Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia 04 sierpnia 2010 r.

Pani
Bożena Szewczyk
p.o. Naczelnika
Urzędu Skarbowego
Warszawa Praga

KBF-4114-02-02/2010
I/10/002

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1], zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Budżetu i Finansów przeprowadziła w Urzędzie Skarbowym Warszawa Praga w Warszawie kontrolę opodatkowania dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 lipca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Naczelnik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu Skarbowego Warszawa Praga w zakresie opodatkowania dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

1. Naczelnik Urzędu, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych[2], wdrożył i wykorzystał aplikację Dochody i Wydatki Podatników (DWP). Przeprowadzona analiza prawidłowości postępowań weryfikacyjnych, które zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów są podstawowym trybem rozpatrywania spraw z zakresu objętego kontrolą, wykazała, że postępowania te prowadzono w sposób rzetelny. Jedynymi uchybieniami formalnymi było sporządzenie w 7 sprawach (z 20 badanych) „analiz rozpracowania spraw z zakresu nieujawnionych

[1] Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.
[2] Wytyczne dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych dotyczące postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, Ministerstwo Finansów, Warszawa luty 2009.

źródeł dochodów (art. 20 ust. 3 updf)" zamiast protokołów weryfikacyjnych. Rzetelnie zostały przeprowadzone postępowania uzupełniające, co stwierdzono po analizie 10 spraw.

2. W okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r. przekazano do rozpracowania 17.151 spraw . Od 1 stycznia 2008 r. do momentu wdrożenia aplikacji DWP tj. do 30 września 2009 r. (w okresie 21 miesięcy) rozpracowano 7.122 spraw (339 spraw miesięcznie) Od momentu wdrożenia aplikacji do 30 czerwca 2010 r. (tj. w okresie 9 miesięcy) rozpracowano 4.304 sprawy (tj. 478 spraw miesięcznie).

   Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia fakt zmniejszenia liczby przypadków wszczynania postępowań zakończonych następnie umorzeniem. Wpływ na to ma skorzystanie, w większym niż dotychczas stopniu, z instytucji czynności sprawdzających z udziałem podatnika w celu zbadania rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania.

   W okresie objętym kontrolą podjęto 154 postępowania podatkowe w sprawie opodatkowania przychodów ze źródeł nieujawnionych, w tym 152 postępowania do momentu wdrożenia aplikacji DWP i 2 postępowania po jej wdrożeniu.

   Spośród 154 postępowań podatkowych, decyzjami ustalającymi zakończyło się 6 postępowań, w tym 1 decyzja została wydana w okresie po wdrożeniu aplikacji DWP. Badaniem objęto 5 postępowań podatkowych. Badane postępowania zakończone zostały wydaniem 5 decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na łączną kwotę 300,5 tys. zł, w tym 4 decyzje wydane w II półroczu 2009 r. na łączną kwotę 291,1 tys. zł i jedna decyzja w I półroczu 2010 r. na kwotę 9,4 tys. zł.

3. W ocenie NIK, Urząd dołożył należytej staranności przy rozpracowywaniu spraw z zakresu opodatkowania dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

   W ocenie NIK, kwoty ustalonych zobowiązań podatkowych są stosunkowo niskie wobec poniesionych na ten cel nakładów. Poniesione przez Urząd w okresie od II półrocza 2008 r. do dnia 30 czerwca 2010 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) 10 pracowników zajmujących się opodatkowaniem przychodów, o których mowa w art. 20 updf wyniosły 1.321,0 tys. zł. Wymierzono zaś podatki w kwocie 448,6 tys. zł.

   Przeprowadzone postępowania, w sprawach będących przedmiotem kontroli NIK ujawniły również przypadki rzeczywistych źródeł przychodów, bez uprzedniego zgłoszenia obowiązku podatkowego, co skutkowało wydaniem decyzji wymiarowych. Dotyczy to kwot darowizn, pożyczek i innych przychodów w wysokościach: w 2008 r. – 3.124,0 tys. zł (należny podatek wyniósł 624,8 tys. zł), w 2009 r. – 2.141,2 tys. zł (należny podatek wyniósł 428,2 tys. zł) i w 2010 r. do 30 czerwca – 94,7 tys. zł (należny podatek wyniósł 18,9 tys. zł).

4. Zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Finansów Urząd przekazał terminowo zweryfikowaną listę 88 podatników za 2008 r., u których nadwyżka wydatków nad osiągniętymi dochodami była równa lub większa od 300 tys. zł.

5. W postępowaniach egzekucyjnych tytuły wykonawcze wystawiane były niezwłocznie, a obsługa decyzji wymiarowych prowadzona była zgodnie z zarządzeniem Naczelnika Urzędu nr 38/2009 z dnia 23 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obsługi decyzji wymiarowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Naczelnik, o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Naczelnik prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały właściwej komisji NIK.