

# **MINISTERSTWO FINANSÓW**

Departament Kontroli Skarbowej

## **Sprawozdanie**

Kontrola Skarbowa w 2009 r.

Zatwierdzam



Generalny Inspektor  
Kontroli Skarbowej

## Spis treści

<b>1.</b>	<b>EFEKTY DZIAŁAŃ KONTROLI SKARBOWEJ W 2009 R.</b>	<b>3</b>
1.1.	<i>W zakresie zwalczania przestępczości paliwowej.</i>	4
1.2.	<i>W zakresie handlu złotem.</i>	6
1.3.	<i>W zakresie nieujawnionych źródeł przychodów.</i>	8
1.4.	<i>W zakresie e-handlu.</i>	8
1.5.	<i>Inne</i>	9
<b>2.</b>	<b>STATYSTYCZNE WYNIKI KONTROLI SKARBOWEJ W 2009 R.</b>	<b>12</b>
2.1.	<i>Przeprowadzone kontrole.</i>	12
2.2.	<i>Kwotowe ustalenia wynikające z kontroli</i>	13
2.3.	<i>Struktura ustaleń</i>	14

## 1.

### EFEKTY DZIAŁAŃ KONTROLI SKARBOWEJ W 2009 R.

W 2009 roku kontrola skarbową kontynuowała działania w obszarach, w których w kolejnych latach obserwujemy zwiększone ryzyko występowania nieprawidłowości podatkowych. Kontrole zostały skierowane na zwalczanie najgroźniejszych dla budżetu państwa nieprawidłowości. Zostały one określone jako priorytetowe zadania dla urzędów kontroli skarbowej na 2009 r., a związane były zwłaszcza z:

- unikaniem odprowadzania podatku akcyzowego, ze szczególnym uwzględnieniem opodatkowania obrotu paliwami płynnymi,
- oszustwami w zakresie podatku VAT w obrocie wewnątrzspółnotowym, w tym przestępstwami karuzelowymi,
- wyłudzeniem podatku VAT poprzez fikcyjne faktury,
- unikaniem odprowadzania podatku dochodowego poprzez przerzucanie dochodów do podmiotów powiązanych,
- ujawnianiem i zwalczaniem szarej strefy, w tym w handlu i usługach internetowych oraz nieujawnianiem przychodów lub ich części oraz ich źródeł.

Spośród ustaleń kontroli skarbowej w 2009 r., łączne ustalenia dokonane w zakresie podatku VAT i akcyzy stanowiły 60% ogólnej kwoty ustaleń.

Natomiast w przypadku wykrytych w toku kontroli przestępstw skarbowych w zakresie paliw płynnych, najwięcej, bo aż 44 % łącznej kwoty dokonanych ustaleń związanych było z mieszaniami komponentów i wprowadzaniem do obrotu jako paliwo silnikowe. Kolejne 16% stanowiły ustalenia w zakresie wykazywania wadliwych lub fikcyjnych oświadczeń o przeznaczeniu paliwa do celów grzewczych, a 8% z wprowadzaniem do obrotu odbarwionego oleju opałowego jako napędowego.

Do szczególnie niebezpiecznych dla budżetu państwa należy zaliczyć wprowadzanie do obrotu gospodarczego faktur opisujących fikcyjne zdarzenia gospodarcze tzw. *fikcyjnych faktur*, które zostały wystawione wyłącznie w celu wyłudzenia prawa do odliczenia podatku naliczonego lub zaliczenia wykazanego w nich wydatku do kosztów uzyskania przychodu.

Tylko w minionym 2009 r. organy kontroli skarbowej ujawniły w toku swoich kontroli ponad 81 tysięcy fikcyjnych faktur na łączną kwotę 4,5 miliarda zł.

Zarówno na etapie planowania kontroli, jak i w toku samych czynności kontrolnych w coraz większym zakresie wykorzystywano nowoczesne techniki informatyczne, które dotyczyły zwłaszcza:

- zastosowania metod analitycznych w typowaniu podmiotów do kontroli oraz ustalaniu powiązań biznesowych pomiędzy podmiotami,
- wykorzystywania specjalistycznego oprogramowania analitycznego w kontrolach podmiotów prowadzących elektroniczną rachunkowość (tzw. e-kontrola),
- wykrywania i identyfikacji podmiotów prowadzących działalność handlową wykorzystaniem Internetu (tzw. e-handel) bez zgłoszenia obowiązku podatkowego lub niezgłoszonych do opodatkowania przychodów z tej części działalności.

W 2009 r. przeprowadzono w całym kraju ponad 200 kontroli z wykorzystaniem nowoczesnych technik informatycznych, w tym m.in. specjalistycznego oprogramowania ACL.

W 2009 roku organy kontroli skarbowej przeprowadziły również szereg akcji o charakterze prewencyjnym, takich jak kontrola obowiązku rejestrowania zdarzeń gospodarczych za pomocą kas fiskalnych. Akcje takie mają na celu budowanie większej świadomości obywateli, a także eliminację z rynku podmiotów stwarzających nieuczciwą konkurencję.

Poniższe przykłady obrazują pracę kontroli skarbowej oraz jej rezultaty.

### **1.1. W zakresie zwalczania przestępczości paliwowej.**

- Urząd kontroli skarbowej współdziałając z prokuraturą oraz CBS skontrolował spółkę zajmującą się transportem drogowym towarów pojazdami wyspecjalizowanymi, która działając w zorganizowanej grupie przestępczej bezprawnie „wyprodukowała” w ciągu 2 lat – ponad 15 mln litrów oleju napędowego odbarwiając olej opałowy. Celem ukrycia przestępczego procederu bezprawnej produkcji i sprzedaży oleju opałowego jako napędowy spółka otrzymała i wystawiła setki fikcyjnych faktur VAT na podmioty nieistniejące. Sama również zmieniła swoją nazwę, zarząd oraz miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Teraz spółka ma do zapłacenia zaległości podatkowe wraz z odsetkami w wysokości prawie 43 mln zł.
- Współpracując z Prokuraturą Apelacyjną oraz Centralnym Biurem Śledczym, doprowadzono do rozbicia zorganizowanej grupy przestępczej zajmującej się odbarwianiem

oleju opałowego (nabywanego od legalnie działających podmiotów gospodarczych), a następnie jego nielegalną dystrybucją, już jako oleju napędowego. Odbarwiony olej opałowy zbywany był na terenie całego kraju za pośrednictwem powiązanych ze sobą odbiorców. Nielegalnej produkcji i sprzedaży oleju napędowego towarzyszyło tworzenie fikcyjnej dokumentacji księgowej (poprzez legalnie zarejestrowane podmioty firmujące fakt zbywania odbarwionego oleju opałowego), która z kolei dawała podstawy do różnego rodzaju operacji pieniężnych mających na celu „pranie brudnych pieniędzy” oraz powodowała zaniżanie zobowiązań podatkowych.

Po przeprowadzeniu szczegółowego i czasochłonnego postępowania kontrolnego (liczne przesłuchania świadków, czynności sprawdzających u kontrahentów, współpraca z innymi UKS-ami i innymi organami), określono straty budżetu państwa na kwotę ponad 7,1 mln zł. Działania prokuratury doprowadziły do aresztowania członków kilkunastoosobowej grupy przestępczej oraz postawienia im zarzutów karnych. W konsekwencji ujawnienia mechanizmu obrotu fikcyjnymi fakturami ustalono szereg nabywców takich faktur, wobec których już wszczęto lub zaplanowano wszczęcie kontroli skarbowej.

- W wyniku kontroli przeprowadzonej w firmie, której przedmiotem działalności była sprzedaż paliw (detaliczna i realizowana z dostawą do odbiorcy) ujawniono, że firma dokonała odbarwienia i wprowadziła do obrotu handlowego ponad 200 tys. litrów odbarwionego oleju opałowego jako pełnowartościowego oleju napędowego. Zakupy dokumentowano fikcyjnymi fakturami VAT, firma nie ewidencjonowała sprzedaży paliw oraz nierzetelnie prowadziła księgi podatkowe. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono zaległości podatkowe na łączną kwotę 6,5 mln zł.
- Polski podatnik sprowadzający wewnątrzwspólnotowo - od działającej legalnie niemieckiej rafinerii - hurtowe ilości wyrobu ropopochodnego o właściwościach oleju napędowego, usiłował uniknąć podatku akcyzowego. Firma świadomie nie zgłaszała przywozu paliw właściwym urzędem celnym w kraju stosując w dokumentacji nazwy towarów dosłownie przetłumaczone z języka niemieckiego jako „olej gazowy”, zamiast prawidłowej „olej napędowy”, co miało wprowadzać w błąd organy podatkowe. Następnie towar był sprzedawany działającym w grupie przestępczej pośrednikom, którzy sprzedawali go dalej w hurtowych ilościach, dokumentując transakcję jedynie paragonem z kasy fiskalnej, lub też fakturami VAT wystawianymi na nieistniejące firmy, aby w ten sposób uniemożliwić ustalenie w przyszłości rzeczywistych odbiorców, tj. dzierżawione stacje paliw sprzedające paliwo detalicznie.

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2005-2006 podatnik wprowadził do obrotu łącznie ponad 2 mln litrów paliwa o wartości około 7 mln zł, którego cena bez należnej akcyzy i VAT była bardziej konkurencyjna w porównaniu do cen paliw oferowanych przez inne koncerny paliwowe działające na polskim rynku. W wyniku kontroli ustalono należności budżetu państwa z tytułu podatku VAT i akcyzy w łącznej wysokości ponad 4,8 mln zł.

- Jeden z urzędów kontroli skarbowej przeprowadził 36 kontroli w podmiotach wprowadzających nielegalnie do obrotu paliwa płynne. Kontrole ujawniły przypadki niezarejestrowanego handlu paliwami płynnymi, niedeklarowania podatku akcyzowego oraz zaniżania zobowiązań podatkowych w związku z wykorzystywaniem fikcyjnych faktur na łączną kwotę 148,2 mln w podatku akcyzowym, 44,7 mln zł w podatku od towarów i usług oraz 15,5 mln w podatkach dochodowych.

## **1.2. W zakresie handlu złomem.**

W tym obszarze najczęściej wykrywane przez kontrolę skarbową nadużycia popełniane były poprzez zastosowanie przez nieuczciwie działające podmioty fikcyjnych faktur, za pomocą których, próbowano dokumentować zdarzenia gospodarcze, które nie miały miejsca.

- Pracownicy z urzędu kontroli skarbowej we współpracy z prokuraturą przeprowadzili postępowanie kontrolne w spółce zajmującej się skupem i sprzedażą złomu, co pozwoliło na zidentyfikowanie zorganizowanej grupy przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw podatkowych. Kontrolowana spółka organizowała skup dużych ilości metali kolorowych, z których obrót nie był ewidencjonowany. Następnie złom był sprzedawany przez podatnika do dużych hurtowni lub hut. W przestępczym procedurze utworzone zostały łańcuchy fikcyjnych firm, których jedynym zadaniem było wytworzenie „pustych” faktur oraz wprowadzenie ich do legalnego obrotu gospodarczego. Zastosowany przez spółkę mechanizm umożliwił gigantyczne oszustwo w podatku VAT. Odbiorcy płacili bowiem należności za sprzedany złom wraz z zawartym w fakturach podatkiem należnym, a podatnik korzystając ze sfałszowanych faktur nie wykazywał go w deklaracjach podatkowych. Sprawne działanie kontroli skarbowej w tym wypadku zapobiegło znacznym stratom w budżecie państwa. Nieuczciwy przedsiębiorca nie uzyskał bowiem zwrotu podatku VAT. W latach 2003-2005 podatnik po-

służył się fikcyjnymi fakturami VAT wystawionymi przez 16 różnych podmiotów o łącznej wartości netto ponad 120, 5 mln. zł. Łączna kwota uszczuplenia podatkowego za lata 2003-2005 przekroczyła 58, 3 mln zł.

- Współpraca kilku urzędów kontroli skarbowej z prokuraturą okręgową i policją doprowadziła do zaprzestania działalności nieuczciwej spółki prowadzącej hurtową sprzedaż złomu, która w okresie jednego roku wystawiła ponad 400 fikcyjnych faktur VAT „dokumentujących” sprzedaż złomu na łączną kwotę prawie 29 mln zł brutto, od której należny podatek wynosił ponad 5 mln zł. Spółka nie zatrudniała żadnych pracowników, nie posiadała bazy do składowania złomu, nie miała środków transportu, umożliwiających przewiezienie złomu wykazanego na fakturach. Zapłaty za transakcje dokonywała w formie gotówkowej. Ponadto spółka nie przedstawiła żadnej dokumentacji, która rzekomo została skradziona, a w toku kontroli nie potrafiła wskazać żadnych swoich kontrahentów.
- W wyniku przeprowadzonych dwóch postępowań kontrolnych przy współpracy z prokuraturą udowodniono, że kontrolowane podmioty dokonywały fikcyjnego obrotu złomem. W wydanych decyzjach stwierdzono, że kontrolowani bezpodstawnie wystąpili o zwrot podatku w kwocie ponad 6,5 mln zł, gdyż czynności dokumentowane fakturami nie zostały dokonane.
- Kolejne wielomilionowe przypisy podatkowe wynikały z kontroli wobec podatnika biorącego udział w zorganizowanej grupie przestępczej, który nakłaniał inne osoby do zarejestrowania działalności gospodarczej w celu wystawiania przez nie fikcyjnych faktur VAT, a następnie posługiwał się nimi „dokumentując” na ich podstawie obrót złomem. Ścisła współpraca z organami ścigania oraz innymi urzędami kontroli skarbowej i urzędami skarbowymi pozwoliła na zdobycie materiału dowodowego, potwierdzającego proceder wprowadzania do obrotu fikcyjnych faktur. Ustalenia wyniosły ponad 4,3 mln zł.
- Inny skontrolowany podatnik wprowadził do obrotu prawie 500 fikcyjnych faktur sprzedaży złomu, które nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych. Nie prowadził ewidencji zakupu i sprzedaży, ani żadnych innych dokumentów dotyczących działalności prowadzonej w latach 2006 – 2007. Dzięki współpracy z prokuraturą i CBS oraz innymi urzędami kontroli skarbowej wykorzystano materiały, między innymi faktury i rejestry VAT, które zostały zabezpieczone u kontrahentów kontrolowanego. Udowodniono, że złom pochodził od innych osób, a kontrolowany

tylko firmował jego sprzedaż wystawiając i podpisując faktury sprzedaży. Ustalenia wyniosły prawie 1,6 mln zł.

### **1.3. W zakresie nieujawnionych źródeł przychodów.**

- 1,3 mln zł podatku do zapłacenia z tytułu nieujawnienia przez podatnika źródeł przychodów - to efekt kontroli u osoby dokonującej zakupów akcji, udziałów i nieruchomości na terenie całego kraju. Kontrolowany powoływał się na zawarte umowy pożyczki. Udowodniono jednakże, iż w momencie ich rzekomego zawarcia przebywał poza granicami kraju, a przedłożone deklaracje PCC nie mogły zostać wypełnione we wskazanej w nich dacie, ponieważ taki wzór deklaracji wszedł w życie dopiero 2 lata później. Kontrolowany zapomniał również, że składał oświadczenia o stanie majątkowym będąc radnym miejskim, a zawarte w nich informacje były sprzeczne z wyjaśnieniami udzielanymi podczas kontroli.
- Lokalny przedsiębiorca, przekazał w formie umowy przechowania kwotę w wysokości blisko 2,8 mln. zł. Jako źródło pochodzenia pieniędzy podatnik wskazał pożyczkę uzyskaną od osoby fizycznej, czego nie był w stanie udowodnić. W związku z faktem, iż podatnik pozostawał w ustawowej wspólności małżeńskiej wszczęto również postępowanie kontrolne wobec małżonki. W rezultacie wydano decyzje w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów w łącznej kwocie ok. 960 tys. zł.
- Kontrola wydatków poniesionych przez małżonków za okres dwóch lat wykazała, że dokonali oni m.in. wpłaty środków na rachunki bankowe ponad 1,1 mln zł, zakupili nieruchomości i środki transportu na kwotę blisko 200 tys. zł, podczas gdy z działalności handlowej mąż wykazał za badany okres stratę w kwocie 4 tys. zł. Po uwzględnieniu wszystkich legalnych źródeł przychodów i dokonanych wydatków, okazało się, że na pokrycie wydatków „brakowało” podatnikom ponad 1 mln zł. Ustalenia podatkowe wyniosły prawie 800 tys. zł.

### **1.4. W zakresie e-handlu.**

- Kontrolowany podmiot w ciągu 4 lat osiągnął 5,2 mln zł przychodu ze sprzedaży prowadzonej za pomocą Internetu, jednak ukrywając rzeczywiste rozmiary działalności nie odprowadził należnego podatku VAT w kwocie blisko 940 tys. zł.



Organy kontroli skarbowej stosując nowoczesne techniki analityczno-informatyczne skutecznie rozpoznają podobne przypadki. Kontrolerzy skarbowi skutecznie wyszukują nieuczciwych podatników ukrywających faktyczne przychody uzyskane z działalności prowadzonej z wykorzystaniem portali internetowych. Porównując składane przez podatnika zeznania podatkowe z zakresu towarów oferowanych na portalu aukcyjnym oraz osobno na rachunkach bankowych, są w stanie ustalić zarówno liczbę rachunków bankowych należących do przedsiębiorcy, jak i wysokość obrotów na nich prowadzonych.

- Sprzedaż towaru przez Internet to także działalność gospodarcza - przekonała się o tym w trakcie kontroli urzędu kontroli skarbowej „nieświadoma” podatniczka, która za pośrednictwem portalu internetowego w ciągu 3 lat przeprowadziła ponad 8 tys. transakcji. Pomimo skali sprzedaży, nie zgłosiła przychodu do opodatkowania, bowiem jej zdaniem - nie prowadziła działalności gospodarczej. Początkowo sprzedawała klocki Lego tylko używane po swoim dziecku, a ponieważ skalkulowana cena - nie obejmująca podatku VAT i podatku dochodowego - była tak atrakcyjna, a popyt był duży - zaczęła kupować nowe klocki na wyprzedażach w supermarketach, a następnie sprzedawała je z 10 – 12% marżą .

W latach 2005-2007 znalazło się ponad 8 tys. osób chętnych na zakup klocków, które łącznie zapłaciły za nie ponad 820 tys. zł. Podatniczka złożyła dotychczas korekty deklaracji na kwotę przeszło 191 tys. zł.

- Sprzedaż części komputerowych za pośrednictwem internetu okazała się bardzo opłacalna dla podatnika, którego przychód w jednym roku wyniósł 805 tys. zł. Nie zadeklarował bowiem całości przychodów. Teraz musi zapłacić łącznie 620 tys. zł z tytułu zaległych zobowiązań podatkowych.

## 1.5. Inne

- Wnikliwa kontrola oraz współpraca z administracją podatkową innego kraju pozwoliła na ustalenie, że kontrolowana spółka z o.o. zaniżyła podatek CIT o kwotę 5,5 mln zł. Spółka będąca akcjonariuszem innej spółki działającej na terenie innego kraju, wykazała jako otrzymaną tam dywidendę kwotę w wysokości stanowiącej równowartość 20 mln zł, od której podatek – na podstawie porozumienia o unikaniu podwójnego opodatkowania – został odprowadzony za granicę. Jednakże z informacji jakie kontrola skarbową otrzymała od administracji innego kraju wynika, że z ww.

kwoty dywidenda stanowi jedynie 51 tys. Euro, od której pobrano podatek na terenie tamtego kraju. Od pozostałej kwoty spółka powinna odprowadzić podatek na terenie RP w wysokości 5,5 mln zł.

- W postępowaniu kontrolnym wykazano, że kontrolowany podmiot, który w rzeczywistości nie prowadził żadnej działalności gospodarczej wystawił fikcyjne faktury VAT na sprzedaż aparatów telefonicznych, aparatów cyfrowych, telewizorów na ogólną wartość brutto 33,3 mln zł, w tym podatek VAT ok. 5,8 mln zł.
- Pozorne transakcje obrotu nieruchomościami pomiędzy podmiotami powiązаныmi za ceny kilkakrotnie przewyższające ich wartość stanowiły próbę wyłudzenia zwrotu podatku VAT w łącznej wysokości kilku milionów złotych. Proceder ten miał miejsce na terenie kilku województw, zatem kontrole prowadzone były równolegle przez kilka urzędów kontroli skarbowej. Wspólne działania pozwoliły na stwierdzenie, że rozliczenie i zapłata należności nigdy nie nastąpiła, transakcje między podmiotami nie miały miejsca, nieruchomość „trafiła z powrotem” do pierwotnego zbywcy.
- We współpracy w Prokuraturę Rejonową udaremniona została próba wyłudzenia prawie 5 mln zł VAT. Właściciel firmy zajmującej się produkcją oraz naprawą łodzi wycieczkowych i sportowych wystąpił o zwrot podatku VAT w wysokości 5 mln zł, co miało być związane z zupełnie inną dziedziną, tj. zakupem oprogramowania do zawierania zakładów bukmacherskich. Autorem owego oprogramowania miał być jakoby właściciel komisju samochodowego. Płyta CD-R80 z rzekomo zapisanym na niej programem bukmacherskim, została zatrzymana. Oględziny płyty i próba jej uruchomienia wykazały, że zapisane na niej pliki utworzone zostały w przeddzień zatrzymania (już po wszczęciu kontroli). Kontrolowanemu przedstawiono zarzuty z kodeksu karnego i kodeksu karnego skarbowego.
- Jeden z urzędów kontroli skarbowej w toku przeprowadzonej kontroli ustalił, że podatnik nie prowadził faktycznej działalności gospodarczej, nie dokonywał zakupów i nie realizował dostaw towarów, uczestnicząc jedynie w obrocie fikcyjnymi fakturami VAT jako jedno z ogniw łańcucha dostaw w procederze oszustwa podatkowego typu „karuzelowego”, gdzie pełnił rolę „znikającego podatnika”. Wykryto zamknięty łańcuch fikcyjnych transakcji między podmiotami z Polski i innych krajów Unii Europejskiej oraz wyliczono wielkość fikcyjnego obrotu netto na kwotę ok. 56,6 mln zł oraz podatku VAT w kwocie 12,5 mln zł.
- Jeden z urzędów kontroli skarbowej wykrył, że kilkanaście podmiotów z terenu 5 województw brało udział w procederze oszustwa typu karuzelowego. Podmioty powiąza-

ne były ze sobą przez osobę właściciela lub udziałowca. Tylko w przypadku 3 firm z terenu jednego z województw, wielkość wyłudzonego podatku VAT oszacowano na kwotę ponad 6 mln zł. Podmioty dokonywały fikcyjnych czynności gospodarczych na terenie Polski oraz dwóch krajów UE. Proceder polegał na zawieraniu pozornych transakcji w zakresie obrotu towarami elektronicznymi i meblami, następnie deklarowaniu dostaw wewnątrz wspólnotowych do firmy w jednym z krajów UE uzyskując dzięki temu zwroty podatku, który na uprzednich etapach obrotu był jedynie deklarowany, lecz nie uiszczany. Udowodnienie mechanizmu oszustwa było możliwe dzięki ścisłej współpracy urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych. Występowano także o pomoc do innych organów w kraju oraz do administracji innych państw. Oprócz dokonanych ustaleń podatkowych kontrole ujawniły pięć spółek prawa handlowego, faktycznie nie prowadzących działalności gospodarczej, firmujących faktury lub inne dokumenty stwierdzające czynności, których w rzeczywistości nie dokonano. Na wniosek organów kontroli skarbowej dwie spośród tych spółek wykreślone zostały przez urzędy skarbowe z rejestru podatników VAT. W toku kontroli wykryto 500 fikcyjnych faktur na łączną kwotę co najmniej 22,7 mln zł, na podstawie których kontrolowane lub powiązane firmy dokonały odliczenia zawartego w nich podatku VAT. Przesłuchanie w charakterze świadka prezesa jednej ze spółek przyczyniło się do ujawnienia fikcyjnej działalności nie tylko tej spółki, ale także dwunastu innych, w których był prezesem zarządu.

- Kontrole przeprowadzone u 5 przedsiębiorców zajmujących się handlem używanymi samochodami sprowadzanymi z krajów Unii Europejskiej ujawniły zaniżenie należnych podatków o łączną kwotę 3,8 mln zł. Kontrolowani na wystawianych fakturach wykazywali rażąco niskie ceny sprzedawanych pojazdów niejednokrotnie niższe od cen ich nabycia. Udowodnienie uszczupień podatkowych wymagało przesłuchania około 1200 świadków zarówno w postępowaniach kontrolnych, jak i postępowaniach przygotowawczych. Ponadto 3 podatników nie przedłożyło do kontroli dokumentacji podatkowej, w związku z czym dokonano jej odtworzenia przy pomocy urzędów celnych, wydziałów komunikacji, CEPIK.
- Kontrola skarbowa wykazała, że trzech wspólników spółki jawnej składając korektę zeznania podatkowego i występując o zwrot „nadpłaty” podatku zamierzała wyłudzić z budżetu kwotę w łącznej wysokości 12 mln zł.

Urząd kontroli skarbowej w ustalił, że spółka w celu oszukania fiskusa przeprowadziła fikcyjne transakcje sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntów

- Właścicielka firmy budowlanej – technik analityk medyczny - zatrudniona na pełnym etacie w jednym ze szpitali świadczyła jednocześnie specjalistyczne usługi budowlane z użyciem ciężkiego sprzętu tj. koparki, spychacza oraz młota pneumatycznego. Firma budowlana nie zatrudniała innych pracowników – wszystkie usługi wykonywała osobiście właścicielka - filigranowa blondynka, która również wystawiała faktury VAT. W trakcie kontroli przeprowadzonej przez urząd kontroli skarbowej ustalono, że kobieta nie posiada żadnych kwalifikacji do prowadzenia robót budowlanych i obsługi sprzętu, a zasadniczą korzyścią jej działalności było rozliczanie podatku na zasadzie ryczału, zaś faktury wystawiane były m.in. na spółkę męża.  
W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, przesłuchań świadków i stron oraz opinii biegłego (orzeczenia technicznego) na temat możliwości świadczenia usług budowlanych przez panią technik analityk, stwierdzono, że kobieta faktycznie nie wykonywała żadnych usług. Wystawiała jedynie faktury dla spółki męża na kwotę ponad 200 tys. zł, a innej osobie z rodziny umożliwiła zwiększenie kosztów o 500 tys. zł. Takich „kontrahentów” było więcej.
- W wyniku działań kontroli zmniejszyła się szara strefa usług medycznych w jednym z województw. Przeprowadzona kontrola dwóch prywatnych klinik wykazała nieewidencjonowanie przez te placówki opłat za świadczone usługi medyczne. Ustalenia w tym zakresie oparto o wyjaśnienia ponad 100 pacjentów. Kontrolowane placówki skorzystały z prawa do korekty i wpłaciły zaniżone zobowiązanie podatkowe w kwocie prawie 300 tys zł.

## **2. STATYSTYCZNE WYNIKI KONTROLI SKARBOWEJ W 2009 R.**

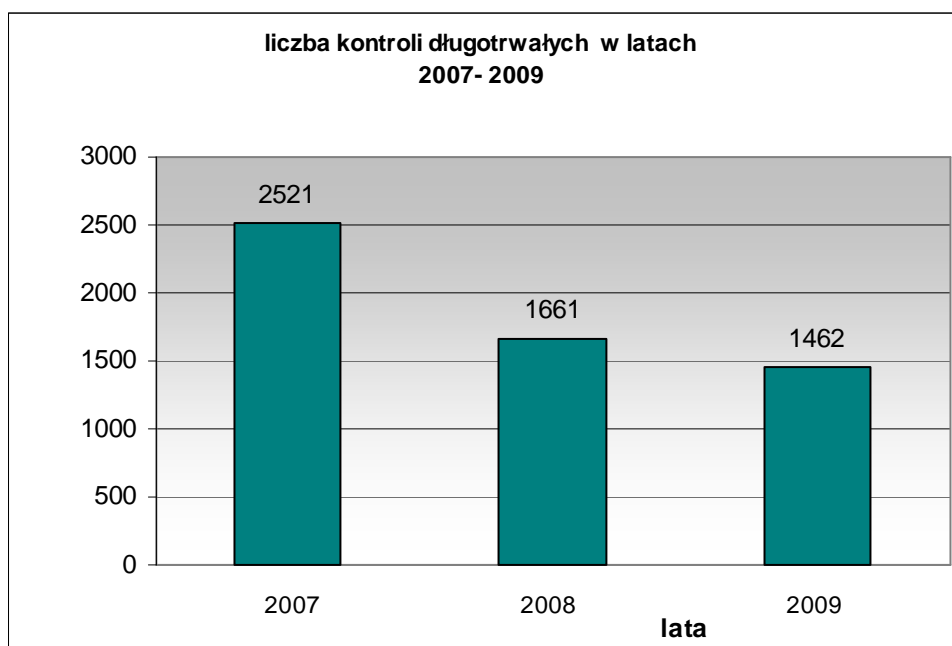
### **2.1. Przeprowadzone kontrole**

W 2009 r. urzędy kontroli skarbowej przeprowadziły łącznie 10 168 kontroli. W ramach tych kontroli przeprowadzono 14 546 czynności sprawdzających dokumenty u kontrahentów kontrolowanego podatnika oraz 3 265 przesłuchania. W celu weryfikacji dowodów zgromadzonych w toku kontroli, 3 088 razy wystąpiono do instytucji finansowych o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową. Liczba przypadków tych wystąpień systematycznie rośnie. W uzasadnionych przypadkach urzędy kontroli skarbowej dokonały zabezpieczeń majątku nieuczciwych podatników na poczet zaległości podatkowych. Łączna wysokość dokonanych zabezpieczeń stanowi kwotę 502 mln zł.

Wyszczególnienie	2007 r.	2008 r.	2009 r.
liczba kontroli ogółem	12 407	10 574	10 168

Liczba przeprowadzonych kontroli utrzymuje się na poziomie roku ubiegłego. Zapoczątkowana w ostatnim okresie zmiana podejścia organów kontroli skarbowej w stosunku do podatników daje efekt w postaci lepszej skuteczności. Położenie nacisku na etap poprzedzający czynności kontrolne oraz zastosowanie analitycznych narzędzi informatycznych pozwala również znacznie skrócić czas trwania kontroli przez co stają się mniej uciążliwe dla podatników.

W 2008 r. nastąpił 35% spadek kontroli długotrwałych w stosunku do roku poprzedniego, a w 2009r. nastąpił ich dalszy spadek o kolejne 12%.



## 2.2. Kwotowe ustalenia wynikające z kontroli

W wyniku kontroli skarbowych przeprowadzonych w 2009 r. ustalenia skutkujące przypisami wyniosły 2 430 mln zł, w tym ustalenia, dla których wydano decyzje wyniosły ponad 2 160 mln zł, natomiast wartość korekt deklaracji złożonych przez podatników w wyniku postępowań kontrolnych wyniosła 269 mln zł.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2007 r.</b>	<b>2008 r.</b>	<b>2009 r.</b>
<b>Łączne ustalenia z kontroli (tys. zł)</b>	<b>1 942 227</b>	<b>1 701 597</b>	<b>2 430 415</b>
<b>w tym z korekt deklaracji (tys. zł)</b>	<b>295 700</b>	<b>265 295</b>	<b>269 813</b>

Jak wynika z zestawienia przedstawionego w tabeli w 2009 r. nastąpił znaczny, tj. ponad 42% wzrost ustaleń. Ponadto organy kontroli skarbowej wydały decyzje zmniejszające zadeklarowaną przez podatników stratę o kwotę w łącznej wysokości ponad 120 mln zł.

W dalszym ciągu utrzymuje się wzrost średniej kwoty ustaleń przypadających na jedną kontrolę.

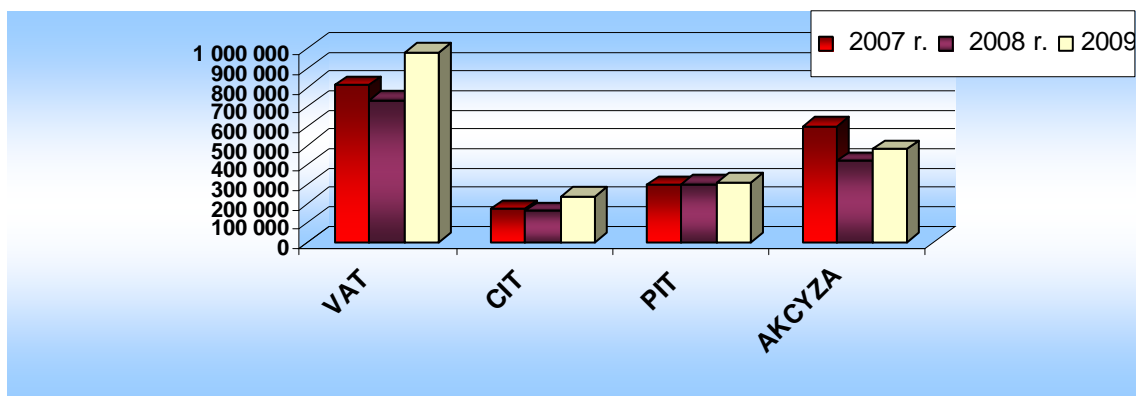
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2007 r.</b>	<b>2008 r.</b>	<b>2009 r.</b>
<b>średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę</b>	<b>156 542</b>	<b>160 922</b>	<b>239 025</b>

Ponadto rośnie odsetek kontroli tzw. wynikowych (zakończonych decyzją lub korektą deklaracji dokonana przez podatnika w toku postępowania kontrolnego).

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2008 r.</b>	<b>2009 r.</b>
<b>kontrole zakończone decyzją oraz w wyniku których złożono korekty w stosunku do kontroli ogółem</b>	<b>59,25%</b>	<b>65,6%</b>

### **2.3. Struktura ustaleń**

Ustalenia w podziale na najważniejsze tytuły podatkowe (w tys. zł) w 2009 r. w odniesieniu do lat ubiegłych przedstawia poniższy wykres:



Wśród ustaleń podatkowych, podatek VAT stanowił 40,3 % całości ustaleń, podatek dochodowy od osób prawnych 9,68 %, podatek dochodowy od osób fizycznych 12,8 % a podatek akcyzowy 19,7 %.

W porównaniu z 2008r. nastąpił znaczący wzrost ustaleń podatkowych, w tym : w zakresie podatku od towarów i usług o 33 %, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych o 48 % , w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych o 4 %, w zakresie podatku akcyzowego o 14%