

Przedmowa

System finansów publicznych nie może być uznany za racjonalny, jeżeli nie została stworzona sprawna, skuteczna w działaniu i efektywna, z punktu widzenia zaspokajania potrzeb fiskalnych, struktura administracji publicznej. W demokratycznym państwie prawnym nie może ona działać w inny sposób niż na podstawie, w granicach i w celu wykonania przepisów obowiązującego prawa. Wymiar danin publicznych oraz ich pobór, a także inne formy władczej ingerencji państwa w prawa, wolności człowieka i obywatela są dopuszczalne, gdy przemawia za tym konieczność zrealizowania dobra wspólnego – interesu publicznego, a działanie organu władzy publicznej ma ustawowe umocowanie.

Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej powstawała w sposób wskazujący na silną determinację projektodawców w doprowadzeniu do zakończenia procesu jej uchwalania. Towarzyszyły temu duże emocje, zarówno zwolenników, jak i przeciwników tego aktu prawnego. Niewątpliwie wejście jej w życie 1.3.2017 r. oznaczało istotną zmianę w funkcjonowaniu administracji skarbowej i jej interesariuszy. Doszło do częściowej konsolidacji dotychczas odrębnych jej pionów administracji podatkowej, kontroli skarbowej i administracji celnej, połączonej z utworzeniem nowych organów administracyjnych oraz ich aparatu pomocniczego. Poszerzeniu uległ zakres wykonywanych zadań publicznych i procedury działania. Funkcjonariusze Służby Celnej i Kontroli Skarbowej stali się funkcjonariuszami Kontroli Celno-Skarbowej. Komentowana ustawa zmodyfikowała także reguły podejmowania pracy w tej administracji i ponoszenia odpowiedzialności dyscyplinarnej za jej nieprawidłowe wykonywanie.

Niewątpliwie ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej ma charakter kompleksowej, rozległej zakresowo i złożonej regulacji prawnej. Świadczy o tym jej struktura formalna, w ramach której 279 artykułów zostało pogrupowanych w dziewięć podstawowych działów, zazwyczaj dzielonych na rozdziały. Warto zauważyć, że nie zawiera ona przepisów wprowadzających, uchylających i przejściowych, które zawarte są w odrębnej ustawie. Komentowany akt prawny reguluje interdyscyplinarną materię, której zakres wykracza poza typowe zagadnienia prawa administracyjnego. Dotyczy to chociażby zagadnień z zakresu prawa daninowego, karnego, dewizowego, finansów publicznych, unijnego, międzynarodowego publicznego, procedur podatkowych.

Złożoność, rozległość i kompleksowość ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej stanowiła niemałe wyzwanie dla zespołu autorów niniejszego komentarza. W połączeniu z nowymi rozwiązaniami prawnymi, niewykształceniem się jeszcze linii orzeczniczej stosowania jej przepisów, brakiem publikacji przedstawicieli doktryny omawiających całościowo nowe jej unormowania, powstał efekt pracy, który uwzględnia zarówno zainteresowania naukowe komentatorów, jak i ich doświadczenie zawodowe związane ze sprawowaniem funkcji w organach administracji podatkowej lub sędzięgo wojewódzkiego sądu administracyjnego.

Autorzy z pokorą przedstawiają niniejszą publikację, mając nadzieję, że jej treść i walory praktyczne mogą zainteresować pracowników i funkcjonariuszy Krajowej Administracji Skarbowej, sędziów, radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych, przedsiębiorców i innych interesariuszy tej administracji. Równie ważna jest dla nas grupa pracowników naukowych i studentów, dla której duże znaczenie mają aspekty poznawcze komentarza. Z tego powodu autorzy nie ograniczali się do analizy aktualnych rozwiązań prawnych, ale starali się ustalić motywy ich uchwalenia, wskazać na ile są to unormowania nowe, a na ile wzorowane

Przedmowa

na wcześniej stosowanych aktach prawnych. Przyjęta koncepcja publikacji wydaje się uzasadniać pogląd, że komentarz może być pomocny dla uczestników wykładów specjalizacyjnych (konwersatoriów), seminariów licencjackich, magisterskich i doktorskich, prowadzonych dla studentów prawa, administracji oraz kierunków ekonomicznych, a także w trakcie różnorodnych studiów podyplomowych, aplikacji prawniczych, kursów i szkoleń.

W imieniu autorów *Andrzej Gorgol*

Lublin, kwiecień 2018 r.