



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

KW/093-0053/14

(NU)+OB+OB4-1+21+8V+UU

25.05.2015

Edm

D R U G I	
URZĄD SKARBOWY w GDYNI	
wpl.	25. 05. 2015 (29)
L. dz.	11 8513

NA PODSTAWIE art. 5 ust. 1 i 2 USTAWY z DN
6 WRZEŚNIA 2001r. o DOSTĘPIE DO INFORMACJI
PUBLICZNEJ (Dz.U. nr 122, poz. 1130 ze zm.)
zwerifikowano i zekwalifikowano z jasności
danych osobowych, chronionych ze względu
na prywatność osób fizycznych lub tajemnicę
przedsiębiorstwa.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

15.06.2015

INSPEKTOR
Kawaller

mgr Artur Kawaller

Izba Skarbowa w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

1. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Międzynarodowa współpraca administracyjna w zakresie wymiany informacji w podatkach bezpośrednich – wymiana informacji na wniosek oraz spontaniczna.
Jednostka kontrolowana	Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni ul. Hutnicza 25 81-061 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Drogoś Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.04.2012 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013 r.
Kontrolerzy:	1. Mariusz Organiściak, starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli 2. Anna Bocheńska-Piekarz, inspektor
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pod pozycją numer 4/2014
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2013 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Międzynarodowa współpraca administracyjna w zakresie wymiany informacji w podatkach bezpośrednich -wymiana informacji na wniosek oraz spontaniczna- obejmuje następujące zagadnienia: 1. Wykorzystanie informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji podatkowych w odpowiedzi na zapytania Naczelnika Urzędu Skarbowego. 2. Wykorzystanie spontanicznych informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji podatkowych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena działań NUS dotyczy prawidłowego wykorzystania informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji podatkowych w odpowiedzi na zapytania Naczelnika oraz prawidłowego wykorzystania spontanicznych informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji podatkowych w odpowiedzi na zapytania Naczelnika kontrolowanego Urzędu Skarbowego	
Stan prawny	1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.). 2) „Zasady realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 01.01.2011 r.”. 3) Opracowany przez Biuro Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie oraz Departament Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów Profil osoby kontaktowej ds. wymiany informacji o podatkach bezpośrednich 4) Zasady szyfrowania wiadomości stanowiące załącznik nr 1 do pisma znak BWIP-0683/169/2843/MK/2010/5467 z dnia 20.12.2010 r. 5) Ratyfikowane przez RP umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania, w tym Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Królestwa Norwegii o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz.U. z 1979 r. Nr 27, poz. 157). 6) Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa oraz wytyczne do ich realizacji 7) Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatków bezpośrednich.
Opis stanu faktycznego	W badanym okresie pierwszego półrocza 2013 r. Naczelnik wystosował łącznie 4 wnioski o informacje do zagranicznej administracji podatkowej, na które uzyskano odpowiedzi. Przewidywany efekt podatkowy określony w przedmiotowych wnioskach wahał się od 15.870 do 31.503 PLN. Jak wynika natomiast z informacji zwrotnych spodziewany efekt podatkowy nie wystąpił w żadnej ze spraw. W związku z czym badaniem objęto 3 sprawy, na potrzeby których uzyskano informacje podatkowe od zagranicznej administracji podatkowej w odpowiedzi na zapytania Naczelnika. Wyboru próby dokonano, kierując się najwyższym spodziewanym efektem podatkowym, tj. powyżej 20.000 PLN, dlatego też brak efektu podatkowego, uzasadniał zapytania co do efektywności wykorzystania informacji uzyskanych od zagranicznej administracji podatkowej. Poddane kontroli informacje dotyczą: następujących wniosków: 1. PP11/4110-100/12/ZO,

2. PP11/4110-18-21/12/R,

3. PP11/4110-4-7/12/R;

zarejestrowanych w Izbie Skarbowej w Gdańsku odpowiednio pod nr ref.:

1. E/PL/004/2013/MO,

2. E/PL/009/2013/MO,

3. E/PL/010/2013/MO.

Wszystkie ww. wnioski skierowane zostały do Królestwa Norwegii.

W czasie sporządzania przedmiotowych wniosków funkcję osób kontaktowych ds. wymiany informacji o podatkach bezpośrednich w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdyni sprawowały:

- Pani Karina Strzyżewska, osoba wiodąca, zatrudniona na stanowisku starszego inspektora,
- Pani Elżbieta Bartusik, osoba zastępująca, zatrudniona na stanowisku starszego inspektora.

Jak wynika z przedłożonego w trakcie kontroli zakresu obowiązków Pani Kariny Strzyżewskiej w okresie sporządzania ww. wniosków o informację treść jej zakresu obowiązków nie odnosiła się do zadań dot. międzynarodowej współpracy administracyjnej w podatkach bezpośrednich. Jednakże w treści kolejnego zakresu obowiązków tegoż pracownika, z dnia 1.04.2014 r., ujęto już te zadania.

Natomiast w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Pani Elżbiety Bartusik brak jest zapisu o sprawowaniu funkcji osoby kontaktowej zastępującej. Dodać w tym miejscu należy, że na dzień kontroli funkcję osoby kontaktowej zastępującej wykonywał inny pracownik - Pani Katarzyna Jednoralska, treść jej zakresu obowiązków obejmuje również obsługę wymiany informacji w podatkach bezpośrednich.

[Dowód: Zakresy obowiązków pracowników Urzędu, akta kontroli, str. 58-63]

W treści wystosowanych przez Naczelnika do Królestwa Norwegii wniosków o informacje o nr: PP11/4110-100/12/ZO, PP11/4110-18-21/12/R, i PP11/4110-4-7/12/R przewidziano efekt podatkowy (wynoszący odpowiednio: 20.678 PLN, 23.056 PLN i 31.503 PLN), jednakże jak wynika z informacji zwrotnych, przewidywany efekt podatkowy nie nastąpił.

[Dowody: Wnioski o informacje do Królestwa Norwegii oraz Informacje zwrotne na temat wykorzystania odpowiedzi zagranicznej administracji podatkowej, str. 98-108]

Przedmiotowe zapytania związane były z wystąpieniami podatników o zwrot nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych, a informacje uzyskane z Norwegii miały potwierdzić lub zakwestionować zasadność wniosków w zakresie stwierdzenia nadpłaty. Mowa jest tu o następujących wnioskach o zwrot nadpłaty:

1. wniosek o stwierdzenie nadpłaty za rok 2007 – 2010, złożony w dniu 23.05.2012r. przez podatników (tj. wspólnie rozliczających się małżonków) o numerach NIP
oraz
2. wniosek o stwierdzenie nadpłaty za lata 2007 – 2010, złożony w dniu 23.10.2012r. przez podatnika o numerze NIP
3. wniosek o stwierdzenie nadpłaty za lata 2007 – 2010, złożony w dniu 03.09.2012r. przez podatnika o numerze NIP

Podatnicy występujący z wnioskami świadczyli pracę w latach 2007 – 2010 na terenie stoczni w Norwegii. Podatnicy w złożonych wnioskach podnosili, iż ich przychody uzyskane w tym okresie zostały opodatkowane zarówno w Polsce, jak i w Norwegii. W toku postępowań podatnicy argumentowali, iż zgodnie ze stanowiskiem norweskich

urzędów skarbowych umowy, na podstawie których wykonywali pracę na terenie Norwegii, miały być opodatkowane jako stosunek pracy w Norwegii. Potwierdzeniem wyjaśnień podatników były przedłożone przez nich wyliczenia podatku dochodowego uregulowanego w Norwegii, umowy o usługi kontraktowe i kontrakty zawarte pomiędzy nimi a polską spółką pośredniczącą.

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień istniały wątpliwości co do zasadności ww. wniosków o zwrot nadpłaty, gdyż z przedłożonych dokumentów nie wynikało jednoznacznie, z jakiego tytułu podatnicy zostali opodatkowani podatkiem dochodowym w Norwegii, w szczególności czy była to praca najemna, czy też pozarolnicza działalność gospodarcza. Przy czym również wnioskodawcy nie byli przekonani w kwestii rodzaju umów, na podstawie których uzyskali przychody na terytorium Norwegii. Przykładowo, pierwszy z ww. podatników początkowo w zeznaniu podatkowym wskazywał, że uzyskał przychód z działalności gospodarczej, natomiast w treści złożonych korekt, że był to przychód z pracy najemnej. Z kolei w trakcie przesłuchania oświadczył, że usługi wykonywał w ramach stosunku pracy na rzecz firmy norweskiej. Z uwagi na powyższe trudności w ustaleniu faktycznego źródła przychodów na podstawie dokumentów dostępnych w Polsce (uprzednio podatnicy byli wzywani do złożenia dowodów w zakresie charakteru zatrudnienia w Norwegii) podjęto decyzję o wystąpieniu z wnioskami o informacje do norweskiej administracji podatkowej. Uzyskane odpowiedzi norweskich władz podatkowych na wnioski o informacje pozwoliły na ustalenie stanu faktycznego, umożliwiając wydanie następujących decyzji stwierdzających nadpłatę w podatku dochodowym:

1. PPII/4110-99/12/ZO, PPII/4110-100/12/ZO z dnia 6.09.2013r., dot. podatnika objętego wnioskiem E/PL/004/2013/MO,
2. PPII/4110-20/12/R, PPII/4110-24/12/R, PPII/4110-21/12/R, PPII/4110-25/12/R, z dnia 12.11.2013r. dot. podatnika objętego wnioskiem E/PL/009/2013/MO,
3. PPII/4110-4/12/R, PPII/4110-5/12/R z dnia 17.09.2013r. oraz PPII/4110-6/12/R, PPII/4110-7/12/R z dnia 23.08.2013r., dot. podatnika objętego wnioskiem E/PL/010/2013/MO,

Jak wynika z uzasadnień tych decyzji stwierdzono, że źródłem przychodów uzyskanych przez podatników na terytorium Norwegii w latach 2007-2010 była praca najemna, zatem przychody te zostały zwolnione z opodatkowania w Polsce.

[Dowód: wnioski o stwierdzenie nadpłaty, decyzje podatkowe, akta kontroli, str. 68-74]

Jak ustalono, sposób postępowania przy generowaniu wniosków o informację za granicę przedstawiał się następująco. W okresie objętym kontrolą zadania w zakresie wymiany informacji o podatkach bezpośrednich realizował Referat Czynności Sprawdzających OB.-4, wchodzący w skład Działu Obsługi Bezpośredniej.

Pracownik prowadzący postępowanie podatkowe przygotowywał projekty wniosków, które - po konsultacji ze swoim przełożonym - przekazywał osobie kontaktowej. Osoba kontaktowa dokonywała jego weryfikacji. Jednakże do wysłania wniosku do Izby Skarbowej wymagana była nadto pisemna akceptacja Naczelnika.

[Dowód: wyjaśnienia, akta kontroli, str. 64]

W zakresie wykorzystania objętych badaniem informacji otrzymanych od norweskiej administracji podatkowej stwierdzić należy, że informacje te dostarczyły przesłanek do wniosków, iż źródłem uzyskanych przez podatników dochodów na terytorium Norwegii była praca najemna. W konsekwencji zatem, mimo braku efektu podatkowego, uzyskane odpowiedzi na wnioski Naczelnika miały efekt informacyjny, pozwalając na podjęcie

	decyzji w zakresie zwrotu nadpłaty.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Wykorzystanie spontanicznych informacji podatkowych otrzymywanych od zagranicznych administracji podatkowych

Stan prawny	1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.). 2) „Zasady realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 01.01.2011r.”. 3) Opracowany przez Biuro Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie oraz Departament Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów Profil osoby kontaktowej ds. wymiany informacji o podatkach bezpośrednich 4) Zasady szyfrowania wiadomości stanowiące załącznik nr 1 do pisma znak BWIP-0683/169/2843/MK/2010/5467 z dnia 20.12.2010 r. 5) Ratyfikowane przez RP umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania 6) Dyrektywa Rady 77/799/EWG z dnia 19 grudnia 1977 r. dotycząca wzajemnej pomocy właściwych władz Państw Członkowskich w dziedzinie podatków bezpośrednich oraz opodatkowania składek ubezpieczeniowych 7) Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG 8) Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa oraz wytyczne do ich realizacji 9) Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatków bezpośrednich.
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano informacje spontaniczne otrzymane od zagranicznych administracji podatkowych przekazane przez Izbę Skarbową w I półroczu 2013r. do Urzędu. W momencie przekazania przez Izbę informacji spontanicznych funkcję osób kontaktowych ds. wymiany informacji o podatkach bezpośrednich w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdyni sprawowały w/w osoby kontaktowe wymienione w części III.1 W badanym okresie Urząd otrzymał dwie informacje spontaniczne od zagranicznych administracji podatkowych. 1) Informacja spontaniczna o nr ref. <u>DT_S_DE_PL_20130529_220313338_1083ECC</u> – przekazana 11.06.2013r. do Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni [Dowód: Informacja spontaniczna wraz z załącznikiem акта kontroli, str. 81-85] Informacja spontaniczna dotyczyła zakupu nieruchomości gruntowej położonej na terenie Republiki Federalnej Niemiec przez małżeństwo polskich podatników (NIP. i NIP. w 2013 roku za kwotę EUR. Kontrolujący ustalili, że Naczelnik w wyniku przeprowadzonej w okresie czerwiec-lipiec

	2013r. analizy informacji spontanicznej oraz dostępnych danych stwierdził, że w stosunku do podatników zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające w trybie art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. [Dowód: Wyjaśnienia w związku z kontrolą dot. wymiany informacji o podatkach bezpośrednich z dnia 19.01.2015r., akta kontroli, str.79-80] Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że Naczelnik zwrócił się do podatnika (NII) m. in. z prośbą o udzielenie wyjaśnień w zakresie wszystkich uzyskanych przychodów, które mogły być źródłem sfinansowania zakupu nieruchomości gruntovej na terytorium Niemiec. Na wezwanie urzędu w/w podatnik złożył wyjaśnienia, w których wskazał iż uzyskiwał w latach 2012-2013 dochody z pracy od różnych polskich pracodawców. Dodatkowo podatnik poinformował, że małżonek uzyskiwał dochody wyłącznie poza granicami kraju z tytułu zawartych kontraktów z zagranicznymi armatorami, u których był zatrudniony jako kapitan statku. Podatnik przedłożył również m. in. kontrakty za lata 2011-2013, informacje o uzyskanym wynagrodzeniu od zagranicznych armatorów. Po przeanalizowaniu całości materiału dowodowego jak również w oparciu o dokumenty źródłowe, m. in. z bazy POLTAX, CzM, podsystemu KONTROLA, Naczelnik w dniu 04.07.2014r. przyjął wyjaśnienia podatników, uznając je za wiarygodne i stwierdził, że poniesione wydatki na zakup gruntu w Niemczech znajdują pokrycie w ujawnionych źródłach przychodu. [Dowód: Protokół weryfikacyjny dla celów opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach bądź pochodzących ze źródeł nieujawnionych (art. 20 ust 3 ustawy o podatku dochodowym) za rok 2013, akta kontroli, str. 90-92] Informacja zwrotna na temat rezultatów sprawdzenia informacji spontanicznej przekazana została do Izby w dniu 11.07.2014r. 2) Informacja spontaniczna o nr ref. <u>DT S NO PL 20130528 2013/13098 1115MGL</u> – przekazana 18.06.2013r. do Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni [Dowód: Informacja spontaniczna wraz z załącznikiem akta kontroli, str. 86-87]. Informacja spontaniczna dotyczyła informacji o kwocie zwrotu podatku VAT za 2012 rok dla podatnika (NII) na kwotę NOK oraz podatnika (NIF) na kwotę NOK. Kontrolujący ustalili, że w stosunku do w/w podmiotów Naczelnik podjął czynności sprawdzające. Na wezwanie Urzędu podatnicy przedłożyli dokumenty na podstawie których nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania w księgach rachunkowych otrzymanych kwot VAT od norweskich kontrahentów. [Dowód: Protokół z czynności sprawdzających prawidłowość i rzetelność transakcji z dnia 30.07.2013r. oraz Wyjaśnienia Pani Wioletty Grdeń z dnia 30.01.2015r., akta kontroli, str. 93-95] Informacja zwrotna na temat rezultatów sprawdzenia informacji spontanicznej przekazana została do Izby w dniu 14.02.2014r.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania informacji spontanicznych nie stwierdzono nieprawidłowości. Za uchybienie natomiast należy uznać przekazanie informacji zwrotnej po upływie 5 miesięcy od zakończenia w Urzędzie wszystkich czynności sprawdzających informację spontaniczną o nr ref.

	DT_S_NO_PL_20130528_2013/13098_1115MGL. Zgodnie z dokumentem MF Zasady realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 01.01.2011r. pkt 10 „Informacja zwrotna jest przekazywana po sprawdzeniu informacji spontanicznej otrzymanej od zagranicznej administracji podatkowej na podstawie decyzji ostatecznych, po zakończeniu wszystkich czynności przeprowadzonych w urzędzie w związku z otrzymaną informacją z zagranicy”
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca: Bieżące przekazywanie do IS przez osoby kontaktowe informacji zwrotnej na temat wykorzystania informacji spontanicznej w każdym przypadku, tj. niezwłocznie po zakończeniu wszystkich czynności przeprowadzonych w związku z otrzymaną informacją spontaniczną. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o poinformowanie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu powyższego zalecenia.
---	--

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 2015-05-21

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku

Krzysztof Klaszyński
Wicedyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej