innych czynności.”;

13) w art. 119zfe § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Złożenie wniosku oraz wydanie decyzji nie stanowią przeszkody do prowadzenia postępowania sprawdzającego, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej.”;

14) art. 119zfl skreśla się wyrazy „kontroli podatkowej”;

15) w art. 119zfn wyrazy „i art. 51 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej” zastępuje się wyrazami „art. 49b, art. 51 i art. 76 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej”;

16) w art. 119zg:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) blokadzie rachunku podmiotu kwalifikowanego – rozumie się przez to czasowe uniemożliwienie dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na:

a) rachunku podmiotu kwalifikowanego,

b) rachunku podmiotu świadczącego usługi płatnicze uczestniczące w realizacji płatności podmiotu kwalifikowanego, w stosunku do którego zostały stwierdzone przesłanki, o których mowa w art. 119zv § 1 lub art. 119zw § 1

– prowadzonym przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową i korzystania z tych środków;”,

b) w pkt 4 po lit. b dodaje się lit. ba w brzmieniu:

„ba) osobę fizyczną, której rachunek jest wykorzystywany do wyłudzeń skarbowych,”,

c) w pkt 5 w lit. d średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. e–g w brzmieniu:

„e) rachunki oszczędnościowe,

f) rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe, z wyłączeniem rachunków rodzinnych,

g) rachunki terminowych lokat oszczędnościowych;”;

17) w art. 119zi w § 8 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) informacji objętych żądaniami Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 119zo § 9, art. 119zv § 3 i art. 119zy § 2.”;

18) w art. 119zl § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Do biegu terminów, o których mowa w niniejszym dziale, z wyjątkiem art. 119zzb § 4 pkt 2, nie wlicza się sobót ani dni ustawowo wolnych od pracy.”;

19) art. 119zma otrzymuje brzmienie:

„Art. 119zma. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, upoważnić inny organ Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 119zn § 1, art. 119zs i rozdziale 3, określając szczegółowy zakres upoważnienia oraz upoważnione organy, mając na względzie zapewnienie sprawnego i skutecznego wykonywania tych zadań.”;

20) w art. 119zp w § 1:

a) w pkt 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„informacje o rachunkach podmiotów kwalifikowanych, o których mowa w art. 119zg pkt 5 lit. a–d:”,

b) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) dzienne zestawienia transakcji dotyczących rachunków podmiotu kwalifikowanego, o którym mowa w art. 119zg pkt 5 lit. a–d – niezwłocznie, nie później jednak niż do godziny 1500 dnia następującego po dniu dokonania transakcji;”,

c) w pkt 3 skreśla się wyrazy „niebędących rachunkami podmiotów kwalifikowanych”;

21) po art. 119zr dodaje się art. 119zra w brzmieniu:

„Art. 119zra. § 1. Banki oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-rozliczeniowe przekazują Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o rachunku podmiotu kwalifikowanego, o którym mowa w art. 119zg pkt 5 lit. e–g, w przypadku ustalenia okoliczności wskazujących na wykorzystywanie tego rachunku podmiotu kwalifikowanego do działalności gospodarczej. Przepis art. 119zr stosuje się odpowiednio.

§ 2. Banki oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-rozliczeniowe zawiadamiają w formie pisemnej Szefa KAS o przypadku powzięcia uzasadnionego podejrzenia wykorzystywania rachunku podmiotu kwalifikowanego do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi.”;

22) w art. 119zs w § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) informacji lub zestawień dotyczących rachunków podmiotów kwalifikowanych innych niż przekazane na podstawie art. 119zq, przy czym przepisy art. 119zr § 1– 3 stosuje się odpowiednio;”;

23) po art. 119zu dodaje się art. 119zua w brzmieniu:

„Art. 119zua. § 1. Na żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej podmiot świadczący usługi płatnicze niezwłocznie przekazuje lub udostępnia posiadane informacje lub dokumenty, niezbędne przeciwdziałania wykorzystywaniu działalności banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, w tym dotyczące:

1) klientów będących podmiotami kwalifikowanymi;

2) przeprowadzonych transakcji podmiotu kwalifikowanego,

3) rodzaju i wielkości wartości majątkowych podmiotu kwalifikowanego będących przedmiotem transakcji oraz miejsca ich przechowywania;

4) adresów IP, z których następowało połączenie z systemem teleinformatycznym podmiotu świadczącego usługi płatnicze, oraz czasów połączeń z tym systemem.

§ 2. W żądaniu, o którym mowa w ust. 1, Szef Krajowej Administracji Skarbowej może wskazać termin oraz formę przekazania lub udostępnienia informacji lub dokumentów oraz zakres informacji i okres, jakiego te informacje mają dotyczyć.”;

24) w art. 119zv:

a) w § 1 wyrazy „72 godziny” zastępuje się wyrazami „96 godzin”,

b) w § 3 wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oraz prokuratorowi” zastępuje się wyrazami „naczelnikowi urzędu skarbowego oraz naczelnikowi urzędu celno-skarbowego”,

c) po § 6 dodaje się § 6a w brzmieniu:

„§ 6a. W przypadku, o którym mowa w art. 119zg pkt 2 lit. b, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zawiadamia podmiot świadczący usługi płatnicze uczestniczący w realizacji płatności podmiotu kwalifikowanego, w stosunku do którego zostały stwierdzone przesłanki, o których mowa w art. 119zv § 1.”,

d) w § 8 wyrazy „przepisy § 2–6” zastępuje się wyrazami „przepisy § 2–6a”;

25) po art. 119zv dodaje się art. 119zva w brzmieniu:

„Art. 119zva. § 1. W przypadku gdy Szef Krajowej Administracji Skarbowej zażądał blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego, o której mowa w art. 119zv § 1, Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zażądać od podmiotu świadczącego usługi płatnicze wstrzymania transakcji realizowanych na rzecz podmiotu kwalifikowanego.

§ 2. W okresie, o którym mowa w § 1, podmiot świadczący usługi płatnicze nie przeprowadza transakcji podmiotu kwalifikowanego.

§ 3. Na żądanie Szefa Krajowej Administracji podmiot świadczący usługi płatnicze jest obowiązany przekazać środki podmiotu kwalifikowanego na rachunek wskazany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 4. Wstrzymanie transakcji upada w przypadku, gdy Szef Krajowej Administracji Skarbowej poinformuje podmiot świadczący usługi płatnicze o upadku blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego.”;

26) w art. 119zw:

a) w § 3 w pkt 2 wyrazy „naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oraz prokuratorowi” zastępuje się wyrazami „naczelnikowi urzędu skarbowego oraz naczelnikowi urzędu celno-skarbowego”,

b) po § 4a dodaje się § 4b w brzmieniu:

„§ 4b. W przypadku, o którym mowa w art. 119zg pkt 2 lit. b, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zawiadamia podmiot świadczący usługi płatnicze uczestniczący w realizacji płatności podmiotu kwalifikowanego, w stosunku do którego zostały stwierdzone przesłanki, o których mowa w art. 119zw § 1.”;

27) przepis art. 119zx oznacza się jako § 1 i dodaje się § 2 w brzmieniu:

„§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio w przypadku, o którym mowa w art. 119zg pkt 2 lit. b.”;

28) w art. 119zz w § 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zwolnienie środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego – na wniosek podmiotu kwalifikowanego, jeżeli podmiot kwalifikowanych złoży do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zabezpieczenie majątkowe przewidywanej kwoty uszczuplenia określonej w postanowieniu, o którym mowa w art. 119zw § 1, w formie:

a) gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,

b) poręczenia banku,

c) papierów wartościowych na okaziciela o określonym terminie wykupu wyemitowanych przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski, bankowych papierów wartościowych i listów zastawnych o określonym terminie wykupu, wyemitowanych we własnym imieniu i na własny rachunek przez podmiot mogący być gwarantem lub poręczycielem zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”;

29) w art. 119zzb:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Na postanowienia, o których mowa w art. 119zv § 2a i 7, art. 119zy § 1, art. 119zz § 1 oraz art. 119zza § 1, przysługuje zażalenie.”,

b) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. W zakresie nieuregulowanym do postępowań, o których mowa w niniejszym rozdziale, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV, z wyjątkiem art. 171a.”,

c) w § 5 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku skarg do wojewódzkiego sądu administracyjnego w sprawach, o których mowa w art. 119zv § 1 i art. 119zza § 1:”;

30) po art. 119zzb dodaje się art. 119zzba w brzmieniu:

„Art. 119zzba. O wydaniu postanowienia, o którym mowa w art. 119zz, art. 119zza i art. 119zzb, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zawiadamia podmiot uczestniczący w realizacji płatności podmiotu kwalifikowanego, w stosunku do którego zostały stwierdzone przesłanki, o których mowa w art. 119zv § 1 lub art. 119zw § 1, w przypadku, o którym mowa w art. 119zg pkt 2 lit. b.”;

31) w art. 119zzc:

a) w § 1:

– pkt 1otrzymuje brzmienie:

„1) z upływem okresu określonego w żądaniu, o którym mowa w art. 119zv;”,

– w pkt 2 skreśla się wyrazy „lub art. 119zw § 5 pkt 2”,

– uchyla się pkt 3,

b) w § 2 w pkt 1 wyrazy „§ 1 pkt 1–3” zastępuje się wyrazami „§ 1 pkt 1 i 2”;

32) w art. 119zzf w § 1 po wyrazach „banki zrzeszające” dodaje się przecinek i wyrazy „podmioty świadczące usługi płatnicze”;

33) art. 119zzh:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, bank zrzeszający oraz Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa, które nie dopełniają obowiązku przekazywania informacji i zestawień, o których mowa w art. 119zp, lub danych, o których mowa w art. 119zs § 2, przekazują je niezgodnie z posiadanymi informacjami, zestawieniami lub danymi, lub zatajają prawdziwe informacje, zestawienia lub dane, lub z naruszeniem terminów określonych w tych przepisach, podlegają karze pieniężnej.”,

b) w § 2 skreśla się wyraz „przedłużenia”;

34) po art. 119zzh dodaje się art. 119zzha w brzmieniu:

„Art. 119zzha. Podmiot świadczący usługi płatnicze, który nie dopełnia obowiązków, o których mowa w art. 119zua i art. 119zva, lub przekazuje niegodnie z posiadanymi informacjami lub danymi, lub zatajają prawdziwe informacje lub dane, podlega karze pieniężnej.”;

35) w art. 119zzj w § 1 wyrazy „o której mowa w art. 119zzh i art. 119zzi” zastępuje się wyrazami „o której mowa w art. 119zzh, art. 119zzi i art. 119zzha”;

36) art. 119zzk otrzymuje brzmienie:

„Art. 119zzk. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do nakładania kary pieniężnej stosuje się odpowiednio przepisy działu IV oraz przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.”;

37) art. 138n § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Ustalając wynagrodzenia oraz koszty adwokata, radcy prawnego lub doradcy podatkowego, wyznaczonego tymczasowym pełnomocnikiem szczególnym, stosuje się odpowiednio przepisy o kosztach pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego z urzędu, wydane na podstawie art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 130), biorąc pod uwagę niezbędny nakład pracy adwokata, radcy prawnego lub doradcy podatkowego, a także charakter sprawy i wkład pracy adwokata, radcy prawnego lub doradcy podatkowego w przyczynienie się do jej wyjaśnienia i rozstrzygnięcia.”;

38) art. 144 § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Doręczanie pism pełnomocnikowi będącemu adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym oraz organom administracji publicznej następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej albo w siedzibie organu podatkowego lub w miejscu prowadzenia kontroli.”;

39) w art. 151a § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Jeżeli podany przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej adres jej siedziby nie istnieje, został wykreślony z rejestru lub jest niezgodny z odpowiednim rejestrem i nie można ustalić miejsca prowadzenia działalności, pismo pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia.”;

40) art. 165b otrzymuje brzmienie:

„Art. 165b. § 1. W przypadku ujawnienia w postępowaniu sprawdzającym lub kontroli podatkowej nieprawidłowości co do wywiązywania się przez kontrolowanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz niezłożenia przez podatnika deklaracji lub niedokonania przez niego korekty deklaracji w całości uwzględniającej ujawnione nieprawidłowości, organ podatkowy wydaje postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie, która była przedmiotem postępowania sprawdzającego lub kontroli podatkowej, nie później niż w terminie 6 miesięcy od ich zakończenia.

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się w przypadku, gdy złożone przez podatnika, wobec którego prowadzone było postępowanie sprawdzające albo kontrolowanego, wyjaśnienia lub zastrzeżenia do protokołu kontroli zostały w całości uwzględnione przez kontrolujących.

§ 3. W przypadku, o którym mowa w § 1, postępowanie podatkowe może być wszczęte także po upływie 6 miesięcy od zakończenia postępowania sprawdzającego lub kontroli podatkowej, jeżeli:

1) podatnik dokona ponownej korekty deklaracji, w której nie zostaną uwzględnione nieprawidłowości ujawnione w postępowaniu sprawdzającym albo w kontroli podatkowej;

2) organ podatkowy otrzyma informacje od organów podatkowych lub od innych organów, uzasadniające wszczęcie postępowania podatkowego.”;

41) uchyla się art. 165c;

42) w art. 181 po wyrazach „Krajowej Administracji Skarbowej,” wyrazy „czynności sprawdzających” zastępuje się wyrazami „nabycia sprawdzającego,”;

43) po art. 187 dodaje się art. 187a w brzmieniu:

„Art. 187a. § 1. Strona postępowania jest obowiązana powołać wszystkie fakty i dowody będące w jej posiadaniu na etapie kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej bez zwłoki, nie później niż do dnia zakończenia kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej, aby postępowanie mogło być przeprowadzone sprawnie i bez zwłoki.

§ 2. Jeżeli postępowanie podatkowe w sprawie nie było poprzedzone kontrolą podatkową lub kontrolą celno-skarbową, lub postępowanie podatkowe prowadzone jest na podstawie art. 119g § 1–3 lub 8, termin do wykonania obowiązku określonego w § 1 określa:

1) dzień upływu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, wyznaczonego przez organ podatkowy pierwszej instancji na podstawie art. 200 § 1 lub 3;

2) dzień upływu terminu do wniesienia odwołania – w sprawach określonych w art. 200 § 2.

§ 3. Fakty i dowody znane stronie, a wskazane po upływie terminu, o którym mowa w § 1 i 2, organ podatkowy pominie, chyba że strona uprawdopodobni, że nie zgłosiła ich we właściwym czasie bez swojej winy.”;

44) w art. 262 w § 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Strona, pełnomocnik strony, kontrahent, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:”;

45) w art. 272 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Organy podatkowe pierwszej instancji, z wyłączeniem naczelnika urzędu skarbowego dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:”;

46) uchyla się art. 272a;

47) w art. 274c:

a) w § 1 skreśla się wyrazy „lub kontrolą podatkową”,

b) uchyla się § 1a i § 2;

48) w art. 275 § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Banki, na żądanie organu podatkowego, są obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika z ulg podatkowych, jeżeli zostały wykazane w deklaracji złożonej przez podatnika.”;

49) w art. 276:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Organ podatkowy, za zgodą podatnika, może dokonać oględzin lokalu mieszkalnego lub części tego lokalu, jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji.”,

b) uchyla się § 5;

50) w art. 281 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Organy podatkowe pierwszej instancji, z wyłączeniem naczelnika urzędu skarbowego, przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej „kontrolowanymi”.”;

51) w art. 283 w § 1 uchyla się pkt 1 i 3;

52) uchyla się art. 284ab;

53) uchyla się art. 291c;

54) w art. 293 w § 2:

a) w pkt 3 po wyrazach „postępowania podatkowego,” dodaje się wyrazy „postępowania sprawdzającego,”,

b) w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 w brzmieniu:

„13) aktach dokumentujących nabycie sprawdzające.”;

55) w art. 294 w § 2:

a) uchyla się pkt 2,

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) aktach postępowania sprawdzającego, kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego oraz aktach postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;”;

56) w art. 297 w § 1 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektorowi izby administracji skarbowej – w toku postępowania podatkowego, postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, postępowania sprawdzającego lub kontroli celno-skarbowej;

2) innym naczelnikom urzędów skarbowych lub naczelnikom urzędów celno-skarbowych – w związku ze wszczętym postępowaniem podatkowym, postępowaniem w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, postępowaniem sprawdzającym, kontrolą celno-skarbową lub w związku z postępowaniem przejętym w trybie art. 18d;”.

Art. 12. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 oraz z 2020 r. poz. 284, 288, 321, 1086 i 1639) w art. 105 w ust. 1 w pkt 2 lit. e tiret czwarte otrzymuje brzmienie:

„– w związku z wszczętą kontrolą celno-skarbową, postępowaniem sprawdzającym albo toczącym się postępowaniem podatkowym albo czynnościami audytowymi, o których mowa w art. 99a pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej,”.

Art. 13. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19, 568, 695 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 53:

a) § 31 po wyrazach „Kontrola celno-skarbowa,” dodaje się wyrazy „nabycie sprawdzające, postępowanie sprawdzające”,

b) § 37 uchyla się pkt 3,

c) § 39 uchyla się pkt 3;

2) w art. 56a w § 3:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rozpoczęcia postępowania sprawdzającego w zakresie podatku od towarów i usług;”,

b) uchyla się pkt 2;

3) w art. 83 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, postępowania sprawdzającego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, nabycia sprawdzającego, audytu lub czynności audytowych udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje lub nie przekazuje w postaci w jakiej był zobowiązany, księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”;

4) art. 114a po wyrazach „kontrolę celno-skarbową” dodaje się wyrazy „postępowanie sprawdzające,”;

5) w art. 114b po wyrazach „kontrolę celno-skarbową” dodaje się wyrazy „postępowanie sprawdzające,”;

6) w art. 118 w § 1 uchyla się pkt 3;

7) w art. 122 § 1:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) przez wyrażenie „prokurator” w art. 15 § 1, art. 48 § 1, art. 179 § 3, art. 325, art. 325e § 4 zdanie drugie, art. 326 § 1-3, art. 327 § 2 i 3 oraz art. 626a Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego”, z tym że z tytułu sprawowanego nadzoru Szef Krajowej Administracji Skarbowej jako organ nadrzędny nie może przejąć sprawy do swego prowadzenia;”;

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) przez wyrażenie „Prokurator Generalny” w art. 328 Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „Szefa Krajowej Administracji Skarbowej”, gdy potrzeba uchylenia prawomocnego postanowienia zachodzi w sprawie o wykroczenie skarbowe.”;

8) w art. 133 w § 1 uchyla się pkt 3;

9) w art. 179:

a) uchyla się § 3,

b) w § 4 skreśla się wyrazy „lub Szef Krajowej Administracji Skarbowej”,

c) w § 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Jeżeli orzeczenie o przepadku przedmiotów dotyczy towarów nieunijnych, o których mowa w art. 5 pkt 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.), organem postępowania wykonawczego właściwym do wykonania orzeczenia o przepadku przedmiotów w tym zakresie jest dyrektor izby administracji skarbowej.”,

d) § 6 otrzymuje brzmienie:

§ 6. Dyrektor izby administracji skarbowej jest organem postępowania wykonawczego właściwym do wykonania orzeczenia o przepadku przedmiotów także w zakresie innych przedmiotów, niż określone w § 5. Wykonanie orzeczenia następuje w trybie i na zasadach określonych w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.”,

e) dodaje się § 7 w brzmieniu:

„§ 7. W przypadku zniszczenia przedmiotów, o którym mowa w art. 137a § 2, przepisy § 1, 5 i 6 stosuje się odpowiednio.”.

Art. 14. W ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 815) w art. 10 wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 3a pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) przekazywać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na siedzibę płatnika, w terminie 7 dni od dnia sporządzenia aktu notarialnego informacje dotyczące czynności, o których mowa ust. 2, za pomocą systemu teleinformatycznego służącego przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r. poz. 971, 875 i 1086).”;

2) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:

„3d. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra wymogi techniczne przekazywania przez płatników danych z aktów notarialnych oraz określi sposób ich przekazywania, również w przypadku niedostępności systemu teleinformatycznego.”;

3) w ust. 4 w pkt 3 skreśla się wyrazy”, oraz sposób jej przekazywania”.

Art. 15. W ustawie z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2214 oraz z 2020 r. poz. 1180) w art. 104 w ust. 1 w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 w brzmieniu:

„13) organom Krajowej Administracji Skarbowej, o ile są one niezbędne do realizacji zadań, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, 568, 695, 1087 i 1106).”.

Art. 16. W ustawie z dnia ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 14 w ust. 9f wyrazy „czynności sprawdzających, kontroli podatkowej” zastępuje się wyrazami „postępowania sprawdzającego”;

2) w art. 87 ust. 2 zdania drugie i trzecie otrzymują brzmienie:

„Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć, w drodze postanowienia, ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach postępowania sprawdzającego, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty; na postanowienie nie służy zażalenie.”.

Art. 17. W ustawie z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1382) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 19 dodaje się art. 19a i 19b:

„Art. 19a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, może wyznaczyć w drodze rozporządzenia naczelnika lub naczelników urzędu celno-skarbowego jako właściwych do wyłącznej obsługi zgłoszeń celnych dotyczących towarów, które mogą być przedstawiane w urzędach celno-skarbowych albo w miejscach uznanych lub wyznaczonych, zlokalizowanych na terenie właściwości miejscowej innego naczelnika lub naczelników urzędu celno-skarbowego. Rozporządzenie powinno określać towary, rodzaje procedur celnych i zgłoszeń celnych, które będą obsługiwane przez wyznaczonego naczelnika lub naczelników urzędu celno-skarbowego oraz zapewniać możliwość sprawowania dozoru i kontroli celnej. Uwzględniając specyfikę obrotu towarowego rozporządzenie może określać przypadki, które nie podlegają takiej obsłudze.

Art. 19b. 1. Towary zgłaszane do naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a, mogą być przedstawiane w urzędach celno-skarbowych albo w miejscach uznanych lub wyznaczonych zlokalizowanych na terenie właściwości miejscowej innego naczelnika lub naczelników urzędu celno-skarbowego.

2. Naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 19a, nadzoruje objęcie towaru procedurą celną, przeprowadza weryfikację zgłoszenia celnego oraz zwalnia towar do procedury.”;

2) w art. 57 w ust. 1 w pkt 1 po wyrazach „kwoty należności” dodaje się wyrazy „w kasie oddziału celnego urzędu celno-skarbowego”.

Art. 18. W ustawie z dnia 16 kwietnia 2004 r. o administrowaniu obrotem towarowym z zagranicą (Dz. U. z 2019 r. poz. 1606) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 39a:

a) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Karę pieniężną wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, Dyrektor Generalny Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa.

4. Od decyzji Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa przysługuje odwołanie do ministra właściwego do spraw rynków rolnych w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.”,

b) uchyla się ust. 5 i 6;

2) po art. 39a dodaje się art. 39b–39d w brzmieniu:

„Art. 39b. 1. Karze pieniężnej podlega ten, kto, będąc importerem cyny, tantalu i wolframu, ich rud oraz złota pochodzących z obszarów dotkniętych konfliktami i obszarów wysokiego ryzyka, wymienionych w załączniku nr I do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/821 z dnia 17 maja 2017 r. ustanawiające obowiązki w zakresie należytej staranności w łańcuchu dostaw unijnych importerów cyny, tantalu i wolframu, ich rud oraz złota pochodzących z obszarów dotkniętych konfliktami i obszarów wysokiego ryzyka (Dz. Urz. UE L 130 z 19.05.2017, str. 1) nie wypełnia obowiązków, o których mowa w art. 4–7 tego rozporządzenia.

2. Kara pieniężna wynosi od 1000 zł do 500 000 zł.

3. Karę pieniężną wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Od decyzji Szef Krajowej Administracji Skarbowej przysługuje odwołanie do ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Art. 39c. 1. Przy wymierzaniu kary pieniężnej, o której mowa art. 39b ust. 1, uwzględnia się rodzaj i zakres naruszenia, wielkość obrotów i przychodu oraz dotychczasową działalność podmiotu, który popełnił naruszenie, w zakresie objętym odpowiednio przepisami rozporządzenia nr 1673/2000, o których mowa w art. 39a pkt 1, lub rozporządzenia nr 2017/821, o którym mowa art. 39b ust. 1, oraz skutki naruszenia.

2. Jeżeli okoliczności sprawy i dowody wskazują, że do naruszenia, o którym mowa w art. 39b ust. 1, doszło wskutek zdarzeń lub okoliczności, którym podmiot popełniający naruszenie nie mógł zapobiec, odstępuje się od wymierzenia kary pieniężnej i umarza postępowanie.

3. W sprawach dotyczących wymierzania kary pieniężnej, o której mowa w art. 39a ust. 1 i art. 39b ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256, 695 i 1298).

Art. 39d. 1. Kary pieniężne, o których mowa w art. 39a ust. 1 i art. 39b ust. 1, uiszcza się w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o jej wymierzeniu stała się ostateczna.

2. Nie można wymierzyć kary pieniężnej, jeżeli od dnia popełnienia naruszenia upłynęły 3 lata.

3. Kary pieniężne stanowi dochód budżetu państwa.

4. Do egzekucji kar pieniężnych stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492).”.

Art. 19. W ustawie z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 708) art. 11a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W celu realizacji zadań i obowiązków związanych z postępowaniami w sprawach dotyczących pomocy publicznej administratorem danych są:

1) Prezes Urzędu – w sprawach dotyczących pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie;

2) minister właściwy do spraw rolnictwa – w sprawach dotyczących pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie;

3) minister właściwy do spraw finansów publicznych – w zakresie danych przekazanych na mocy niniejszej ustawy przez organy Krajowej Administracji Skarbowej innych niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie;

4) podmiot udzielający pomocy w postępowaniach związanych z udzielaniem pomocy publicznej, z zastrzeżeniem pkt 5;

5) dyrektorzy izb administracji skarbowych w postępowaniach związanych z udzielaniem pomocy publicznej przez naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych.”.

Art. 20. W ustawie z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. poz. 1537 oraz z 2009 r. poz. 1241) art. 10 otrzymuje brzmienie:

„Art. 10. Depozyt, który przeszedł na własność Skarbu Państwa, przechowujący depozyt przekazuje właściwemu dyrektorowi izby administracji skarbowej.”.

Art. 21. W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722) w art. 14:

1) w ust. 1b skreśla się przecinek i wyrazy „oraz w zakresie wydania decyzji w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez ten organ w wyniku przeprowadzonej kontroli celno-skarbowej”;

2) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W przypadkach, o których mowa w ust. 4–4f, na wniosek właściwego naczelnika urzędu skarbowego lub właściwego dyrektora izby administracji skarbowej, określone we wniosku czynności: postępowania sprawdzającego, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego wykonuje odpowiednio naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego lub dyrektor izby administracji skarbowej, na którego obszarze właściwości miejscowej są wykonywane czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą lub występują stany faktyczne podlegające opodatkowaniu akcyzą.”;

3) użyte w art. 8 ust. 2 pkt 4, w art. 9a ust. 5 lit. c, w art. 9c ust. 1 pkt 5 lit. b, w art. 13 ust. 1 pkt 1, w art. 31a ust. 2, w art. 31b ust. 11, w art. 89 w ust. 2f i w ust. 20 pkt 2 lit. a, w art. 99 ust. 9 pkt 1, w art. 99b ust. 6, w art. 99c ust. 9 oraz w art. 100 ust. 2 wyrazy „kontroli podatkowej” zastępuje się wyrazami „postępowania sprawdzającego”.

Art. 22. W ustawie z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 794 i 1639) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12a w ust. 8 po wyrazach „z urzędu” dodaje się wyrazy „lub przestępstwa skarbowego”;

2) dodaje się art. 12b w brzmieniu:

„Art. 12b. 1. Dostawcy usług płatniczych, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1–6 i 9–12, mają obowiązek udzielenia informacji stanowiących tajemnicę płatniczą na żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnika urzędu celno-skarbowego albo naczelnika urzędu skarbowego na zasadach i w trybie określonych w przepisach ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej:

1) w związku z toczącym się postępowaniem karnym lub postępowaniem w sprawach o przestępstwa skarbowe przeciwko osobie fizycznej będącej stroną umowy zawartej z dostawcą;

2) w związku z toczącym się postępowaniem karnym lub postępowaniem w sprawach o przestępstwa skarbowe popełnione w zakresie działalności osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, która jest posiadaczem rachunku płatniczego;

3) jeżeli jest to konieczne do skutecznego zapobieżenia przestępstwom lub przestępstwom skarbowym, ich wykrycia albo ustalenia ich sprawców i uzyskania dowodów ich popełnienia, a także wykrycia i identyfikacji przedmiotów i innych korzyści majątkowych pochodzących z przestępstwa lub przestępstwa skarbowego albo ich równowartości – w zakresie, o którym mowa w art. 127a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;

4) w związku z wszczętą kontrolą celno-skarbową, postępowaniem sprawdzającym albo toczącym się postępowaniem podatkowym albo czynnościami audytowymi, o których mowa w art. 99a pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;

5) w związku z prowadzonymi czynnościami analitycznymi, o których mowa w art. 49a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 obejmuje również informacje, o których mowa w art. 12a.”.

Art. 23. W ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 859) w art. 16a:

1) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w art. 96n § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492).”;

2) w ust. 3 wyrazy „ust. 1 i 2” zastępuje się wyrazami „ust. 1–2a”.

**Art. 24.**Minister właściwy do spraw finansów publicznych staje się z dniem wejścia w życie ustawy, zmienianej w art. 1, administratorem danych przetwarzanych w CRDP.

Art. 25. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 66 i art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż 6 miesięcy.

Art. 26. Przepis art. 165 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą ma zastosowanie również do funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej oddelegowanych do pełnienia funkcji przedstawiciela Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w polskich placówkach dyplomatycznych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 27. Przepis art. 218 ust. 2 i 2a ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą ma zastosowanie do funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, którym udzielono po dniu 28 lutego 2017 r. urlopu bezpłatnego na czas powołania na wyższe stanowiska w służbie cywilnej w jednostkach organizacyjnych KAS.

Art. 28. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 11 ust. 5, art. 62 ust. 16, art. 65 ust. 5, art. 89 ust. 1, art. 148 ust. 2 i 3, art. 153 ust. 6, art. 177 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 5, art. 62 ust. 16, art. 65 ust. 5, art. 89 ust. 1, art. 148 ust. 2 i 3, art. 153 ust. 6, art. 177 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednak nie dłużej niż przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 29. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 76 ust. 6 ustawy zmienianej w art. 1, zachowują moc do dnia wydania przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 76 ust. 6 ustawy w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 30. Do spraw wszczętych na podstawie art. 14 ust. 1b ustawy zmienionej w art. 11 i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 31. 1. Czynności sprawdzające prowadzone na podstawie działu V Ordynacji podatkowej, wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, prowadzi naczelnik urzędu skarbowego, na podstawie dotychczasowych przepisów.

2. Kontrole podatkowe prowadzone na podstawie działu VI Ordynacji podatkowej, wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, prowadzi naczelnik urzędu skarbowego, na podstawie dotychczasowych przepisów.

3. Do przejęcia i dalszego prowadzenia kontroli podatkowych, o których mowa ust. 2, stosuje się przepisy rozdziału 2 działu IIIA ustawy zmienianej w art. 11 w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 32. Przepis art. 77b § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą stosuje się do zwrotu nadpłat powstałych po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 33.** Przepisy art. 211 ust. 3 oraz art. 211a i art. 211b ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do zwrotu kosztów poniesionych na ochronę prawną, zapewnienia ochrony prawnej oraz bezpłatnej ochrony prawnej przysługującej funkcjonariuszowi Służby Celno-Skarbowej w przypadku postępowań karnych wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 34. 1. W latach 2020–2029 maksymalny limit wydatków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej będących skutkiem finansowym wejścia w życie niniejszej ustawy wynosi 711 555 tys. zł, z tego:

1) 2020 r. – 39 tys. zł;

2) 2021 r. – 114 tys. zł;

3) 2022 r. – 816 tys. zł;

4) 2023 r. – 1 728 tys. zł;

5) 2024 r. – 73 392 tys. zł;

6) 2025 r. – 88 398 tys. zł;

7) 2026 r. – 92 064 tys. zł;

8) 2027 r. – 87 126 tys. zł;

9) 2028 r. – 178 254 tys. zł;

10) 2029 r. – 189 624 tys. zł.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej monitoruje wykorzystanie limitu wydatków, o których mowa w ust. 1, i dokonuje oceny wykorzystania tego limitu według stanu co najmniej na koniec półrocza i na koniec każdego roku kalendarzowego według stanu na dzień 20 listopada danego roku.

3. W przypadku zagrożenia przekroczenia lub przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy maksymalnego limitu wydatków, o których mowa w ust. 1, o 25%, stosuje się mechanizm korygujący polegający na zmniejszeniu wydatków budżetu państwa będących skutkiem finansowym niniejszej ustawy.

4. Organem właściwym do wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 3, jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.”.

Art. 35. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem:

1) art. 1 pkt 11 lit. a tiret pierwsze w zakresie lit. 5b–5d, tiret drugie i tiret trzecie, pkt 14 lit. a tiret czwarte, pkt 18 lit. e, art. 2, art. 9, art. 13 pkt 9 lit. c oraz art. 20, które wchodzą w życie po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia;

2) art. 1:

a) pkt 32 w zakresie nabycia sprawdzającego i pkt 53, które wchodzą w życie dnia 1 stycznia 2021 r.,

b) pkt 14 lit. a tiret drugie, pkt 26 lit. b, pkt 29 oraz 58, które wchodzą w życie dnia 1 lipca 2021 r.;

3) art. 6, art. 7, art. 11 pkt 2, 4, 5, 7, 10–14, 40, 41, 45, 46, 48-53, 54 lit. b, 55 i 56, art. 10, art. 12, art. 13 pkt 2–5, art. 18, art. 21 oraz art. 22 pkt 2, które wchodzą w życie dnia 1 lipca 2021 r.;

4) art. 9 pkt 1, który wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z mocą od dnia 1 lipca 2020 r.;

5) art. 11 pkt 6, który wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia;

6) art. 11 pkt 16 i pkt 24 lit. a, które wchodzą w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia.

1. ) Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego, ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, ustawę z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, ustawę z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin, ustawę z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy, ustawę z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, ustawę z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych, ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ustawę z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne, ustawę z dnia 16 kwietnia 2004 r. o administrowaniu obrotem towarowym z zagranicą, ustawę z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, ustawę z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów, ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ustawę z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, ustawę z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi. [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2255, z 2017 r. poz. 379,1537, 1926 i 2409 oraz z 2018 r. poz. 2354. [↑](#footnote-ref-2)