



Olsztyn, dnia czerwca 2009 r.

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 – 410–15-01/09

Pani

Beata Sztylc

Naczelnik

Urzędu Skarbowego

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 Skarbowym w Olsztynie („Urząd”) 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 8 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Naczelnik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Urzędu w badanym okresie, dotyczące egzekwowania obowiązków podatkowych od osób prowadzących handel internetowy, wskazując jednocześnie, iż realizowano je w ramach ogólnych wytycznych zawartych w planach dyscypliny podatkowej na poszczególne lata, w których ta forma handlu nie była (aż do I kwartału 2009 r.) wyszczególniana w obszarach szczególnego ryzyka.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Urząd, nie posiadał wystarczającego przygotowania do prowadzenia kontroli podatkowych oraz postępowań ukierunkowanych w szczególności na działalność handlową prowadzoną przez podatników z wykorzystaniem

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

Internetu. Tym samym nie był przygotowany do przeciwdziałania występującym w tym obszarze nieprawidłowościom, mimo podjęcia działań w tym zakresie.

Kontrola wykazała, że realizując zadania określone w wojewódzkich planach dyscypliny podatkowej na lata 2007 - 2008, Urząd nie prowadził samodzielnie prac analitycznych zmierzających do określenia skali handlu internetowego oraz określenia ryzyka potencjalnych nieprawidłowości w tej sferze działalności gospodarczej. W strukturze organizacyjnej Urzędu nie było komórki organizacyjnej lub stanowiska pracy odpowiedzialnego za prowadzenie monitoringu handlu internetowego. Wydzielono natomiast dwa stanowiska komputerowe o nieograniczonym dostępie do Internetu, które nie dysponowały specjalistycznym oprogramowaniem umożliwiającym szybkie identyfikowanie podatników oraz podmiotów gospodarczych prowadzących handel internetowy, w związku z czym korzystano tylko z ogólnie dostępnych wyszukiwarek internetowych. Do stanowisk tych dostęp mieli wszyscy pracownicy zatrudnieni w dwóch działach kontroli podatkowej. Należy podkreślić, iż pracownicy ci odbyli m.in. przeszkolenie z zakresu kontroli handlu internetowego, w tym monitorowania operacji kupna – sprzedaży.

Nie mając rozeznania o podmiotach prowadzących handel internetowy Urząd nie mógł oszacować ryzyka występowania w tym obszarze nieprawidłowości i stosować go jako kryterium wyboru podmiotów do kontroli. Ustalono, że typowanie podmiotów do kontroli odbywało się na zasadach ogólnych, tj. w oparciu o grupy ryzyka określone w wojewódzkich planach dyscypliny podatkowej oraz informacje pochodzące ze źródeł zewnętrznych. Na pozytywną ocenę zasługuje wypracowanie w Urzędzie postępowania polegającego na dodatkowym sprawdzaniu, czy kontrolowany podatnik prowadził działalność handlową za pośrednictwem Internetu. Sprawdzenia tego dokonywano przed podjęciem kontroli, jak również na etapie postępowań kontrolnych, a w przypadkach gdy kontrolowani podatnicy prowadzili handel za pośrednictwem Internetu (tj. oferowali towary na swych stronach internetowych lub organizowali aukcje na portalach, takich jak np. Allegro), wówczas kontrolą obejmowano również te transakcje.

Na terenie działania Urzędu zaewidencjonowanych było ok. 26,4 tys. podmiotów gospodarczych, w których w latach 2007 – 2008 przeprowadzono 673 kontrole podatkowe, z czego w 520 (77,3 %) stwierdzono naruszenie przepisów prawa podatkowego oraz uszczuplenia podatkowe na łączną kwotę 4.486,9 tys. zł.

W badanym okresie Urząd skontrolował siedmiu podatników, którzy prowadzili działalność handlową również z wykorzystaniem Internetu, a udział przychodów z handlu internetowego w uzyskanych przez nich przychodach ogółem wyniósł 15,1% (360,9 tys zł). Ustalono, że zobowiązania podatkowe z tytułu handlu internetowego zaniżone były o 86,9 tys zł, tj. aż 2,5 krotnie w stosunku do zadeklarowanej kwoty podatku - 35,2 tys zł. W ocenie NIK powyższe ustalenia wskazują na możliwość występowania bardzo wysokiego ryzyka nieprawidłowości podatkowych związanych z tą formą handlu.

Współpracując z Urzędem Kontroli Skarbowej oraz Izbą Celną w Olsztynie (w ramach umów zawartych z ww. podmiotami przez Izbę Skarbową), Urząd otrzymał dane o jednym podatniku, który nie mając zarejestrowanej działalności gospodarczej dokonał za pośrednictwem portalu „Allegro” nieopodatkowanych transakcji handlowych na kwotę 60,2 tys. zł. Do czasu zakończenia kontroli NIK nie były znane ostateczne wyniki postępowania Urzędu dotyczące tego podatnika, gdyż było ono w toku.

W trakcie dwu postępowań podatkowych, prowadzonych w 2006 i 2008 r., Urząd występował pisemnie do spółki QXL Poland Sp. z o.o. w Poznaniu, w sprawie uzyskania danych o transakcjach handlowych przeprowadzonych przez podatników za pośrednictwem portalu aukcyjnego Allegro. W obu przypadkach Urząd nie uzyskał danych, o które występował. W 2006 r. spółka odmówiła udzielenia informacji, natomiast w roku 2008 w ogóle nie odpowiedziała na dwa pisma Urzędu. Skutecznym okazało się natomiast pozyskiwanie danych o transakcjach dokonanych przez tych podatników za pośrednictwem miejscowego - dla ww. spółki, Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu. Na informacje o transakcjach tych i innych kontrolowanych podatników Urząd oczekiwał nawet do czterech miesięcy.

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

1. Doskonalenie metod identyfikowania podatników dokonujących transakcji handlowych za pośrednictwem Internetu.
2. Prowadzenie analiz umożliwiających oszacowanie rzeczywistego ryzyka występowania nieprawidłowości w handlu internetowym.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, 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, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Naczelnik prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie 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 której mowa wyżej, wynosi 14 dni od daty otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Z poważaniem

Rozdzielnik:

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

[L:\Teksty wystapien\2009\P_09_139_internet_US Olsztyn.doc](#)