

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Kontroli Skarbowej

KS2/8500/1/MAV/2013



Kontrola
Skarbowa

**ZADANIA URZĘDÓW KONTROLI SKARBOWEJ
NA ROK 2013
(WYCIĄG)**

WARSZAWA

STYCZEŃ

2013r.

Podstawę do wskazania priorytetów w realizacji zadań określonych na rok 2013 stanowią:

- plan działalności Ministerstwa Finansów,
- cele i zadania określone w budżecie zadaniowym na rok 2012,
- zakres zadań, których obowiązek realizacji wynika z przepisów prawa,
- wyniki prowadzonych analiz ryzyka, identyfikujących obszary szczególnie zagrożone występowaniem nieprawidłowości,
- analizy porównawcze wyników pracy osiąganych przez urzędy kontroli skarbowej,
- zalecenia pokontrolne zewnętrznych organów kontrolnych, w szczególności Najwyższej Izby Kontroli,
- problemy, zagadnienia sygnalizowane przez inne organy i instytucje.

Ocena wyników pracy urzędów kontroli skarbowej opiera się na analizie tendencji występujących w poszczególnych obszarach działań kontroli skarbowej przeprowadzanej za okresy wieloletnie. Wyniki tej analizy wykorzystywane są do określenia wskaźników pozwalających na ocenę skuteczności działań podejmowanych przez kontrolę skarbową oraz wskazania obszarów wymagających szczególnej uwagi w celu osiągnięcia poprawy efektów tych działań.

Przeprowadzona analiza realizacji zadań określonych na rok 2011 potwierdza zasadność dotychczasowych działań kontroli skarbowej a tym samym trafność sformułowanych zadań w obszarach szczególnie narażonych na występowanie negatywnych zjawisk takich jak:

- przestępczość paliwowa,
- oszustwa w zakresie podatku VAT w obrocie wewnątrzspółnotowym tzw.: „przestępstwa karuzelowe”,
- szara strefa,
- wyłudzenia podatku VAT poprzez fikcyjne faktury,
- nadużycia w podatku dochodowym poprzez przerzucanie dochodów do podmiotów powiązanych,
- nadużycia w gospodarowaniu mieniem Skarbu Państwa oraz środkami publicznymi.

W ostatnich latach poprawiła się w znacznej mierze efektywność kontroli, co wynika m.in. ze skutecznej poprawy trafności doboru podmiotów do kontroli. Urzędy kontroli skarbowej wypracowują i stosują nowoczesne metody analityczne mające na celu skuteczne zdiagnozowanie obszarów najbardziej wrażliwych na popełnianie nadużyć podatkowych. Konsekwencją powyższego jest m.in. zwiększenie kwoty dokonanych ustaleń.

Biorąc pod uwagę dotychczasowe wyniki oraz zaobserwowane tendencje, działania kontroli skarbowej w najbliższych latach będą koncentrować się na:

- zwiększeniu oddziaływania w obszarze zapewnienia skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych,
- przyczynianiu się do poprawy zarządzania i wydatkowania krajowych środków publicznych i środków pochodzących z Unii Europejskiej,
- podniesieniu wydajności w wyniku optymalizacji wykorzystania zasobów.

Realizacja celów oznacza dalsze wzmocnienie atutów kontroli oraz maksymalne wykorzystywanie dostępnych narzędzi kontroli skarbowej. Istotne miejsce w działaniach kontroli powinny zająć prace analityczno-prognostyczne. Skuteczność działań kontroli ściśle zależy, bowiem, od ciągłego monitoringu obrotu gospodarczego, obserwacji pojawiających się tendencji i negatywnych zjawisk prowadzących do uszczupleń należności Skarbu Państwa. Kontrola skarbową musi się wykazywać elastycznością oraz poddawać systematycznej analizie dotychczasowe działania, aby coraz lepiej radzić sobie z nowymi rodzajami ryzyka i obszarami kontroli. Powinna również dostarczać zdefiniowanych informacji pozwalających na dalsze uszczelnianie systemu podatkowego i optymalne wykorzystywanie środków publicznych.

W związku z powyższym do priorytetowych zadań dyrektorów urzędów kontroli skarbowej w roku 2013 należą przede wszystkim:

- doskonalenie systemu analizy obszarów wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości pozostających w kręgu najwyższego zainteresowania kontroli skarbowej,
- optymalne wykorzystanie dostępnych technik i metod kontroli zapewniających wykonywanie zadań kontrolnych w najbardziej efektywny sposób, poprawa wykorzystania potencjału kontrolnego,
- intensyfikacja współpracy i wymiany informacji pomiędzy służbami powołanymi do zwalczania przestępczości gospodarczej oraz zacieśnienie współpracy z odpowiednimi służbami zagranicznymi pozwalające na kompleksowe zwalczanie przestępczości podatkowej oraz zapobieganie nieprawidłowościom w gospodarowaniu środkami publicznymi,
- efektywne i terminowe prowadzenie postępowań kontrolnych i przygotowawczych,
- zwiększenie innowacyjności w działaniach kontroli skarbowej oraz w pracach analitycznych,
- racjonalizacja zadań kontrolnych i ich zharmonizowanie z zarządzaniem potencjałem ludzkim, w tym prowadzenie czynności kontrolnych:
 - ✓ w pierwszej kolejności w podmiotach, w których analiza ryzyka wskazuje na wysokie prawdopodobieństwo świadomego udziału w oszustwach podatkowych,

- ✓ za okresy rozliczeniowe, dla których ryzyko umorzenia postępowania kontrolnego, wynikające z przedawnienia, jest na akceptowalnym poziomie.
- konsekwentne wykorzystywanie posiadanych uprawnień do zapewnienia skutecznego egzekwowania ustaleń i wniosków z kontroli, w szczególności przy ustalaniu źródeł egzekucji lub dokonania zabezpieczenia,
- podejmowanie akcji prewencyjnych, zapobiegających działaniom niezgodnym z obowiązującym prawem podatkowym, wspomagających zasady uczciwej konkurencji a także promujących rzetelność rozliczeń podatkowych z budżetem państwa,
- podwyższanie i doskonalenie kwalifikacji zawodowych kadry kontrolerskiej.

Realizowane będą również zalecenia zwarte w wystąpieniach pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli, dotyczące przede wszystkim:

- doskonalenia procedur planowania działań kontrolnych,
- dopracowania kryteriów pozwalających na trafniejsze typowania podmiotów do kontroli szczególnie w obszarach mających decydujący wpływ na realizację budżetu państwa,
- poprawy jakości dowodowej w postępowaniach kontrolnych, w celu zmniejszenia ilości decyzji uchylanych przez organa odwoławcze oraz zmniejszenia kosztów wadliwych decyzji,
- wzmocnienia nadzoru nad przeprowadzanymi postępowaniami kontrolnymi,
- dążenia do zwiększenia wykorzystania narzędzi informatycznych usprawniających typowanie podmiotów do kontroli oraz prowadzenie postępowań kontrolnych,
- dostosowania planów szkoleniowych do potrzeb poszczególnych urzędów, szczególnie dotyczących prowadzenia postępowań kontrolnych i przygotowawczych w obszarach zwiększonego ryzyka,
- zapewnienia możliwości bieżącego egzekwowania należności z tytułu kar grzywny nakładanych w drodze mandatu.

Mierniki wykonania budżetu zadaniowego przez kontrolę skarbową zaplanowane na rok 2013 wynoszą odpowiednio:

1. Liczba zakończonych postępowań kontrolnych na 1.000 kontrolerów:

Planowana wartość miernika na 2013r. – 2.748,31.

2. Udział postępowań kontrolnych pozytywnych w ogólnej liczbie przeprowadzonych postępowań kontrolnych dotyczących podatków (w %):

Planowana wartość miernika na 2013r. – 71,04.

3. Liczba audytów i kontroli dotyczących środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych.

Planowana wartość miernika na 2013r. ≥ 50 .

Zadania urzędów kontroli skarbowej w 2013r. stanowią w znacznej części kontynuację zadań realizowanych w latach poprzednich. Uwzględniają jednak zarówno zmiany podyktowane przez ewoluujący rynek jak i dokonane zmiany legislacyjne. Doświadczenia lat ubiegłych oraz wyniki prowadzonych analiz dotychczasowej działalności kontroli skarbowej, zidentyfikowane obszary i skala zagrożeń wynikające z najczęściej stwierdzanych nieprawidłowości wskazują na konieczność koncentrowania działań w roku 2013 na następujących zagadnieniach:

1. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatków, ze szczególnym uwzględnieniem:
 - podatku akcyzowego, (szczególnie w obrocie paliwami płynnymi),
 - podatku od towarów i usług w obrocie wewnątrzspółnotowym,
 - oszustw w podatku od towarów i usług w obrocie krajowym,
 - ujawniania i kontroli niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej,
 - opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów z nieujawnionych źródeł,
 - uzyskiwania przychodów z działalności gospodarczej prowadzonej z wykorzystaniem Internetu,
2. Celowość i zgodność z prawem wykorzystania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem Skarbu Państwa,
3. Prowadzenie postępowań kontrolnych z wykorzystaniem technik informatycznych (e-kontrola),
4. Współdziałanie z innymi organami w zakresie wykrywania i zwalczania nieprawidłowości należących do zakresu kontroli skarbowej,
5. Współpraca z instytucjami UE oraz państwami trzecimi.