

# SENT

**PODSTAWOWE  
INFORMACJE**

**OWOŁANIE OD KARY  
PRZEBIEG POSTĘPOWANIA**

**Kontakt:  
PrawnicyTransportu.pl**



**PRAWNICY  
TRANSPORTU.PL**

# SENT

Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi

***„ustawa ma za zadanie chronić legalny handel towarami uznanymi w wyniku przeprowadzonych analiz przez krajowego prawodawcę za „wrażliwe”, ułatwić walkę z „szarą strefą” oraz ograniczyć poziom uszczupień w kluczowych dla budżetu państwa podatkach, tj. podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a także zwiększyć skuteczność kontroli w obszarach obarczonych istotnym ryzykiem naruszenia obowiązujących przepisów.”***

***Uzasadnienie projektu ustawy***

System monitorowania przewozu i obrotu obejmuje gromadzenie i przetwarzanie danych o przewozie towarów i obrocie paliwami opałowymi, w szczególności z zastosowaniem środków technicznych służących do tego monitorowania oraz kontrolę realizacji obowiązków wynikających z ustawy.

Ustawa określa obowiązki podmiotów uczestniczących w drogowym i kolejowym przewozie towarów oraz podmiotów dokonujących obrotu paliwami opałowymi.

Dotyczy ona **dostawców, odbiorców i przewoźników** tzw. towarów wrażliwych.

Ustawa określa odpowiedzialność za naruszenie obowiązków związanych z przewozem towarów wrażliwych oraz z obrotem paliwami opałowymi. Przewidziano w niej kary pieniężne, które mogą być nakładane na dostawców, odbiorców oraz przewoźników. Przewidziano również kary grzywny które mogą zostać nałożone na kierowców.

## **PODSTAWOWE INFORMACJE**

### **TOWARY- CN**

Systemowi monitorowania przewozu i obrotu podlega przewóz towarów objętych pozycjami **CN** wskazanymi **w ustawie** oraz **rozporządzeniu** (art. 3 ustawy).

**Lista towarów objętych monitorowaniem może się zmieniać.** Nie wszystkie towary są wymienione w ustawie, część wymieniona jest **w rozporządzeniach** wydanych na podstawie ustawy. Zatem nie wystarczy sprawdzać tylko w ustawie katalogu towarów objętych SENT.

Część towarów o kodach CN wskazanych w ustawie może nie podlegać monitorowaniu z uwagi na ich ilość w opakowaniach jednostkowych lub inną procedurę w jakiej są przewożone (art. 3 ustawy).

### **PODMIOTY**

Ustawa SENT nakłada obowiązki na dostawców, odbiorców i przewoźników tzw. towarów wrażliwych, którzy **prowadzą działalność gospodarczą**. Niektóre obowiązki dotyczą jednak również podmiotów nie prowadzących działalności gospodarczej.

Na każdy z tych podmiotów nałożono określonego rodzaju obowiązki w zależności od tego jaki przewóz wykonują.

### **AKTUALIZACJA DANYCH**

Istotnym jest by wszystkie podmioty obowiązane do przesyłania i uzupełniania zgłoszenia dopełniały obowiązek aktualizacji danych podanych w zgłoszeniu lub jego uzupełnieniu. Tak więc, każda zmiana stanu faktycznego w zakresie powyższych danych wymaga aktualizacji, np. data rozpoczęcia przewozu. Aktualizacja danych nie dotyczy zaś towaru będącego przedmiotem przewozu.

### **ANULOWANIE PRZEWOZU**

W przypadku gdy przewóz towaru nie zostanie rozpoczęty, odpowiednio podmiot wysyłający, podmiot odbierający albo przewoźnik dokonuje aktualizacji zgłoszenia, podając informację o odstąpieniu od przewozu towaru.

### **ODMOWA PRZYJĘCIA TOWARU**

Przewoźnik jest obowiązany odmówić przyjęcia do przewozu towarów podlegających zgłoszeniu w przypadku nieotrzymania numeru referencyjnego, dokumentu zastępującego zgłoszenie i potwierdzenia przyjęcia dokumentu zastępującego zgłoszenie albo dokumentu wskazującego na przesunięcie międzymagazynowe.

## Przewóz rozpoczynający się na terytorium Polski (dostawa wewnątrzwspólnotowa, eksport)

W przypadku przewozu towaru rozpoczynającego się na terytorium kraju (dostawa wewnątrzwspólnotowa towarów, eksport) **podmiot wysyłający** jest obowiązany, przed rozpoczęciem przewozu towaru:

- przesłać do rejestru zgłoszenie
- uzyskać numer referencyjny dla tego zgłoszenia
- przekazać ten numer przewoźnikowi
- przekazać numer referencyjny odbiorcy towaru (w przypadku dostawy towaru w rozumieniu ustawy VAT)



## Przewóz rozpoczynający się z terytorium państwa Unii Europejskiej lub państwa trzeciego do Polski (nabycie wewnątrzwspólnotowe, import)



W przypadku przewozu towaru z terytorium państwa członkowskiego (nabycia wewnątrzwspólnotowego towarów) albo z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju (import) **podmiot odbierający** jest obowiązany przesłać do rejestru, przed rozpoczęciem przewozu na terytorium kraju, zgłoszenie, uzyskać numer referencyjny dla tego zgłoszenia i przekazać ten numer przewoźnikowi.

## Tranzyt – przewóz przez Polskę

W przypadku przewozu towarów przez terytorium Polski, np. z Ukrainy do Czech. W tej sytuacji **wszystkie obowiązki leżą po stronie przewoźnika**. Przewoźnik jest obowiązany przesłać zgłoszenie do rejestru, przed rozpoczęciem przewozu towaru na terytorium kraju i uzyskać numer referencyjny dla tego zgłoszenia.








## KIEROWCA

Kierujący, w momencie rozpoczęcia przewozu towaru, jest obowiązany posiadać numer referencyjny, a w przypadku awarii systemu po stronie KAS dokument zastępujący zgłoszenie i potwierdzenie przyjęcia tego dokumentu albo dokument przesunięcia międzymagazynowego.

W przypadku nieotrzymania przez kierującego numeru referencyjnego albo jednego z powyższych dokumentów, kierujący obowiązany jest **odmówić rozpoczęcia przewozu towaru**.

Więcej informacji na stronie <https://puesc.gov.pl/web/puesc/e-przewoz>

Wersja kontrastowa Zaloguj się • Utwórz konto

  PLATFORMA USŁUG ELEKTRONICZNYCH SKARBOWO-CELNYCH   

**Katalog e-Usług** Formularze Moje dokumenty SISC Taryfa Celna EORI Newsletter Pomoc Klauzula informacyjna

Katalog e-Usług **e-Przewóz**

Usługa „e-Przewóz” to jedna z usług elektronicznych świadczonych przez Krajową Administrację Skarbową za pośrednictwem Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). Pozwala na obsługę operacji przewozu towarów w rejestrze zgłoszeń SENT.

Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2332, z późn. zm.) nakłada na podmioty przewożące tzw. towary „wrażliwe” na i przez terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obowiązek dokonania zgłoszenia takiego przewozu do elektronicznego rejestru oraz jego uzupełniania i aktualizacji.

Usługa „e-Przewóz” umożliwi Klientom Krajowej Administracji Skarbowej, tj. podmiotom wysyłającym, podmiotom odbierającym, przewoźnikom i kierującym środkami transportu, realizację tych obowiązków.

Usługa jest świadczona z wykorzystaniem, m.in. systemu ECIP/SEAP PL.


Aby umożliwić podmiotom korzystanie z rejestru zgłoszeń SENT zamieszczono poniżej Specyfikacje Techniczne dla Systemów Zewnętrznych.

- Specyfikacja techniczna usługi SENT-GEO.zip
- Specyfikacja Techniczna Komunikatów systemu SENT (wersja 20200403).zip
- Specyfikacja Techniczna Interfejsów Komunikacyjnych do systemu SENT.zip

Aktualna dokumentacja systemu ECIP/SEAP dostępna jest na podstronie systemu (Systemy SISC / ECIP /SEAP) w sekcji **Przydatne Linki**.

**Uwagi i pytania**  
Podstawowym kanałem komunikacyjnym dla potencjalnych klientów zewnętrznych jest **Portal Help Desk SISC** wymagający założenia konta na stronie PUESC, kolejnym kontaktem **e-mail** umożliwiający wysłanie wiadomości na adres [helpdesk-eclo@mf.gov.pl](mailto:helpdesk-eclo@mf.gov.pl), a **ostatecznym** kontaktem telefonicznym: +48 33 483 20 55.

**PRZEJDŹ DO  
ZGŁOSZENIA  
PRZEWOZU TOWARU**



**KOMUNIKATY**

**KOMUNIKAT O ZMIANACH UWIERZYTELNIANIA na PUESC PODMIOTÓW POTWIERDZAJĄCYCH ODBIÓR PALIWA OPAŁOWEGO I GAZU LPG**  
KOMUNIKAT O ZMIANACH UWIERZYTELNIANIA na PUESC PODMIOTÓW POTWIERDZAJĄCYCH ODBIÓR ...  
[Zobacz »](#)

**KOMUNIKAT O WYDŁUŻENIU TERMINU stosowania przepisów dotychczasowych do przewozu PALIWA OPAŁOWEGO**  
KOMUNIKAT O WYDŁUŻENIU TERMINU stosowania przepisów dotychczasowych do...  
[Zobacz »](#)

**SENT PRZESUNIĘCIE TERMINU OBOWIĄZKU UZYSKANIA ZAAWANSOWANEGO POZIOMU DOSTĘPU DO PUESC**  
KOMUNIKAT O PRZESUNIĘCIU TERMINU OBOWIĄZKU UZYSKANIA ...  
[Zobacz »](#)

**SENT Obowiązek uzyskania zaawansowanego poziomu dostępu do PUESC**  
KOMUNIKAT O OBOWIĄZKU UZYSKANIA ZAAWANSOWANEGO POZIOMU DOSTĘPU...  
[Zobacz »](#)

**Awaria w usługach mapowych SENT na PUESC w dniu 15.11.2019 r.**  
Aktualizacja: Od godziny 4:20 problemy już nie występują. W dniu dzisiejszym wystąpiła...  
[Zobacz »](#)

# SENT – wezwanie do kontroli

W ustawie SENT przewidziano tzw. dyrektywę kontroli. Jest to obowiązek przewoźnika przedstawienia środka transportu wraz z towarem objętym zgłoszeniem SENT do kontroli (art. 12a ustawy SENT-wezwanie do kontroli).

Za niewykonanie obowiązku przewoźnikowi grozi **kara 20.000,00 zł** (art 22 ust 1 pkt 3 ustawy SENT).

Wezwanie do kontroli wysyłane jest wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze. Może być ona wysłana bezpośrednio przewoźnikowi. Może być też wysłana podmiotowi wysyłającemu lub podmiotowi odbierającemu. Wówczas są one zobowiązane przekazać je przewoźnikowi wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze.

W przypadku gdy przewoźnik otrzyma wezwanie do kontroli jest zobowiązany skontaktować się telefonicznie z UCS wskazanym w wezwaniu. I poinformować o planowanym dostarczeniu towaru oraz przedstawić środek transportu wraz z towarem do kontroli w dacie zakończenia przewozu towaru.

Wezwanie jest wysyłane w systemie SENT wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych. Dlatego należy zwrócić uwagę, żeby go nie przeoczyć.





## Art. 12a. Obowiązek przedstawienia środka transportu do kontroli

1. Jeżeli w wyniku analizy danych w rejestrze stwierdzono, że przewóz towarów wskazany w zgłoszeniu wiąże się ze zwiększonym ryzykiem, odpowiednio podmiot wysyłający, podmiot odbierający lub przewoźnik otrzymują wezwanie do przedstawienia środka transportu w czasie i miejscu, o których mowa odpowiednio w ust. 3 albo 4, przesłane wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze.
2. Odpowiednio podmiot wysyłający i podmiot odbierający są obowiązani przekazać przewoźnikowi treść wezwania wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze.
3. W przypadku przewozu towarów po drodze publicznej przewoźnik jest obowiązany przedstawić środek transportu, o którym mowa w art. 2 pkt 11 lit. a, w dacie zakończenia przewozu towaru, w miejscu dostarczenia towaru lub w oddziale celnym urzędu celno-skarbowego zlokalizowanym najbliżej miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju w celu przeprowadzenia kontroli.
4. W przypadku przewozu towarów po krajowej sieci kolejowej przewoźnik jest obowiązany przedstawić środek transportu, o którym mowa w art. 2 pkt 11 lit. b, w dacie zakończenia przewozu towaru, w miejscu wskazanym w zgłoszeniu w celu przeprowadzenia kontroli.

5. Przewoźnik powiadamia telefonicznie organ Krajowej Administracji Skarbowej wskazany w wezwaniu o planowanym dostarczeniu towaru do miejsca, o którym mowa odpowiednio w ust. 3 i 4.

13.03.2020

SENT

Wybierz język:  

SENT310 - POTWIERDZENIE REJESTRACJI ZGŁOSZENIA PRZEWOZU TOWARU ROZPOCZYNAJĄCEGO I KOŃCĄCEGO SIĘ POZA TERYTORIUM POLSKI I NADANIE NUMERU REFERENCYJNEGO - PRZEWOŹNIK (TRANSPORT DROGOWY I KOLEJOWY)

NUMER REFERENCYJNY ZGŁOSZENIA:

**SENT**

### Informacja o planowanej kontroli przewozu

#### WEZWANIE

Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego we  wzywa do przedstawienia środka transportu wraz z towarem objętym zgłoszeniem o nr SENT:  w miejscu:  .GPS:  w celu przeprowadzenia kontroli.

#### POUCZENIE

Przewoźnik jest obowiązany powiadomić Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego o planowanej dacie i godzinie dostarczenia towaru do "miejsca dostarczenia towaru lub miejsca zakończenia przewozu" pod numer telefonu  . Treść wezwania wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze należy przekazać przewoźnikowi.

W przypadku niewykonania obowiązków przez podmiot do tego obowiązany nakłada się na niego karę pieniężną. Podstawa prawna: art.12a, art.21 ust.2, art.22 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opalowymi (Dz. U. z 2018 r. poz.2332, z późn. zm.).

Istnieje możliwość przyspieszenia realizacji czynności kontrolnych w miejscu dostarczenia towaru lub miejscu zakończenia przewozu poprzez zgłoszenie się do ustalonego miejsca tj. do miejsca najbliższej lokalizacji związanej z miejscem rozpoczęcia przewozu, celem nałożenia zamknięć urzędowych zabezpieczających tożsamość przewożonego towaru po otrzymaniu wezwania. Kontakt pod nr telefonu:  - w celu ustalenia daty i godziny nałożenia zamknięcia urzędowego.

#### SUMMONS

Head of Customs and Tax Control Office in  summons to report the means of transport with included goods covered by the carriage notification no SENT:  at the place:  in order to carry out the checks.

#### CAUTION

The carrier is obliged to notify the Head of Customs and Tax Control Office of the intended date and time of goods delivery to "the place of goods delivery or to the end place of the carriage" – call the number  Content of the summons including the carriage notification number or the confirmation of data update in the register, shall be forwarded to the carrier.

In the event of default by the obligated entity, a penalty payment shall be imposed upon him. Legal basis: article 12a, article 21 paragraph 2, article 22 paragraph 1 subparagraph 3 of the Act of 9 March 2017 on the monitoring system for the road and rail carriage of goods and heating fuels trading (Journal of Laws of 2018, item 2332, with subsequent amendments).

It is possible to accelerate carrying out the checks at the place of goods delivery or at the end place of the carriage by reporting to the agreed place, the place closest to the start place of the carriage, in order to sealing which makes the goods readily identifiable upon receipt of the summons. Call the number  in order to determine date and time of sealing.

#### ПОВЕСТКА

Начальник таможенно – налогового учреждения во Вроцлаве уведомляет об обязанности представления транспортного средства вместе с товаром, заявленным на таможенной декларации №  :

#### ПАМ'ЯТКА

представления товара "на место доставки товаров или на место завершения перевозок" под номером телефона  . Содержание повестки, а также референтный номер или подтверждение актуализации данных в реестре необходимо передать перевозчику.

Неисполнение субъектом наложенных на него обязательств влечёт за собой наложение на него денежного штрафа.

Правовое основание: ст.12 а, ст.21 абзац 2, ст. 22 абзац 1 pkt. 3 закона от 9 марта 2017 г. о системе мониторинга автомобильных и железнодорожных перевозок товаров и товарооборота топливом для отопления (Вестник законов, 2018 г. поз. 2332, с поправками).

Сообщаем о возможности ускорения реализации контрольных мероприятий в месте доставки товаров или в месте завершения перевозки, путём обращения в согласованное место т.е. место ближайшей локализации, связанной с местом начала перевозки, в целях наложения официальных знаков, обеспечивающих идентификацию перевозимого товара после получения повестки. Относительно даты и времени наложения официального знака нужно договориться по номеру телефона + .

Место контроля: **Kontrola w miejscu wskazanym**

#### Klucze autoryzacyjne przypisane do zgłoszenia

Klucz przewoźnika:

#### Dane informacyjne o zgłoszeniu

Data rejestracji: **godz.**

Użytkownik rejestrujący zgłoszenie: **I**

Data modyfikacji: **godz.1.....**

Użytkownik modyfikujący zgłoszenie: **I**

Suma kontrolna:

Status zgłoszenia: **Kompletne**

Rodzaj transportu: **Drogowy**

1/2

# KARY

Za niewykonanie obowiązków SENT przepisy przewidują **kary pieniężne**. Nakładane są one na przedsiębiorców (**podmiot wysyłający, podmiot odbierający, przewoźnika**). O nałożeniu kary decyduje sam fakt naruszenia. Organy nie badają kwestii winy. Firma ponosi odpowiedzialność również za błędy lub zaniechania pracowników.

Kary są określone w sztywnej wysokości, tzn. za określone naruszenie grozi kara w konkretnej wysokości. Kary nie podlegają miarkowaniu.

Kary zostały przewidziane w art. 21 i następne ustawy SENT.

# KAUCJA

W przypadku **zagranicznych przewoźników**, gdy kontrolujący stwierdzą nieprawidłowości w SENT, pobiorą **kaucję** w wysokości odpowiadającej przyszłej karze pieniężnej.

**Wpłacenie kaucji stanowi warunek zwolnienia pojazdu** wraz z towarem **do dalszej jazdy**. W przypadku gdy kaucja nie zostanie zapłacona pojazd wraz z towarem zostaną skierowane lub usunięte do miejsca wskazanego przez funkcjonariuszy.



**Kaucję pobiera się w formie gotówkowej** – za pokwitowaniem, **lub bezgotówkowej** jeżeli pobierający ją dysponuje odpowiednim urządzeniem do autoryzacji transakcji.

Kaucję w wysokości odpowiadającej przyszłej karze pieniężnej pobiera się od przewoźnika, który ma siedzibę w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska. Dotyczy to zarówno przewoźników z innych państw Unii Europejskiej, jak i spoza niej. Podstawę prawną pobrania kaucji stanowi art 31 ustawy SENT (kaucja).

**Kaucję od przewoźnika pobiera się w przypadku:**

- niedokonania zgłoszenia przez przewoźnika
- stwierdzenia, że towar nie odpowiada co do rodzaju, ilości, masy lub objętości towarowi wskazanemu przez przewoźnika w zgłoszeniu
- nieprzedstawienia środka transportu do kontroli oraz do usunięcia zamknięć urzędowych



- dostarczenia zgłoszonego paliwa opałowego do innego miejsca niż wskazane w potwierdzeniu przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego
- nie uzupełnienia zgłoszenia o dane wymagane przez ustawę
- niewywiązania się z obowiązku wyposażenia środka transportu w lokalizator i z zapewnienia przekazywania aktualnych danych geolokalizacyjnych środka transportu
- niezaktualizowania danych zawartych w zgłoszeniu

W przypadku gdy kaucja nie zostanie zapłacona środek transportu wraz z towarem jest kierowany albo usuwany do najbliższego miejsca, które spełnia warunki przechowywania towarów będących przedmiotem przewozu. W takiej sytuacji zwrot pojazdu z towarem nastąpi po uiszczeniu kaucji i opłat za usunięcie, strzeżenie i przechowywanie środka transportu lub towaru.

Pobranie kaucji nie przesądza sprawy. W takim przypadku prowadzone jest całe postępowanie na takich samych zasadach jak w przypadku przewoźników mających siedzibę w Polsce. W trakcie postępowania przewoźnik może składać wyjaśnienia, przedstawiać dowody. Przewoźnik może kwestionować stwierdzone naruszenia jeżeli istnieją do tego podstawy. Jeżeli istnieją podstawy może również wnosić o odstąpienie od nałożenia kary. Jeżeli sprawa zakończy się pozytywnie dla przewoźnika kaucja zostanie zwrócona. W przypadku negatywnej decyzji organy pokryją z kaucji nałożoną karę.

Kaucja w stałej wysokości 2 000 zł zostanie pobrana również w przypadku nałożenia na środek transportu lub towar zamknięć urzędowych. Może to nastąpić jeżeli w trakcie kontroli przewozu stwierdzono, że towar nie odpowiada co do rodzaju, ilości, masy lub objętości towarowi wskazanemu w zgłoszeniu albo przewóz towarów wiąże się ze zwiększonym ryzykiem. Dotyczy to zarówno przewoźników krajowych, jak i zagranicznych.

# POSTĘPOWANIE DOTYCZĄCE NAŁOŻENIA KARY PIENIĘŻNEJ



## **1. KONTROLA NA DRODZE – PROTOKÓŁ KONTROLI**

Pierwszą czynnością jest przeprowadzenie przez uprawnione do tego organy kontroli na drodze, z której kontrolujący sporządza **protokół kontroli**. Stwierdza w nim ujawnione naruszenia. Protokół powinien zostać podpisany przez kontrolujących oraz kierowcę. Kierowca ma możliwość zgłoszenia do protokołu zastrzeżeń co do trybu lub sposobu przeprowadzonej kontroli.

### **Stwierdzenie naruszeń w protokole kontroli**

W przypadku stwierdzenia naruszeń, kontrolujący wskazuje je w protokole kontroli. Protokół stanowi podstawę do wszczęcia z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nałożenia kary pieniężnej.

### **PROTOKÓŁ Z KONTROLI.**

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości sporządza się protokół według wzoru określonego w rozporządzeniu (art 13 ust. 7 ustawy).

Protokół powinien zawierać m. in. ustalenia kontrolujących (pkt 8 protokołu). W protokole znajduje się również miejsce na uwagi (pkt 10 protokołu). Zatem jeżeli kontrolowany ma uwagi co do stwierdzonych naruszeń lub przebiegu kontroli to powinny zostać one wpisane w tym miejscu (pkt 10 protokołu).

Protokół powinien zostać podpisany przez kontrolujących oraz kierującego pojazdem. Podpisanie protokołu przez kierującego nie oznacza, że zgadza się on ze stwierdzonymi w nim naruszeniami. Klikając w link można zapoznać się z wzorem protokołu.

Protokół z kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczany jest kierującemu pojazdem. Po podpisaniu protokołu i jego doręczeniu nie składa się do niego zastrzeżeń, jak ma to miejsce w przypadku np. kontroli podatkowej.

Stwierdzone w protokole naruszenia stanowią podstawę do ewentualnego wszczęcia postępowania w przedmiocie nałożenia

Postępowanie dotyczące nałożenia kary pieniężnej można podzielić na etap prowadzony przez organy podatkowe (UCS i następnie DIAS) oraz postępowanie sądownoadministracyjne.

## **2. WSZCĘCIE POSTĘPOWANIA PRZEZ ORGAN – ZAWIADOMIENIE O WSZCĘCIU.**

W przypadku stwierdzenia naruszeń, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego (UCS) wszczyna z urzędu postępowanie w przedmiocie nałożenia kary pieniężnej. Naczelnik UCS wydaje w tym przedmiocie postanowienie, które przesyła stronie wobec której zostało wszczęte postępowanie. W zawiadomieniu wskazuje się również podstawowe prawa i obowiązki strony, w tym możliwość złożenia przez nią wyjaśnień i przedstawienia dowodów.

## **3. WYJAŚNIENIA STRONY.**

Po wszczęciu postępowania, strona ma czas na złożenie wyjaśnień oraz zawnioskowanie dowodów. Strona ma czas na to do końca postępowania (wydania decyzji ostatecznej). Jednak to w tym czasie, po wszczęciu postępowania, ale przed wydaniem decyzji, dobrze byłoby żeby słożyła wyjaśnienia.

#### **4. WYPOWIEDZENIE SIĘ W SPRAWIE – DODATKOWE 7 DNI**

Przed wydaniem decyzji, Naczelnik UCS powinien wyznaczyć stronie termin co najmniej 7 dni na wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Wypowiedzenie się powinno nastąpić na piśmie. Niezłożenie wyjaśnień w wyznaczonym przez organ terminie, nie skutkuje brakiem możliwości złożenia ich później. Można je złożyć do zakończenia postępowania przed organem drugiej instancji.

#### **5. DECYZJA NACZELNIKA UCS.**

Po upływie terminu na złożenie wyjaśnień, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego (UCS), jako organ pierwszej instancji, wydaje decyzję. W przypadku uwzględnienia złożonych przez przedsiębiorcę wyjaśnień, Naczelnik UCS wydaje **decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej**. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub ich nieuwzględnienia, Naczelnik UCS wydaje **decyzję o nałożeniu kary pieniężnej**. Decyzję o nałożeniu kary pieniężnej organ pierwszej instancji doręcza stronie wraz z pouczeniem. Powinno ono zawierać informację o przysługującym prawie wniesienia odwołania, o tym kiedy decyzja stanie się wykonalna i na jaki rachunek bankowy należy zapłacić nałożoną karę.

#### **6. ODWOŁANIE OD DECYZJI NACZELNIKA UCS – 14 DNI.**

Podmiotowi odpowiedzialnemu za naruszenie zawsze przysługuje prawo wniesienia odwołania od decyzji Naczelnika UCS. Odwołanie wnosi się do właściwego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego (UCS), który wydał decyzję. Oznacza to, że odwołanie należy wystąpić do Urzędu Celno-Skarbowego. **Odwołanie należy wnieść w terminie 14 dni od dnia doręczenia stronie decyzji Naczelnika UCS.** Niedochowanie terminu (14 dni) pozbawia możliwości odwołania się od decyzji o nałożeniu kary pieniężnej.

#### **7. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANEM DRUGIEJ INSTANCJI – DYREKTOREM IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ (DIAS).**

Po wniesieniu przez stronę odwołania, Naczelnik UCS przesyła odwołanie wraz z aktami postępowania i odpowiedzią na odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. W toku postępowania odwoławczego strona może składać wyjaśnienia, powoływać dowody. Organ odwoławczy (DIAS), nie tylko rozpoznaje zarzuty strony podniesione w odwołaniu, ale niejako po raz drugi rozpatruje całą sprawę.

#### **8. DECYZJA ORGANU ODWOŁAWCZEGO (DIAS)**

Organ odwoławczy (DIAS) po rozpoznaniu odwołania wydaje decyzję, w której:

- 1) utrzymuje w mocy zaskarżoną decyzję Naczelnika UCS albo
- 2) uchyla zaskarżoną decyzję Naczelnika UCS w całości albo w części i w tym zakresie orzeka co do istoty sprawy albo uchylając tę decyzję – umarza postępowanie pierwszej instancji w całości albo w części, albo
- 3) umarza postępowanie odwoławcze,
- 4) uchyla zaskarżoną decyzję Naczelnika UCS w całości i przekazuje sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji.

**Do zakończenia postępowania przez DIAS, z postępowaniem odwoławczym nie wiążą się żadne dodatkowe koszty.**

**Wniesienie odwołania od decyzji UCS nie może skutkować nałożeniem wyższej kary DIAS.** Organ odwoławczy nie może wydać decyzji na niekorzyść strony odwołującej się, chyba że zaskarżona decyzja rażąco narusza prawo lub rażąco narusza interes społeczny.

## **POSTĘPOWANIE SĄDOWOADMINISTRACYJNE**

Jak wcześniej zwrócono uwagę SENT – postępowanie dotyczące kary pieniężnej można podzielić na etap administracyjny i sądownoadministracyjny.

### **Dalsze środki zaskarżenia – postępowanie sądownoadministracyjne.**

W przypadku gdy organ odwoławczy nie uwzględni odwołania, stronie przysługuje dalszy środek zaskarżenia. W tym przypadku do sądu administracyjnego. Wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie wstrzymuje jednak wykonania kary – trzeba ją zapłacić. Jeżeli istnieją podstawy można ewentualnie wnieść o wstrzymanie wykonalności decyzji o nałożeniu kary. W przypadku wygrania sprawy, zapłacona kara podlega zwrotowi. SENT – postępowanie. Z wniesieniem środka zaskarżenia, od decyzji DIAS, wiążą się koszty – wpis sądowy.

## **9. SKARGA DO WOJEWÓDZKIEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO – 30 DNI**

Na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej (DIAS) przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Skargę należy **wnieść w terminie 30 dni od dnia doręczenia stronie decyzji DIAS**. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego **za pośrednictwem** organu który wydał decyzję (DIAS). Oznacza to, że skargę należy wysłać do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. A on, po dołączeniu akt i odpowiedzi na skargę, prześle ją do właściwego sądu administracyjnego. Niedochowanie terminu (30 dni), pozbawia możliwości zaskarżenia decyzji.

**Skarga podlega opłacie sądowej**, której wysokość zależy od wysokości nałożonej kary. W przypadku kary w wysokości do 10.000 zł, wpis sądowy wynosi 4 % wartości przedmiotu zaskarżenia (wysokości nałożonej kary), nie mniej jednak niż 100 zł. Np. w przypadku kary w wysokości 5.000 zł, wpis sądowy będzie wynosił 200 zł. W przypadku kary w wysokości ponad 10.000 zł do 50.000 zł, wpis sądowy wynosi 3 % wartości przedmiotu zaskarżenia (wysokości nałożonej kary), nie mniej jednak niż 400 zł. Np. w przypadku kary w wysokości 15.000 zł, wpis sądowy będzie wynosił 450 zł). O wymaganiach formalnych dotyczących skargi, w szczególności zarzutach i ich uzasadnieniu w odrębnym wpisie.

## **10. POSTĘPOWANIE PRZED WOJEWÓDZKIM SĄDEM ADMINISTRACYJNYM**

Po wniesieniu przez stronę skargi, DIAS przesyła skargę, wraz z aktami postępowania i sporządzoną przez siebie odpowiedzią na skargę, do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA). W toku postępowania sądownoadministracyjnego strona, co do zasady, nie może powoływać nowych dowodów, z wyjątkiem dowodu z dokumentów. Pod warunkiem jednak że przeprowadzenie tego dowodu nie było możliwe przed organami (UCS i DIAS). Przeprowadzanie dowodu z dokumentów przed WSA jest absolutnym wyjątkiem. Dlatego wszelkie dowody należy przedstawiać na etapie postępowania przed organami (UCS i DIAS). Wojewódzki Sąd Administracyjny kontroluje poprawność decyzji wydanej przez DIAS. **Postępowanie przed WSA jest sformalizowane.**

## 11. WYROK WOJEWÓDZKIEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO (WSA)

Wojewódzki Sąd Administracyjny (WSA) po rozpoznaniu skargi wydaje wyrok, którym:

- 1) oddala skargę na decyzję DIAS albo
- 2) uchyla zaskarżoną decyzję DIAS w całości albo w części albo
- 3) stwierdza nieważność decyzji w całości lub w części, jeżeli zachodzą przyczyny stwierdzenie nieważności albo
- 4) stwierdza wydanie decyzji z naruszeniem prawa, jeżeli zachodzą przyczyny określone w odpowiednich przepisach.

## 12. WNIOSEK O UZASADNIENIE I DORĘCZENIE ODPISU WYROKU WSA – 7 DNI OD DNIA OGŁOSZENIA WYROKU

W przypadku, gdy WSA uwzględni skargę, tj. uchyli decyzję DIAS o nałożeniu kary pieniężnej, wówczas sporządzi uzasadnienie wyroku bez zgłaszania wniosku przez stronę skarżącą. W takim przypadku, również doręczenie odpisu wyroku wraz z uzasadnieniem nastąpi bez wniosku.

Gdy WSA nie uwzględni skargi na decyzję DIAS o nałożeniu kary pieniężnej, tj. oddali skargę, wówczas uzasadnienie wyroku sporządzone zostanie tylko i wyłącznie **na wniosek strony. Musi on zostać zgłoszony na piśmie w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyroku.** Należy zwrócić uwagę, że termin na złożenie wniosku o uzasadnienie, biegnie od daty ogłoszenia wyroku. Niestawiennictwo na ogłoszeniu wyroku nie ma znaczenia dla terminu złożenia wniosku. Zatem jeżeli strona nie stawi się na ogłoszeniu wyroku, wówczas musi ustalić jakie zapadło orzeczenie. W przypadku jeżeli jest ono niekorzystne dla strony, powinna ona złożyć w terminie 7 dni wniosek o sporządzenie pisemnego uzasadnienia wyroku i doręczenie odpisu wyroku wraz z pisemnym uzasadnieniem.

**OPLATA:** Za odpis orzeczenia z uzasadnieniem, doręczony na skutek wniosku o sporządzenie uzasadnienia orzeczenia, pobiera się opłatę kancelaryjną w kwocie **100 zł**. Należy ją uiścić na rachunek bankowy sądu administracyjnego i potwierdzenie wpłaty załączyć do wniosku o uzasadnienie.

Niezłożenie w terminie 7 dni wniosku o sporządzenie uzasadnienia wyroku i doręczenie odpisu wyroku wraz z pisemnym uzasadnieniem, zamyka drogę do zaskarżenia wyroku WSA. Warunkiem zaskarżenia wyroku WSA jest otrzymanie pisemnego uzasadnienia wyroku.

## 13. SKARGA KASACYJNA DO NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO (NSA) – 30 DNI

Od wyroku wydanego przez Wojewódzki Sąd Administracyjny (WSA), przysługuje **skarga kasacyjna** do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W przypadku, gdy WSA oddalił skargę (wyrok niekorzystny), skarga kasacyjna przysługuje podmiotowi odpowiedzialnemu za naruszenie. W przypadku, gdy WSA uchylił decyzję DIAS, stwierdził jej nieważność lub stwierdził jej wydanie z naruszeniem prawa, to skarga kasacyjna przysługuje Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej (DIAS). Skargę kasacyjną wnosi się do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie **za pośrednictwem** Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, który wydał wyrok. Oznacza to, że skargę kasacyjną należy wysłać do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego – a on, po dołączeniu akt, prześle ją do NSA.

Skargę kasacyjną należy **wnieść w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpisu wyroku wraz z pisemnym uzasadnieniem.** Niedochowanie terminu (30 dni) pozbawia możliwości zaskarżenia wyroku.

**Skarga podlega opłacie sądowej**, której wysokość zależy od wysokości nałożonej kary. Wpis od skargi kasacyjnej wynosi **połowę** wpisu od skargi, nie mniej jednak niż 100 zł. W przypadku kary w wysokości do 10.000 zł, wpis sądowy wynosi 2 % wartości przedmiotu zaskarżenia (wysokości nałożonej kary), nie mniej jednak niż 100 zł. Np. w przypadku kary w wysokości 5.000 zł, wpis sądowy będzie wynosił 100 zł. W przypadku kary w wysokości ponad 10.000 zł do 50.000 zł, wpis sądowy wynosi 1,5 % wartości przedmiotu zaskarżenia (wysokości nałożonej kary), nie mniej jednak niż 100 zł. Np. w przypadku kary w wysokości 15.000 zł, wpis sądowy będzie wynosił 225 zł.

Skarga kasacyjna jest bardzo sformalizowanym środkiem zaskarżenia i może zostać sporządzona wyłącznie przez adwokata lub radcę prawnego.

#### **14. POSTĘPOWANIE PRZED NACZELNYM SĄDEM ADMINISTRACYJNYM.**

Po wniesieniu przez stronę lub organ skargi kasacyjnej, Wojewódzki Sąd Administracyjny przesyła skargę kasacyjną wraz z aktami postępowania do Naczelnego Sądu Administracyjnego (NSA). W toku postępowania przed NSA strona nie może powoływać nowych dowodów. **Postępowanie przed NSA jest sformalizowane.**

**W przypadku skargi kasacyjnej istnieje tzw. przymus adwokacko-radcowski, tzn. skarga kasacyjna powinna być sporządzona przez adwokata lub radcę prawnego.**

Stronie, która nie zaskarżyła wyroku przysługuje prawo wniesienia odpowiedzi na skargę kasacyjną.

#### **15. WYROK NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO (NSA).**

Naczelny Sąd Administracyjny (NSA), po rozpoznaniu skargi kasacyjnej, wydaje wyrok, którym:

- 1) oddala skargę kasacyjną albo
- 2) uchyla zaskarżony wyrok WSA w całości albo w części i przekazuje sprawę do ponownego rozpoznania WSA.

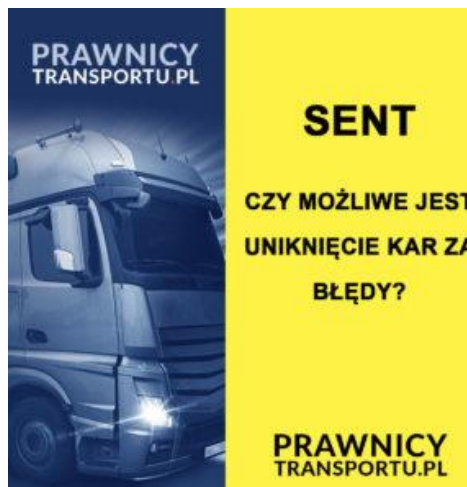
#### **16. ZAKOŃCZENIE POSTĘPOWANIA.**

W przypadku, gdy to podmiot odpowiedzialny za naruszenie zaskarżył niekorzystny dla siebie wyrok WSA, oddalenie skargi przez NSA kończy postępowanie. Jeżeli **WSA** wydał korzystny wyrok, który został zaskarżony przez DIAS, wówczas, w przypadku **oddalenia przez NSA skargi DIAS**, sprawa ponownie wraca do DIAS. Ma on obowiązek rozpoznać sprawę zgodnie z wytycznymi WSA. Gdy **NSA uchyli** wyrok WSA, sprawa wraca do ponownego rozpoznania przez WSA. WSA w takiej sytuacji może ponownie – uchylić decyzję DIAS lub oddalić skargę na decyzję DIAS. W takiej sytuacji, stronom (a więc podmiotowi odpowiedzialnemu za naruszenie lub DIAS), znów przysługuje skarga kasacyjna do NSA (z zachowaniem takich warunków formalnych, jak w przypadku pierwszej skargi kasacyjnej).

# CZY MOŻLIWE JEST UNIKNIĘCIE KAR ZA BŁĘDY?

Przed takim pytaniem stają firmy, które przeszły kontrolę SENT i wykazała ona błędy będące wynikiem roztargnienia lub przeoczenia, a nie celowego działania.

W tej części wskazuję podstawy prawne w oparciu o które organy mogą odstąpić od nałożenia kary w sytuacji gdy naruszenie nie było istotne i nie powodowało chociażby hipotetycznego zagrożenia uszczuplenie należności Skarbu Państwa. Przywołuję korzystne dla przedsiębiorców wyroki sądów administracyjnych. Zwracamy jednak uwagę, że w przypadku stwierdzenia błędu **odstąpienie od nałożenia kary ma charakter wyjątkowy i uznaniowy**. Dlatego w przypadku SENT pierwszorzędne znaczenie ma skrupulatność.



## PO PIERWSZE - SKRUPULATNOŚĆ

Uniknięcie kar za błędy w procedurze SENT jest bardzo trudne. Dlatego **najlepszym sposobem ich uniknięcia jest skrupulatne przestrzeganie zapisów ustawy i niepopelnianie błędów**. W przypadku jednak gdy takie błędy pojawią się, a przez UCS zostanie wszczęte postępowanie w przedmiocie nałożenia kary, należy wziąć aktywny w nim udział.

## ODSTĄPIENIE OD NAŁOŻENIA KARY

Przepisy ustawy SENT (art. 21 ust 3, art. 22 ust 3, 22a ust. 3, 24 ust 3 ustawy SENT) przewidują możliwość odstąpienia od nałożenia kary pieniężnej w przypadkach uzasadnionych:

- **ważnym interesem strony**
- **interesem publicznym**

### Ważny interes strony

W przypadku ważnego interesu strony (podmiotu odbierającego, przewoźnika, podmiotu sprzedającego, zużywającego podmiotu olejowego albo pośredniczącego podmiotu olejowego), przesłankę tą należy odczytywać w powiązaniu z sytuacją majątkową strony. W praktyce sprowadza się to do oceny przez organy m. in. tego, czy strona jest w stanie uregulować nałożoną karę. Przesłanka ta ma wyjątkowy charakter bowiem hipotetycznie odnosi się wyłącznie do takiego podmiotu, którego sytuacja finansowa jest na tyle zła, że nie będzie on w stanie uregulować nałożonej kary. Przesłankę tą organ bada wyłącznie na wniosek strony.

### Interes publiczny

W praktyce o wiele ważniejsza od przesłanki ważnego interesu strony jest przesłanka **interesu publicznego**. Pojęcie to nie zostało zdefiniowane w ustawie, ale wypełnienie go treścią należy do organów orzekających. W orzeczeniach dotyczących spraw SENT sądy nie wskazują na definicję



pojęcia interesu publicznego, ale na zasady przez pryzmat których należy go oceniać, w tym biorąc pod uwagę cel samej regulacji ustawy, tj. m. in. uszczelnienie systemu podatkowego. Jako ważne w tym zakresie jawi się uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie [I SA/OI 204/18](#), w którym wskazał, że skoro ustawa SENT przewiduje możliwość odstąpienia od nałożenia kary pieniężnej z uwagi na przesłankę interesu publicznego, to niedopuszczalnym jest ogólne stwierdzenie, że nie można odstąpić od nałożenia kary, gdyż nie leży w interesie publicznym takie działanie, bez wskazania przy tym konkretnych argumentów, odnoszących się do realiów rozpatrywanej sprawy. Prawdłowo stosując przepis ustawy SENT, organ powinien, przykładowo, wskazać sytuacje, w których jego zdaniem dopuszczalne byłoby odstąpienie od nałożenia na przewoźnika kary pieniężnej z uwagi na interes publiczny, a następnie ocenić, czy w sprawie zachodzi taka możliwość, albo organ powinien przynajmniej wyjaśnić, dlaczego w tej akurat konkretnej sytuacji zastosowanie tej przesłanki nie jest możliwe. Wykluczenie, co do zasady, odstąpienia od nałożenia kary z powodu braku interesu publicznego w sytuacji, gdy przepis ustawy możliwość taką przewiduje, jest naruszeniem ww. zasad ogólnych oraz prawa materialnego poprzez jego błędną wykładnię. Prawdłowa wykładnia pojęcia "interes publiczny" powinna nastąpić z poszanowaniem zasad zawartych w art. 120, art. 121 §1 oraz art. 187 §1 op, tj. **zasady legalizmu** oraz **zasady zaufania do organu podatkowego**. Przy tym badanie przesłanki interesu publicznego nie powinno być ograniczane do konfrontacji z zasadami równości oraz powszechności opodatkowania. Powyższy pogląd WSA został w pełni zaakceptowany przez Naczelny Sąd Administracyjny (m. in. [II GSK 1696/18](#) oraz [II GSK 1385/19](#), [II GSK 1133/19](#)). Uzupełnienie powyżej przedstawionych wytycznych stanowi pogląd, że **przy wykładni interesu publicznego należy respektować wartości wspólne dla całego społeczeństwa, takie jak sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy publicznej (...)** w interesie publicznym jest budowanie u obywateli, podmiotów gospodarczych zaufania do organów państwa, a nałożenie kary pieniężnej powinno nastąpić z uwzględnieniem **zasady proporcjonalności**. Surowość kary wymierzonej przez organ administracyjny nie może być nieproporcjonalna do przewinienia, którego kara dotyczy. Konieczność stosowania zasady proporcjonalności wywodzonej z art. 31 ust. 3 Konstytucji RP powinna być traktowana jako argument przemawiający za tym, aby nakładać kary pieniężne na podstawie przepisów ustawy SENT, gdy naruszenie przez określony podmiot obowiązków nałożonych przez racjonalnego ustawodawcę ma charakter na tyle istotny, że może skutkować uszczupleniem dochodów (narażeniem na uszczuplenie) ([I SA/Go 694/19](#), [III SA/Lu 303/19](#), [III SA/Lu 307/19](#)). Ostatnia z wymienionych zasad wynika również z art. 12 ustawy Prawo Przedsiębiorców z dnia 6 marca 2018 r. Zatem dokonując oceny interesu publicznego należy również wziąć pod uwagę cel ustawy SENT, którym jest ochrona legalnego handlu towarami uznanymi za "wrażliwe" oraz ograniczenie poziomu uszczupleń w kluczowych dla budżetu państwa podatkach, tj. podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a także zwiększenie skuteczność kontroli w obszarach obciążonych istotnym ryzykiem naruszenia obowiązujących przepisów.

Tym samym w przypadku nieprawidłowości w SENT będących wynikiem roztargnienia lub przeoczenia, a nie celowego działania to właśnie przesłanka interesu publicznego będzie miała pierwszorzędne znaczenie jako podstawa ewentualnego odstąpienia od nałożenia kary. W przypadku takich nieprawidłowości, tym co może uzasadniać odstąpienie od nałożenia kary nie jest sytuacja finansowa strony, ale ocena tego, czy w interesie publicznym jest nakładanie na stronę dotkniętej kary pieniężnej tylko z tej przyczyny, że doszło do uchybienia, pomimo że nie było ono na tyle istotne by chociażby hipotetycznie skutkowało uszczupleniem należności publicznoprawnych (narażeniem na uszczuplenie), których ochrona jest celem ustawy. W takiej sytuacji powinna nastąpić ocena tego, czy nałożenie kary byłoby proporcjonalną reakcją na naruszenie. W takim przypadku przesłanka interesu publicznego powinna być wykładana z uwzględnieniem wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy publicznej.

Przesłanka interesu publicznego ma znaczenie ze względu na rodzaj naruszenia a nie sytuację finansową podmiotu. Już chociażby z tego względu jawi się jako bardziej sprawiedliwa. Bowiem o

ewentualnym odstąpieniu od nałożenia kary decyduje waga naruszenia (jego istotność, w szczególności czy istniało zagrożenie wpływu należności państwa) oraz to jak do niego doszło (np. nieumyślnie, w wyniku przeoczenia), a nie sytuacja finansowa podmiotu który ma zostać ukarany. W takim przypadku możliwe jest ustalenie, czy w przypadku określonego naruszenia popełnionego w konkretnych okolicznościach uzasadnione jest odstąpienie od nałożenia kary, niejako bez względu na podmiot który je popełnił (w szczególności jego sytuację finansową). Chodzi o to czy w konkretnych okolicznościach sprawy odstąpienie od nałożenia kary jest uzasadnione (czy nałożenie kary stanowiłoby proporcjonalną reakcją na naruszenie) i czy gdyby takie same okoliczności dotyczyły innego podmiotu to również należałoby odstąpić od nałożenia kary.

### **Przykład: nie uzupełnienie numeru licencji**

Przykładem błędu, stosunkowo często popełnianego przez przewoźników, było nie uzupełnienie numeru licencji w zgłoszeniu SENT. Sądy administracyjne w licznych orzeczeniach uznawały, że w takim przypadku interes publiczny przemawia za tym by organy odstępowaly od nałożenia kary. W takich przypadkach istotny był rodzaj naruszenia, a nie sytuacja finansowa podmiotu ([II SA/GI 98/19](#), [II SA/GI 97/19](#), [II SA/GI 84/19](#), [I SA/OI 204/18](#), [II GSK 1696/18](#), [III SA/Kr 734/18](#), [VIII SA/Wa 92/19](#), [VIII SA/Wa 750/18](#), [III SA/Wr 422/18](#)). Należy jednak zaznaczyć, że zostały wydane również orzeczenia, w których sądy wyraziły odmienny pogląd.

### **Obowiązek odstąpienie od kary w przypadku niedostępności rejestru**

Ustawa SENT w jednym przypadku przewiduje obowiązek odstąpienia od nałożenia kary pieniężnej. Dotyczy to sytuacji, gdy niewykonanie obowiązku niezwłocznego zaktualizowania danych zawartych w zgłoszeniu (art 8 ust. 1) wynikało z niedostępności rejestru – art. 24 ust 2 ustawy SENT.

### **Bez kary za błędy gdy nie doszło do uszczuplenia VAT i akcyzy**

W wyniku nowelizacji ustawy, od 14 czerwca 2018 r. obowiązuje nowe rozwiązanie, zgodnie z którym, jeżeli w trakcie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej stwierdzono naruszenie ustawy SENT, które nie spowodowało uszczupleń podatku VAT oraz podatku akcyzowego, **to nie wszczyna się postępowania w sprawie o nałożenie kary pieniężnej** (art. 30 ust 1 i 4 ustawy). Zgodnie z tym rozwiązaniem przedsiębiorcy nie będą karani za błędy w zgłoszeniach SENT, które były neutralne dla budżetu.

#### **Rozwiązania tego nie stosuje się jednak do:**

- **przewoźników** (art. 30 ust 5 pkt 1)
- **przewozu produktów leczniczych**, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych zawartych w wykazie objętych obowiązkiem zgłoszenia Głównemu Inspektorowi Farmaceutycznemu w związku z zamiarem wywozu poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub zbycia podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 30 ust 5 pkt 2)

**Rozwiązanie nie dotyczy również tzw. "kontroli na drodze"**, co wynika z faktu, że przepis odnosi się do naruszeń stwierdzonych wyłącznie w trakcie kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej, "a kontrola na drodze" do nich nie należy.

Należy jednak wskazać, że rozwiązanie przewidziane w art 30 ust 1 i 4 ustawy SENT (nie wszczynanie postępowania) jest rozwiązaniem innym niż to przewidujące możliwość odstąpienia o nałożenia kary (tzw. ustępy trzecie) i jedno drugiego nie eliminuje. Zatem **w przypadku przewoźników lub tzw. kontroli na drodze możliwe jest odstąpienie od nałożenia kary.**

### **Rozbieżności w stosunku do ilości, masy lub objętości towaru nie większe niż 10 %**

Kara nie zostanie również nałożona jeżeli stwierdzone rozbieżności w stosunku do ilości, masy lub objętości towaru wskazanego w zgłoszeniu wynoszą nie więcej niż 10%. W takim przypadku uważa się te dane za prawidłowe (art. 23)

### **Niedostarczenie zgłoszonego towaru**

Zgodnie z art. 22a ustawy SENT w przypadku niedostarczenia zgłoszonego towaru do miejsca dostarczenia towaru albo miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju na przewoźnika nakłada się **karę pieniężną w wysokości 100 000 zł.**

Kara nie zostanie nałożona jeżeli zostanie ustalony podmiot, który nabył lub posiada te towary, lub ustalono miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju.

### **PODSUMOWANIE**

Jak wynika z powyższego, uniknięcie kar, chociażby za drobne błędy w SENT jest bardzo trudno. Dlatego najlepszym sposobem ich uniknięcia jest skrupulatne przestrzeganie zapisów ustawy i niepopęłnianie błędów. W przypadku jednak gdy takie błędy pojawią się, a przez UCS zostanie wszczęte postępowanie w przedmiocie nałożenia kary, należy wziąć aktywny w nim udział. Już po wejściu ustawy, wprowadzono regulacje, które pozwolą uniknąć odbiorcom i nadawcom kar w przypadku gdy drobne błędy nie wiązały się z uszczupleniem należności budżetowych, a naruszenia SENT zostaną stwierdzone w trakcie kontroli podatkowej lub celno-skarbowej. **Regulacje te nie dotyczą jednak przewoźników.** Dobrą wiadomością jest to, że sądy administracyjne w już wydanych wyrokach wskazały kiedy interes publiczny przemawia za tym by organy odstępowały od nakładania kar pieniężnych. Należy jednak podkreślić, że w kwestii odstępowania od nakładania kar za błędy w SENT nie istnieje na obecną chwilę ugruntowane orzecznictwo. Z tego względu orzeczenia sądów, nawet w takich samych sprawach, mogą się różnić

Jeżeli Państwa firma potrzebuje pomocy prawnej **zapraszamy do kontaktu z Kancelarią.**

Skontaktuj się z nami:

Tel. +48 691 839 919

Mail: [sekretariat@prawnicytransportu.pl](mailto:sekretariat@prawnicytransportu.pl)

**PrawnicyTransportu.pl**



**PRAWNICY  
TRANSPORTU.PL**