



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA w OLSZTYNIE

ul. Artyleryjska 3e

10-950 OLSZTYN

tel/fax (0-89) 527-28-24, 534-94-00

P/09/139

LOL – 410–15-03/09

Olsztyn, dnia maja 2009 r.

Pan

Czesław Kalinowski

Dyrektor

Urzędu Kontroli Skarbowej

w Olsztynie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Olsztynie („Urzędzie”) kontrolę, którą objęto egzekwowanie obowiązków podatkowych od podmiotów prowadzących handel internetowy w latach 2007 – 2009 (I kwartał).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 18 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podjęte w badanym okresie przez Urząd na rzecz egzekwowania obowiązków podatkowych od podmiotów prowadzących handel internetowy.

Urząd był przygotowany technicznie i kadrowo do prowadzenia kontroli podatkowych oraz postępowań ukierunkowanych w szczególności na działalność handlową, prowadzoną przez podatników z wykorzystaniem Internetu.

¹ Dz. U. z 2007 roku Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Zadania związane z handlem internetowym realizował w Urzędzie Oddział Analiz i Planowania, w którym dwie spośród 12 zatrudnionych w nim osób posiadały odpowiednie przeszkolenie w zakresie analiz, typowania podmiotów i monitorowania handlu internetowego. Pracownicy Oddziału dysponowali komputerami stacjonarnymi i przenośnymi o odpowiedniej mocy obliczeniowej, podłączonymi do sieci wewnętrznej, z oprogramowaniem ułatwiającym eksplorację Internetu (m.in. aplikacja VIES). Posiadali oni również dostęp do wielu baz danych, w tym: REMDAT, Centralnej Ewidencji Ludności i Krajowego Centrum Informacji Kryminalnej.

W analizowanym okresie Urząd przeszkolił 6 pracowników w zakresie tematyki związanej z handlem internetowym w pięciu szkoleniach zorganizowanych przez Ministerstwo Finansów, którzy w ramach wewnętrznych szkoleń przeszkolili 90 pracowników Urzędu.

Pozytywnie należy ocenić także współpracę Urzędu z organami celnymi i podatkowymi w zakresie handlu internetowego. W celu ustalenia szczegółowego podziału kompetencji dotyczących kontroli podatników oraz zasad współdziałania i dostępu do danych znajdujących się w posiadaniu urzędów skarbowych i celnych oraz umożliwienia weryfikacji informacji o podatniku, Pan Dyrektor zawarł dwa porozumienia z dyrektorem Izby Celnej oraz trzy z dyrektorem Izby Skarbowej w Olsztynie. Szybka wymiana informacji umożliwiła skrócenie czasu wstępnej analizy podmiotów prowadzących działalność związaną z handlem internetowym.

Urząd rozpoczął rynkową analizę handlu internetowego w 2006 r., posługując się najprostszymi i jedynymi dostępnymi wówczas narzędziami, takimi jak ogólnodostępne przeglądarki i archiwa, np. w portalu Allegro. Należy podkreślić, iż wobec pojawiających się blokad do informacji, dokonywanych zwłaszcza przez portale aukcyjne, w sposób ciągły uaktualniano wykorzystywane w Urzędzie narzędzia internetowe w celu pozyskiwania informacji o podmiotach prowadzących handel internetowy i w następstwie tych działań prowadzono postępowania kontrolne.

Wykorzystując doświadczenia z kontroli przeprowadzonych przez Urząd w latach 2006-2007 proponowano Ministerstwu Finansów ujęcie obszaru handlu internetowego w zadaniach dla kontroli skarbowej. W pismach kierowanych do tego resortu od

2006 r. wskazywano m.in. na potencjalne uszczuplenia dochodów budżetu państwa, które mogą powstać w obszarze handlu internetowego.

W badanym okresie Urząd przeprowadził 19 postępowań kontrolnych wobec podmiotów prowadzących handel internetowy, z czego 11 podjęto z własnej inicjatywy, na podstawie rozpoznania dokonanego przez Wydział Wywiadu Skarbowego Urzędu. Z analizy dokumentacji tych postępowań wynika, że podmioty do kontroli wytypowano w oparciu o własne informacje, dotyczące podmiotów działających na tym rynku, doniesienia osób trzecich oraz informacje przekazane Urzędowi przez inne organa skarbowe. Kierowano się przy tym m.in.: atrakcyjnością cenową oferowanych towarów (zwłaszcza markowych), brakiem informacji o wystawieniu faktur VAT i paragonów fiskalnych oraz negatywnymi opiniami uczestników aukcji. W wyniku przeprowadzonych kontroli Urząd ujawnił zaniżenie zobowiązań podatkowych w zakresie podatku VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych na łączną kwotę 376 tys. zł.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem

Rozdzielnik:

1. Adresat
2. NIK – Delegatura w Kielcach
3. a/a

L:\Teksty wystapien\2009\P_09_139_internet_UKS Olsztyn.doc