



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia listopada 2009 r.

**Pani
Ewa Danilewicz
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków – Podgórze
ul. Wadowicka 10
30-415 Kraków**

P/09/023

LKR-410-25-02/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła kontrolę Urzędu Skarbowego Kraków – Podgórze (zwanego dalej „Urzędem Skarbowym”), której przedmiotem było opodatkowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych podatkiem od towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 16 października 2009 r. oraz omówione w dniu 30 października 2009 r. na naradzie pokontrolnej, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przesyła niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu Skarbowego w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Liczba czynnych podatników VAT-UE zarejestrowanych w Urzędzie Skarbowym wzrosła z 2.710 wg stanu na koniec 2007 r. do 3.294 wg stanu na koniec I półrocza 2009 r., tj. o 21,5%. NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu Skarbowego w zakresie

rejestracji podatników VAT-UE. Analiza danych rejestracyjnych 5 podmiotów wykazała, że dane te na bieżąco wprowadzane były do systemu Poltax (tj. w terminie do 7 dni od dnia złożenia zgłoszenia rejestracyjnego). Stosownie do wymogów określonych § 3 pkt 2 ppkt 2 Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ze stycznia 2007 r., zgłoszenia rejestracyjne weryfikowane były pod względem formalnym i merytorycznym przez odpowiednich pracowników Urzędu Skarbowego. W aktach kontrolowanych spraw znajdowały się kserokopie dokumentów, poświadczone za zgodność z oryginałem przez pracowników Urzędu Skarbowego.

NIK nie wnosi uwag do monitorowania podatników podatku od towarów i usług, którym należy zamknąć obowiązek podatkowy. Stosownie do postanowień określonych w § 3 pkt 2 ust. 6 powołanych Wytycznych do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, Urząd Skarbowy systematycznie sporządzał – na podstawie własnych skryptów wykorzystujących dane z systemu Poltax – raporty o podatnikach VAT-UE, którzy przez ostatnie 6 miesięcy lub 2 kwartały nie złożyli deklaracji podatkowych. Analiza działań Urzędu Skarbowego w odniesieniu do 15 podatników VAT-UE wykazała, że dane o tych podatnikach – za wyjątkiem 1 przypadku – były na bieżąco aktualizowane. W 10 przypadkach Urząd Skarbowy dokonał wykreślenia podatników z rejestru – na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) – w terminach od 17 dni do 46 dni od daty sporządzenia ww. raportu. Równocześnie Urząd Skarbowy wykreślił 4 podatników z rejestru – na podstawie art. 96 ust. 6 cyt. ustawy – w terminach od 1 dnia do 30 dni od daty złożenia zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Zastrzeżenia NIK dotyczą natomiast wykreślenia w 1 przypadku podatnika z rejestru dopiero po 107 dniach po zaprzestaniu przez niego wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.

2. W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy zrealizował dochody z tytułu podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 641.859,5 tys. zł (w tym 475.322,0 tys. zł w 2008 r. oraz 166.537,5 tys. zł w I półroczu 2009 r.), z czego 621.402,4 tys. zł (96,8%) w wyniku dobrowolnych wpłat podatników. Zrealizowane w 2008 r. dochody z ww. tytułów wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 21,4%. NIK zwraca jednak uwagę na spadek dochodów z tytułu podatku od towarów i usług w I półroczu 2009 r. w porównaniu do I półrocza 2008 r. aż o 36,4% (z 261,945,1 tys. zł do 166.537,5 tys. zł).

NIK pozytywnie ocenia realizację przez Urząd Skarbowy zwrotów podatku od towarów i usług. Kontrola 50 deklaracji podatkowych (złożonych przez podatników, którzy wykazali obroty w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych), na podstawie których zrealizowano zwroty podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 2.815,4 tys. zł wykazała, że zwrotów tych dokonano z zachowaniem zasad postępowania określonych w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu Skarbowego oraz Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Objęte kontrolą deklaracje podatkowe na bieżąco wprowadzane były do systemu Poltax, a następnie zatwierdzane w systemie Poltax2b. Zwroty podatku zrealizowane zostały w ustawowych terminach, za wyjątkiem 2 przypadków, w których dokonano: zwrotu w kwocie 4 tys. zł z przekroczeniem wymaganego terminu o 1 dzień oraz zwrotu w kwocie 12 tys. zł z opóźnieniem wynoszącym 4 dni (w związku z koniecznością ustalenia rachunku bankowego podatnika właściwego do przekazania zwrotu). Powyższe opóźnienia nie miały jednak negatywnych skutków dla budżetu państwa, ponieważ Urząd Skarbowy nie dokonał wypłaty odsetek w tych przypadkach. Izba pozytywnie ocenia wykorzystywanie do przeprowadzenia czynności analitycznych wymienionych w § 5 powołanych Wytycznych Ministerstwa Finansów narzędzi informatycznych, tj. programu „Analizator” wprowadzonego do używania od dnia 1 grudnia 2007 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie Nr 31 z dnia 16 listopada 2007 r. Obowiązujące w Urzędzie Skarbowym zasady dotyczące zwrotu podatku od towarów i usług zobowiązywały m.in. do: badania przed jego dokonaniem czy podlega on zaliczeniu na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych, sprawdzenia aktywności podatnika w systemie VIES oraz zgodności danych o transakcjach wewnątrzwspólnotowych wykazywanych w deklaracjach podatkowych i informacjach podsumowujących. Z uwagi na ustawowe terminy zwrotu podatku od towarów i usług oraz termin wymiany automatycznej realizowanej za pośrednictwem systemu VIES (odbywa się ona ostatniego dnia kwartału następującego po kwartale, którego dotyczy informacja z formularza VAT-UE) procedury wewnętrzne Urzędu Skarbowego nie zobowiązywały przed dokonaniem zwrotu podatku do sprawdzenia zgodności danych o transakcjach wewnątrzwspólnotowych wykazanych przez podatnika w informacji podsumowującej VAT-UE i przez kontrahentów z innych krajów UE oraz do potwierdzania aktywności kontrahentów w systemie VIES. NIK zwraca jednak uwagę, że zarówno uregulowania wewnętrzne Urzędu Skarbowego, jak również wytyczne Ministerstwa Finansów, nie zobowiązywały do analizy informacji o transakcjach

wewnątrzwspólnotowych w ww. zakresie za kwartały poprzedzające dokonanie zwrotu podatku.

3. Zrealizowane przez Urząd Skarbowy w okresie przejściowym (tj. do 20 stycznia 2009 r.) zwroty podatku w rozdziale 75653 „Zwroty podatku od towarów i usług rozliczane przez urzędy skarbowe” § 0140 w łącznej kwocie 50.798,6 tys. zł zostały zakwalifikowane w ciężar właściwego roku budżetowego (2008 r.), stosownie do wymogów określonych w § 14 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

NIK negatywnie ocenia jednak fakt, że w okresie od 1 do 25 stycznia 2009 r. Urząd Skarbowy zrealizował w rozdziale 75655 „Zwroty osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym” § 0140 łącznie 6 zwrotów podatku w kwocie ogółem 45,2 tys. zł, które zaksięgowano w ciężar roku budżetowego 2008. Powyższe działanie było niezgodne z przepisami cyt. rozporządzenia, ponieważ zapisy § 14 nie dają dla urzędów skarbowych podstawy do kwalifikowania w ciężar roku budżetowego zwrotów dokonanych w okresie przejściowym na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177, poz. 1468 ze zm.).

4. NIK negatywnie ocenia organizację pracy Urzędu Skarbowego w zakresie analizy informacji o transakcjach wewnątrzwspólnotowych. Urząd Skarbowy nie zapewnił bieżącej analizy informacji dostępnych w systemie VIES oraz systematycznego sporządzania raportów z tego systemu, do czego był zobowiązany na podstawie postanowień § 4 pkt 3 ppkt 3 powołanych Wytycznych do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Raporty z systemu VIES dotyczące rozbieżności w transakcjach wewnątrzwspólnotowych za I, II i III kwartał 2008 r. wygenerowane zostały w formie elektronicznej przez Urząd Skarbowy dopiero w styczniu i lutym 2009 r. Powyższe raporty nie zostały jednak utrwalone w całości, w postaci wydruku, co nie pozwalało na ustalenie skali rozbieżności wykazanych w raportach za kontrolowany okres. Dokumentacja Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie nie pozwalała również na ustalenie w jaki sposób analizowano raporty z systemu VIES, jakimi kryteriami kierowano się przy doborze spraw do wyjaśnienia oraz liczby spraw, w których rozbieżności udało się wyjaśnić. W ocenie NIK na powstanie powyższych nieprawidłowości miało m.in. wpływ nieuregulowanie w formie pisemnej procedur

określających w szczególności rodzaje generowanych raportów z systemu VIES, kryteria i terminy ich sporządzania, a także zasady analizy rozbieżności wykazanych w tych raportach. Zadania w powyższym zakresie należały do obowiązków Grażyny Radmacher – Kierownika Referatu Podatków Pośrednich od Osób Prawnych i Jednostek Organizacyjnych Nie Posiadających Osobowości Prawnej w Dziale Podatków Pośrednich Urzędu Skarbowego. Podkreślić należy także, że stanowisko pracy, do zadań którego należało sporządzanie raportów i analiza informacji dostępnych w systemie VIES obsadzone było – oprócz Kierownika Referatu – tylko przez jedną osobę, zatrudnioną w administracji publicznej od października 2007 r., która oprócz ww. czynności w kontrolowanym okresie odbywała trzymiesięczne szkolenie w ramach służby przygotowawczej oraz zastępowała pracownika na innym stanowisku pracy przez okres 2 tygodni.

Analiza dokumentacji 50 przypadków rozbieżności występujących w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych wykazała, że Urząd Skarbowy przeprowadził czynności sprawdzające w celu wyjaśnienia tych rozbieżności w 31 przypadkach (62%), z czego wyjaśniono 20 spraw. Zastrzeżenia NIK dotyczą jednak niepodjęcia w 11 przypadkach dalszych działań w celu wyjaśnienia zaistniałych rozbieżności w transakcjach wewnątrzwspólnotowych, w związku z niezgłoszeniem się podatników na wezwanie organu podatkowego. W 5 przypadkach dotyczących podatników, którzy wykazali w deklaracjach wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów, a nie byli zarejestrowani do VIES nie podjęto działań wyjaśniających z uwagi na to, że transakcje te miały charakter jednorazowy (podatek od przedmiotowych transakcji uiszczono w należnych wysokościach). W pozostałych przypadkach objętych kontrolą przeprowadzone przez Urząd Skarbowy postępowania wyjaśniające były rzetelne i właściwie udokumentowane.

5. W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy dokonywał wymiany informacji na podstawie art. 5 rozporządzenia Rady (WE) nr 1978/2003 z dnia 7 października 2003 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej, otrzymując łącznie 17 wniosków z innych administracji podatkowych oraz wysyłając 7 wniosków do krajów członkowskich. Urząd Skarbowy w 8 przypadkach (47,1%) udzielił odpowiedzi na wnioski z innych państw UE w wymaganych terminach. W przypadku pozostałych 9 wniosków (52,9%) odpowiedzi udzielono po terminach określonych w ustalonych przez Ministerstwo Finansów procedurach w zakresie wymiany

informacji o podatku VAT w handlu wewnątrzwspólnotowym, przy czym w sytuacjach tych Urząd Skarbowy przekazał do Izby Skarbowej w Krakowie metryczki w sprawie ustalenia nowego terminu do udzielenia odpowiedzi. Udzielenie odpowiedzi po upływie wyznaczonych terminów wynikało z niezakończenia czynności kontrolnych rozpoczętych w związku z otrzymanymi wnioskami z krajów UE, z powodu m.in. występowania o kontrole krzyżowe do właściwych miejscowo urzędów skarbowych oraz zwrócenia się do organu kontroli skarbowej o ustalenie niezbędnych danych w toku kontroli prowadzonej przez ten organ u podatnika. Ponadto w 2 przypadkach Urząd Skarbowy otrzymał zapytania po terminie wymaganym na udzielenie odpowiedzi. Równocześnie w kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy otrzymał 5 informacji spontanicznych oraz skierował w trybie art. 19 cyt. rozporządzenia 2 informacje do innych krajów UE. NIK nie wnosi uwag do sposobu wykorzystania informacji otrzymanych z administracji podatkowych innych krajów UE. W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy nie dokonał domiaru podatku oraz nałożenia sankcji na podatników w wyniku wykorzystania informacji otrzymanych z innych państw członkowskich.

6. W okresie 2008 r. – I półrocze 2009 r. Urząd Skarbowy skontrolował łącznie 1.001 okresów rozliczeniowych w podatku od towarów i usług (kontrole właściwe), w tym 25% (250) stanowiły pozytywne okresy rozliczeniowe. W wyniku przeprowadzonych kontroli ujawniono uszczuplenia w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 900 tys. zł. W ramach ww. kontroli Urząd Skarbowy skontrolował 485 okresów rozliczeniowych w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług, z czego 15,3% (74) stanowiły pozytywne okresy rozliczeniowe, a kwota ujawnionych uszczupleń wyniosła 258 tys. zł. Udział kontroli dotyczących podatku od towarów i usług w przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy kontrolach ogółem mieścił się w ww. okresie w przedziale od 97,4% do 98,7%. Pozytywnie należy ocenić fakt, że liczba skontrolowanych przez Urząd Skarbowy okresów rozliczeniowych w podatku od towarów i usług, w tym stwierdzonych pozytywnych okresów rozliczeniowych zwiększyła się w kontrolowanym przez NIK okresie w porównaniu do okresu 2007 r. – I półrocze 2008 r. odpowiednio o 55,4% (z 644 do 1.001) i 6,8% (z 234 do 250). NIK zwraca jednak uwagę na zmniejszenie się w porównywanych okresach kwoty ujawnionych uszczupleń w podatku od towarów i usług aż o 56,3% (z 2.061 tys. zł w okresie 2007 r. – I półrocze 2008 r. do 900 tys. zł w okresie 2008 r. – I półrocze 2009 r.).

Analiza spraw wytypowanych do badań kontrolnych w zakresie zwrotów podatku od towarów i usług wykazała, że Urząd Skarbowy typował podmioty do kontroli zgodnie z zasadami i procedurami ustalonymi przez Ministerstwo Finansów. Kontrole podatkowe w ww. przypadkach zostały przeprowadzone w czasie umożliwiającym terminowe dokonanie zwrotów podatku od towarów i usług (10 kontroli). W ramach tych kontroli w 2 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatników polegające na: zawyżeniu kwoty podatku do zwrotu o 5,8 tys. zł oraz zawyżenie podatku naliczonego o 0,4 tys. zł. Ponadto w kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy – w wyniku analizy raportów VIES oraz zapytań z innych krajów UE – przeprowadził kontrole w 21 podmiotach. Analiza terminowości podejmowania czynności kontrolnych przez Dział Kontroli Urzędu Skarbowego wykazała, że w 5 z 7 poddanych analizie przypadków czynności te podjęto bezzwłocznie (tj. w terminie do 20 dni od daty otrzymania wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej). W dwóch przypadkach czynności kontrolne podjęto w terminie 43 dni i 148 dni od otrzymania wniosku, co wynikało odpowiednio: z dużej ilości wniosków o kontrolę podatku od towarów i usług przed dokonaniem zwrotu i okresu urlopowego oraz z uzyskania informacji o podjęciu kontroli przez organ kontroli skarbowej. Równocześnie stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy przeprowadził łącznie 90 kontroli w obszarze ryzyka dotyczącym podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, w tym podczas 22 kontroli wykryto błędy podatkowe, ujawniając uszczuplenia w podatku od towarów i usług na łączną kwotę 39,1 tys. zł.

Zastrzeżenia NIK budzi nieprzygotowywanie przez Referat Ewidencji i Identyfikacji Podatników Urzędu Skarbowego raportów o nowozarejestrowanych podatnikach podatku od towarów i usług, do czego zobowiązywały postanowienia § 3 pkt 2 ppkt 4 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. W kontrolowanym okresie ww. komórką organizacyjną Urzędu Skarbowego kierował Jan Świder.

7. Według stanu na koniec 2008 r. zaległości brutto w podatku od towarów i usług wyniosły w Urzędzie Skarbowym 63.435,9 tys. zł, z czego 61% (38.678,0 tys. zł) objętych było postępowaniami egzekucyjnymi, a 17,2% (10.939,2 tys. zł) znajdowało się w toku postępowań ograniczających lub uniemożliwiających ich dochodzenie. NIK pozytywnie ocenia zmniejszenie się ww. zaległości w I półroczu 2009 r. o 3,7% (do 61.070,6 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. W ramach zaległości występujących

na 30 czerwca 2009 r. 59,5% (36.364,3 tys. zł) objętych było postępowaniami egzekucyjnymi, a 17,8% (10.865,1 tys. zł) znajdowało się w toku postępowań ograniczających lub uniemożliwiających ich dochodzenie.

NIK pozytywnie ocenia działania windykacyjne podjęte przez Urząd Skarbowy w odniesieniu do 12 zaległości w podatku od towarów i usług (w tym 10 największych kwotowo) w łącznej kwocie 1.827,3 tys. zł z ogólnej kwoty zaległości w tym podatku wobec których nie podjęto żadnych czynności na dzień 30 czerwca 2009 r. (5.035,4 tys. zł). Analiza 36,3% ww. zaległości wykazała, że do dnia 31 sierpnia 2009 r. Urząd Skarbowy objął działaniami windykacyjnymi wszystkie kontrolowane zaległości. Równocześnie wyniki kontroli 18 największych należności w łącznej kwocie 4.379,4 tys. zł, tj. 36,9% zaległości z ogólnej kwoty zaległości w podatku od towarów i usług objętych wg stanu na dzień 30 czerwca 2009 r. upomnieniami, ale bez wystawionych tytułów wykonawczych wykazały, że Urząd Skarbowy do końca sierpnia 2009 r. – za wyjątkiem jednego przypadku – objął tytułami wykonawczymi wszystkie zaległości, które były w tym okresie wymagalne. Stwierdzona nieprawidłowość w powyższym zakresie dotyczyła niepodjęcia – po wystawieniu upomnienia obejmującego zaległość w kwocie 92,6 tys. zł – dalszych działań przez Urząd Skarbowy w celu pozyskania z urzędu pocztowego potwierdzenia doręczenia tego upomnienia. Dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. po 107 dniach od daty wysłania ww. upomnienia, Urząd Skarbowy złożył stosowną reklamację w urzędzie pocztowym.

Analiza postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie 10 tytułów wykonawczych, którymi objęto zadłużenie główne w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 329,8 tys. zł wykazała m.in. niepodjęcie do dnia 30 czerwca 2009 r. czynności egzekucyjnych na podstawie 2 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w łącznej kwocie 33,2 tys. zł, tj. odpowiednio przez 77 dni (tytuł nr 280453 na kwotę 22,0 tys. zł) oraz 145 dni (tytuł nr 274914 na kwotę 11,2 tys. zł) od daty rejestracji tych tytułów wykonawczych w systemie Egapoltax. Pierwsze czynności na podstawie ww. tytułów wykonawczych zostały podjęte dopiero w toku kontroli NIK. Zastrzeżenia NIK budzą również opóźnienia w podejmowaniu pierwszych czynności egzekucyjnych na podstawie 4 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 210,7 tys. zł (tytuły nr 244339, 260093, 257759, 254302 z 2008 r.), ponieważ czynności te podjęto dopiero w terminach od 182 dni do 267 dni po dacie rejestracji tytułów wykonawczych w systemie Egapoltax. W przypadku pozostałych 4 tytułów wykonawczych na łączną

kwotę 85,9 tys. zł pierwsze czynności egzekucyjne podjęto przed upływem 45 dni od daty ich rejestracji w systemie informatycznym. Równocześnie stwierdzono, że w przypadku 5 tytułów wykonawczych poddanych analizie nierzetelnie zarejestrowano lub nie odnotowano na bieżąco w systemie Egapoltax podjętych czynności egzekucyjnych. Podkreślić należy, że Izba Skarbowa w Krakowie w toku kontroli kompleksowej prowadzonej w Urzędzie Skarbowym w IV kwartale 2008 r. stwierdziła m.in. brak zgodności danych zawartych w systemie Egapoltax z dokumentacją egzekucyjną i zaleciła bieżące rejestrowanie w tym systemie wszystkich informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych zgodnie z danymi zawartymi w dokumentacji tych postępowań. Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było duże obciążenie pracą komórki egzekucyjnej wynikające m.in. z bardzo dużej liczby tytułów wykonawczych przypadających do załatwienia w porównaniu do możliwości kadrowych Urzędu Skarbowego. W I półroczu 2009 r. w Dziale Egzekucji Urzędu Skarbowego do realizacji przypadało 84.040 tytułów wykonawczych ogółem, co po uwzględnieniu obsady kadrowej w tym okresie (6 referentów i 10 poborców skarbowych) oznaczało, że na 1 pracownika przypadały do załatwienia średnio 5.252 tytuły wykonawcze. Zaznaczyć należy również, że kwoty objęte tytułami wykonawczymi w przypadku których nie podjęto czynności egzekucyjnych lub ujawniono opóźnienia w ich podejmowaniu (łącznie 274,6 tys. zł) stanowiły tylko 0,8% wszystkich zaległości w podatku od towarów i usług objętych egzekucją administracyjną według stanu na 30 czerwca 2009 r. (36.364,3 tys. zł).

8. Obecna kontrola NIK wykazała realizację 2 z 4 wniosków sformułowanych przez Izbę w wyniku poprzedniej kontroli Urzędu Skarbowego. NIK zwraca jednak uwagę, że Urząd Skarbowy nie w pełni zrealizował wniosek dotyczący wyeliminowania przypadków nieterminowego podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług oraz podjęcia działań mających na celu poprawę wskaźnika ściągальności zaległości w tym podatku. Wyniki analizy terminowości wystawienia 26 upomnień oraz 16 tytułów wykonawczych wykazały, że w przypadku 4 upomnień (15,4%) oraz 3 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w łącznej kwocie 143,5 tys. zł (18,8%) dokumenty te wystawiono w terminie przekraczającym 50 dni odpowiednio po: upływie terminu zapłaty podatku oraz dacie wpływu do Urzędu Skarbowego zwrotnego potwierdzenia doręczenia upomnienia. Stwierdzono również, że wskaźnik efektywności egzekucji wyniósł w 2004 r. i I półroczu 2005 r. odpowiednio:

31,5% oraz 22,1%, podczas gdy w 2008 r. i I półroczu 2009 r. ukształtował się na poziomie 31,7% i 16,1%. Ponadto wyniki niniejszej kontroli wykazały, że Urząd Skarbowy nie podjął wystarczających działań celu realizacji wniosku dotyczącego ustalania przyczyn rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w informacjach podsumowujących VAT-UE, a danymi zawartymi w systemie VIES.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o:

1. Zapewnienie bieżącej analizy informacji o transakcjach wewnątrzwspólnotowych dostępnych w systemie VIES i wyjaśnianie stwierdzonych w tym zakresie rozbieżności.
2. Podjęcie działań w celu skrócenia terminów dokonywania pierwszych czynności egzekucyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Naczelnik w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków bądź przyczynach ich niepodjęcia.

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 Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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

Otrzymując:

1. Adresat,
2. Departament Budżetu i Finansów NIK,
3. Akta kontroli.