

U S T A W A

z dnia 2022 r.

o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw^{1),2)}

Art. 1. W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, 835 i 1079) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 1:

a) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) przeprowadzanie kontroli ex post, o której mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/821 z dnia 17 maja 2017 r. ustanawiającym 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, z późn. zm.³⁾), zwanym dalej „rozporządzeniem 2017/821”;

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

„12b) przeprowadzanie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej, przewidzianej w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1672 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii lub wywożonych z Unii oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1889/2005 (Dz. Urz. UE L 284 z 12.11.2018, str. 6 oraz Dz. Urz. UE L 435 z 23.12.2020, str. 79), zwanego dalej „rozporządzeniem 2018/1672”;

2) w art. 14 w ust. 1 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

¹⁾ Niniejsza ustawa w zakresie swojej regulacji służy stosowaniu 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 oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1672 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii lub wywożonych z Unii oraz uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1889/2005.

²⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, ustawę z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe i ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 360 z 25.06.2020, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 84 z 11.03.2021, str. 27.

- „7a) przeprowadzanie kontroli ex post, o której mowa w rozporządzeniu 2017/821, zwanej dalej „kontrolą ex post”;;
- 3) w art. 33 w ust. 1 po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:
„6a) przeprowadzanie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej, przewidzianej w rozporządzeniu 2018/1672;”;
- 4) w tytule działu V po wyrazach „tymczasowe zajęcie ruchomości” dodaje się wyrazy „, kontrola ex post”;
- 5) w art. 54 w ust. 1 w pkt 9 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 10 w brzmieniu:
„10) art. 3 i art. 4 rozporządzenia 2018/1672.”;
- 6) w dziale V po rozdziale 1c dodaje się rozdział 1d w brzmieniu:

„Rozdział 1d

Kontrola ex post

Art. 94ze. 1. Do kontroli ex post stosuje się odpowiednio przepisy art. 59, art. 62 ust. 2a–3b, 8, 10 i 12, art. 64 ust. 1 pkt 1–5, 7, 8, 10, 11 i 17 oraz ust. 3–5 i 8, art. 72, art. 75, art. 76, art. 79, art. 81 ust. 1–6, art. 84 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4, art. 86 ust. 1 i 2, art. 93 oraz art. 94 oraz przepisy wydane na podstawie art. 62 ust. 16.

2. Wszczęcie kontroli ex post następuje z chwilą doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli ex post udzielonego kontrolującemu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz wezwania do przedłożenia, w terminie 30 dni od dnia doręczenia tego upoważnienia, dokumentów potwierdzających spełnienie obowiązków, o których mowa w art. 4–7 rozporządzenia 2017/821.

Art. 94zf. W przypadku stwierdzenia w toku kontroli ex post naruszenia przepisów rozporządzenia 2017/821 Szef Krajowej Administracji Skarbowej wzywa unijnego importera, w rozumieniu art. 2 lit. 1 tego rozporządzenia, zwanego dalej „unijnym importerem”, do:

- 1) przedstawienia, w terminie 30 dni od dnia doręczenia tego wezwania, planu wdrożenia działań naprawczych;
- 2) wdrożenia działań naprawczych, w terminie 90 dni od dnia przedstawienia planu ich wdrożenia.

Art. 94zg. 1. W przypadku gdy w toku kontroli ex post unijny importer:

- 1) nie przedstawi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w art. 94ze ust. 2, dokumentów potwierdzających spełnienie obowiązków, o których mowa w art. 4–7 rozporządzenia 2017/821, albo

- 2) nie przedstawi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w art. 94zf, planu wdrożenia działań naprawczych, albo
- 3) nie usunie, w terminie 90 dni od dnia przedstawienia planu działań naprawczych, stwierdzonych naruszeń przepisów rozporządzenia 2017/821

– Szef Krajowej Administracji Skarbowej sporządza protokół z kontroli ex post.

2. W przypadku gdy w toku kontroli ex post Szef Krajowej Administracji Skarbowej stwierdzi, że unijny importer nie naruszył przepisów rozporządzenia 2017/821 albo przeprowadził działania naprawcze, określone w planie wdrożenia działań naprawczych w terminie, o którym mowa w art. 94zf pkt 2, informuje pisemnie unijnego importera o zakończeniu tej kontroli.

Art. 94zh. 1. Karze pieniężnej podlega ten, kto będąc unijnym importerem:

- 1) nie przedstawi w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w art. 94ze ust. 2, dokumentów potwierdzających spełnienie obowiązków, o których mowa w art. 4–7 rozporządzenia 2017/821, albo
- 2) nie przedstawi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w art. 94zf, planu wdrożenia działań naprawczych, albo
- 3) nie usunie, w terminie 90 dni od dnia przedłożenia planu wdrożenia działań naprawczych, stwierdzonych naruszeń.

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

Art. 94zi. 1. Przy wymierzaniu kary pieniężnej, uwzględnia się rodzaj i zakres naruszenia, wielkość obrotów i przychodu oraz dotychczasową działalność unijnego importera, który popełnił naruszenie oraz skutki tego naruszenia.

2. Jeżeli okoliczności sprawy i dowody wskazują, że do naruszenia, o którym mowa w art. 94zh ust. 1, doszło na skutek zdarzeń lub okoliczności, którym unijny importer nie mógł zapobiec, odstępuje się od wymierzenia kary pieniężnej i umarza postępowanie.

3. Nie wymierza się kary pieniężnej, jeżeli od dnia sporządzenia protokołu kontroli, o którym mowa w art. 94zg ust. 1, upłynęły 3 lata.

Art. 94zj. 1. Karę pieniężną uiszcza się w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o jej wymierzeniu stała się ostateczna.

2. Kara pieniężna stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 94zk. 1. W sprawach nieuregulowanych dotyczących kary pieniężnej stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, 1491 i 2052).

2. Do egzekucji kar pieniężnych stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479).”.

Art. 2. W ustawie z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 1061 i 1115) w art. 1 w ust. 2 po pkt 13b dodaje się pkt 13c w brzmieniu:

„13c) przeprowadzanie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej, przewidzianej w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1672 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii lub wywożonych z Unii oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1889/2005 (Dz. Urz. UE L 284 z 12.11.2018, str. 6 oraz Dz. Urz. UE L 435 z 23.12.2020, str. 79), oraz wykonywanie innych czynności związanych z tą kontrolą;”.

Art. 3. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 w § 4 zdanie po średniku otrzymuje brzmienie:

„przepis stosuje się odpowiednio, jeżeli przestępstwo skarbowe określone w art. 106f § 1 lub wykroczenie skarbowe określone w art. 106e, art. 106f § 2 i art. 106h zostało popełnione za granicą.”;

2) w art. 53 po § 34 dodaje się § 34a w brzmieniu:

„§ 34a. Użyte w rozdziale 8 kodeksu określenie „środki pieniężne wwożone do Unii Europejskiej lub wywożone z Unii Europejskiej” ma znaczenie nadane mu w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1672 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie kontroli środków pieniężnych wwożonych do Unii lub wywożonych z Unii oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1889/2005 (Dz. Urz. UE L 284 z 12.11.2018, str. 6 oraz Dz. Urz. UE L 435 z 23.12.2020, str. 79).”;

3) art. 106f otrzymuje brzmienie:

„Art. 106f. § 1. Kto wbrew obowiązkowi nie zgłasza organom celnym lub organom Straży Granicznej środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej albo w zgłoszeniu tym podaje nieprawdę, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. Jeżeli kwota niezgłoszonych środków pieniężnych jest małej wartości sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”;

4) art. 106h otrzymuje brzmienie:

„Art. 106h. Kto wbrew obowiązkowi nie przedstawia organom celnym lub organom Straży Granicznej, na ich żądanie, środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 309) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 12 w ust. 1 w pkt 2 po wyrazach „o którym mowa w pkt 1” skreśla się wyrazy „lub umyślne przestępstwo skarbowe”;
- 2) uchyla się rozdział 5.

Art. 5. W ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, 655 i 835) uchyla się art. 85.

Art. 6. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/