



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 26 czerwca 2009 r.

**Pani
Agnieszka Londzin
p.o. Naczelnika
Urzędu Skarbowego
Warszawa – Wawer**

LWA-410-16-02/2009
P/09/139

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 Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Wawer kontrolę dotyczącą egzekwowania obowiązków podatkowych i celnych od podmiotów prowadzących handel internetowy w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 29 maja 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 9 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Naczelnik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia przygotowanie Urzędu do egzekwowania obowiązków podatkowych od podmiotów prowadzących handel internetowy.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały głównie na braku systemowych analiz handlu internetowego na terenie objętym właściwością Urzędu, wskutek braku narzędzi do ich przeprowadzania, a w rezultacie braku rozeznania o skali tego handlu i potencjalnych nieprawidłowościach, co skutkowało nieprzeprowadzeniem kontroli w tym zakresie.

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

1. Ustalono, że w badanym okresie Urząd nie prowadził systemowych analiz handlu internetowego prowadzonego na obszarze objętym jego właściwością. Nie posiadał również wiarygodnych informacji dotyczących skali handlu internetowego, skali udziału w rynku sprzedaży realizowanej poprzez portale aukcyjne oraz sprzedaży poprzez sklepy internetowe. Posiadane informacje w tym zakresie Urząd uzyskiwał w trakcie szkoleń, które opierały się na badaniach OBOP-u i dotyczyły całego kraju a nie terenu objętego jego właściwością.

Urząd nie przeprowadzał kontroli na podstawie własnych analiz oraz nie typował we własnym zakresie podmiotów do przeprowadzenia kontroli handlu internetowego. W planach na lata 2007-2008 Urząd nie ujmował kontroli dotyczących stricte handlu internetowego, natomiast w planie na 2009 r. zostały ujęte 4 podmioty, które wskazała NIK.

Pomimo stale rosnącej liczby transakcji zawieranych przez Internet, w Urzędzie nie wytypowano osób do zadań których należałoby analizowanie, monitorowanie i prowadzenie kontroli w zakresie obowiązków podatkowych wynikających z handlu internetowego. Żaden z pracowników Urzędu nie posiadał w zakresie obowiązków zadań dotyczących monitorowania handlu internetowego. Natomiast przeprowadzanie kontroli u przedsiębiorców handlujących przez Internet dla pracowników Referatu Kontroli Podatkowej określał regulaminie organizacyjny.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie nie zostały opracowane zasady postępowania dotyczące kontroli handlu internetowego. W posiadaniu Urzędu (od 2009 r.) było opracowane przez Izbę Skarbową w Warszawie *Vademecum kontroli e-handlu*, stanowiące materiał pomocniczy przy realizowaniu kontroli w ww. zakresie.

2. Uwagi NIK dotyczą również braku narzędzi wspomagających analizę i kontrole podmiotów zajmujących się handlem internetowym.

NIK stwierdziła, że dopiero od 30 kwietnia 2009 r. Urząd posiadał komputer wraz z łączem internetowym (Neostrada w opcji 512) przeznaczony wyłącznie do przeglądania danych internetowych w zakresie handlu internetowego. Do korzystania z pomocy programów informatycznych podsystemu KONTROLA, POLTAX, EWIDENCJE oraz E-ORUS dostęp posiadali wszyscy pracownicy Urzędu, a do Systemu Krajowej Ewidencji „SERCE” i Systemu VIES, KRET dostęp miał jeden pracownik, natomiast dostęp do bazy danych CZM miał tylko kierownik Referatu Kontroli Podatkowej. Do programu ALLEKONTROLA umożliwiającym analizę sprzedaży na portalu aukcyjnym allegro.pl Urząd dysponował jedynie hasłem (w wersji z ograniczonymi wejściami), a jego nabycie uzależnione zostało od posiadanych środków finansowych.

3. W latach 2007-2009 (I kwartał) Urząd przeprowadził łącznie 385 kontroli z zakresu sprawdzenia prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa, jednak żadna z nich nie dotyczyła stricte handlu internetowego. W drugim kwartale br., na zlecenie NIK, Urząd wszczął 3 kontrole u podmiotów prowadzących handel internetowy. W związku z nieprzeprowadzaniem latami 2007-2008 kontroli w zakresie handlu internetowego, Urząd nie występował do portali aukcyjnych o przekazanie informacji o podatnikach i dokonanych przez nich sprzedażach. Dopiero 8 maja 2009 r. Urząd wystąpił do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu o przeprowadzenie czynności sprawdzających podmiotu, wytypowanego przez NIK, zajmującego się handlem internetowym.

4. Uwagi NIK dotyczą braku współpracy pomiędzy Urzędem a organami podatkowymi i celnymi w zakresie handlu internetowego. W badanym okresie ww. organy zawarły porozumienie dotyczące wzajemnej współpracy, jednakże nie podjęto w jego wyniku efektywnych działań w obszarze handlu internetowego.

5. W ocenie NIK, niewystarczająca była również liczba szkoleń dotyczących handlu internetowego. W 2007 r. w Urzędzie nie przeprowadzono szkoleń z zakresu kontroli i wykrywania nieprawidłowości w handlu internetowym, w 2008 r. w takim szkoleniu uczestniczył tylko jeden pracownik, a w 2009 r. (do 22 maja) w 4 szkoleniach uczestniczyło 5 pracowników Urzędu. Pozostali pracownicy Urzędu zostali zapoznani z tematyką i otrzymanymi materiałami przez osoby biorące udział w ww. szkoleniach.

6. W celu realizacji zadań wynikających ze strategii zarządzania ryzykiem zewnętrznym w Urzędzie został powołany 7 osobowy zespół. Ustalono, że żadne z zadań zrealizowanych przez ww. zespół w latach 2007-2008 nie dotyczyło handlu internetowego. Urząd poinformował Izbę Skarbową (pismo z 5 stycznia 2009 r.), iż w toku prowadzonych postępowań kontrolnych nie stwierdzono nowych błędów w obszarach ryzyka (w tym handlu internetowego).

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

1. Przeprowadzanie analiz umożliwiających określenie skali handlu w Internecie oraz skali transakcji dokonywanych przez podmioty w nim handlujące na terenie właściwości Urzędu.
2. Monitorowanie obszaru handlu internetowego oraz wypracowanie metodyki postępowania w przypadku spraw związanych z handlem internetowym.

3. Podjęcie działań w celu pozyskania nowoczesnych narzędzi informatycznych wspomagających analizę i typowanie do kontroli podmiotów handlujących przez Internet.
4. Opracowanie wewnętrznych metod dotyczących przeprowadzania kontroli u podmiotów handlujących przez Internet.
5. Rozważenie wskazania osoby/osób odpowiedzialnych za prowadzenie analiz oraz monitorowanie handlu internetowego.
6. Podjęcie działań w celu efektywnej współpracy z organami podatkowymi i celnymi w przedmiotowym zakresie.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie 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, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Rozdzielnik:

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