



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
50-044 WROCŁAW
tel. 342-10-32, fax 342-87-77

Wrocław, dnia 29 maj 2009 r.

P/09/139
LWR-410-07-2/2009

Pan
Dariusz STANIÓW
Dyrektor
Izby Celnej we Wrocławiu

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 we Wrocławiu skontrolowała Izbę Celną we Wrocławiu, zwaną w dalszym ciągu „Izbą Celną”, w zakresie egzekwowania w latach 2007 - 2009 (do czasu zakończenia kontroli) obowiązków podatkowych i celnych od podmiotów prowadzących handel internetowy.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie art. 60 ustawy o NIK – przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Izby Celnej w skontrolowanym zakresie. Na taką ocenę ogólną wskazują poniższe oceny cząstkowe.

1. Wydział Zarządzania Ryzykiem Izby Celnej dokonywał ocen i prognozowania możliwych zagrożeń ekonomicznych i pozaekonomicznych, związanych z naruszeniem obowiązujących w obrocie towarowym z zagranicą taryf i ograniczeń pozataryfowych. Działania te prowadzone były na bieżąco i zgodnie z właściwością miejscową Izby Celnej, tj. w odniesieniu do podmiotów mających siedzibę na terenie województwa dolnośląskiego, bądź prowadzących na tym obszarze działalność gospodarczą (w przypadku obrotu towarami akcyzowymi). Przede wszystkim opracowano i na bieżąco aktualizowano lokalny rejestr ryzyka, którego poziom (wysoki, średni lub niski) mierzony był dla w sumie 198 wyodrębnionych zagrożeń (podzielonych na 81 obszarów ryzyka) w oparciu o gromadzone i przetworzone informacje. Rejestr ten nie obejmował jednakże obszaru zagrożeń związanych z brakiem regulowania zobowiązań celnych i podatko-

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

wych przez podmioty prowadzące handel internetowy. Oszacowany bowiem przez Izbę Celną poziom zagrożenia w tym zakresie oceniony został jako minimalny. Wzięto przy tym pod uwagę m.in. fakt, że na Dolnym Śląsku istnieje obecnie tylko 1 przejście graniczne (lotnisko we Wrocławiu), które za wyjątkiem połączenia z Norwegią i czarterami do i z Egiptu, nie posiadało połączeń z krajami nie należącymi do Unii Europejskiej. W związku z tym sprowadzane na Dolny Śląsk z zagranicy towary, odprawiane były najczęściej w innych krajach Unii Europejskiej.

2. W kontekście powyżej opisanych uwarunkowań, pozytywnie ocenić należy – pomimo ograniczonego zakresu – monitoring internetowych ofert handlowych, prowadzony w Izbie Celnej pod kątem możliwości wystąpienia obrotu towarami, od których – wbrew wymogom – nie wniesiono zobowiązań celnych lub podatkowych. Dotyczył on przede wszystkim obrotu pojazdami samochodowymi, wyrobami tytoniowymi i alkoholowymi, dobrami kultury, gatunkami zwierząt i roślin zagrożonych wyginięciem i ochrony własności intelektualnej. Oznacza to, że o ile zwracano uwagę na obrót towarami podlegającymi podatkowi akcyzowemu, to nie był prowadzony monitoring obrotu innymi towarami (sprowadzonymi spoza obszaru celnego Unii Europejskiej) pod kątem nieuregulowanych opłat celnych oraz podatku VAT. Było to jednakże uzasadnione niskim poziomem ryzyka wystąpienia takich nieprawidłowości na terenie Dolnego Śląska, a także brakiem sygnałów o potrzebie zwrócenia uwagi na ten zakres obrotu towarami m.in. ze strony Ministerstwa Finansów, nadzorującego działalność Izby Celnej. Nie miała ona przy tym możliwości wstępnej selekcji towarów oferowanych do sprzedaży w Internecie, pod kątem ewentualnego braku ich zgłoszenia do odprawy celnej, co wynikało z braku dostępu do bazy danych o odprawach dokonanych w innych krajach Unii Europejskiej. Dodatkową trudność w podjęciu w przedmiotowym zakresie ewentualnych kontroli przedsiębiorców, stanowił brak uprawnień do czynności operacyjno-rozpoznawczych oraz dostępu do podstawowych baz danych, np. PESEL. Ponieważ monitoring internetowych ofert handlowych nie przyniósł w badanym okresie rezultatów wskazujących na możliwość naruszenia przepisów celno-podatkowych, w konsekwencji nie planowano i nie podejmowano kontroli podmiotów prowadzących handel internetowy.

W związku z pozytywną oceną przedmiotu kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

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