

**Wytyczne Dyrektora Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Ministerstwa Finansów dotyczące uregulowania statusu niektórych dokumentów wchodzących w skład, nie obowiązującego z dniem 1 stycznia b.r., regulaminu funkcjonowania składu podatkowego i włączenia ich do akt weryfikacyjnych w związku z wejściem w życie z dniem 5 stycznia 2016 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2015 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. z 2016 r. poz. 16).**

Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1479) oraz w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia, zwanego dalej „rozporządzeniem”, które w § 5 ust. 1 określa nowy katalog dokumentów i danych, jakie dołącza się do zgłoszenia w sprawie urzędowego sprawdzenia, należy uregulować status niektórych dokumentów wchodzących dotychczas w skład regulaminu funkcjonowania składu podatkowego.

Dołączenie ww. dokumentów do akt weryfikacyjnych składu podatkowego ma na celu uporządkowanie i ujednolicenie akt urzędowego sprawdzenia, które przejmują rolę regulaminu funkcjonowania składu podatkowego oraz zapewnienie możliwości weryfikowania zmian w stosunku do stanu określonego w dokumentach zawartych dotychczas w regulaminie. W związku z powyższym właściwy organ Służby Celnej oraz podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie zobowiązane są do dołączenia tej dokumentacji, każdy do własnego egzemplarza akt weryfikacyjnych, **w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r.**

Okres przejściowy dotyczy podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia, prowadzących działalność gospodarczą w charakterze składu podatkowego, o którym mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.), podlegających urzędowemu sprawdzeniu przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

W tym celu do istniejących akt weryfikacyjnych składu podatkowego należy dodatkowo dołączyć dokumenty dotyczące:

- 1) wyposażenia używanego do prowadzenia działalności gospodarczej, w tym do wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych,
- 2) wyposażenia stosowanego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych,
- 3) opisu stosowanych zabezpieczeń technicznych,
- 4) opisu przyjmowania, magazynowania i wydawania wyrobów akcyzowych.

Dokumenty, o których mowa w pkt 1-4 należy zabezpieczyć pieczęciami naczelnika urzędu celnego i kolejno ponumerować strony. Dokumentów, o których mowa w pkt 1-4 nie dołącza się w zakresie, w jakim akta weryfikacyjne zawierają takie informacje.

W sytuacji gdy podmiot zamierza dokonać zmian w stosunku do stanu określonego w ww. dokumentach przed ich dołączeniem do akt weryfikacyjnych w okresie przejściowym, komplet dokumentów, o których mowa w pkt 1-4 należy przesłać do właściwego organu Służby Celnej w trybie § 18 ust. 1 rozporządzenia – co najmniej na 7 dni przed dokonaniem zmian. W takim przypadku okres przejściowy nie ma zastosowania.

Dokumenty, o których mowa w pkt 1-4 zostają dołączone do akt weryfikacyjnych bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia. Do obiegu dokumentów dopuszcza się zastosowanie trybu określonego w § 18 ust. 5 rozporządzenia.

W uzasadnionych przypadkach organ Służby Celnej może przeprowadzić urzędowe sprawdzenie w trybie art. 64 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, tj. w trybie przewidzianym dla przypadków, gdy urzędowe sprawdzenie jest przeprowadzane w celu ustalenia spełniania warunków i środków do sprawnego przeprowadzania kontroli.

W wyniku zmian wprowadzonych ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw nastąpiła również zmiana organu Służby Celnej właściwego do przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia w niektórych składach podatkowych oraz w podmiotach prowadzących działalność w charakterze zarejestrowanego odbiorcy. Organem Służby Celnej właściwym w zakresie urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego przed wydaniem lub zmianą zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie podatku akcyzowego oraz w zakresie zatwierdzenia i prowadzenia akt weryfikacyjnych, jest naczelnik urzędu celnego właściwy do wydania zezwolenia akcyzowego. W związku z powyższym, akta weryfikacyjne podmiotów prowadzących działalność w charakterze składu podatkowego lub zarejestrowanego odbiorcy, przechowywane dotychczas w urzędzie celnym właściwym ze względu na miejsce prowadzenia działalności gospodarczej powinny zostać przesłane do naczelnika urzędu celnego właściwego w zakresie zezwoleń akcyzowych. Taka sytuacja będzie miała miejsce w przypadku gdy czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą są wykonywane na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych.