



Warszawa, dnia 19 stycznia 2016 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

CP12.0811.6.2015

**Pan
Jacek Uczkiewicz
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli**

Działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1096) w związku z przesłanym do Ministra Finansów *Wystąpieniem pokontrolnym* Nr KBF.410.011.01.2015 z dnia 4 stycznia 2016 r. (data wpływu do Ministerstwa Finansów - 5 stycznia 2016 r.) Prezesa Najwyższej Izby Kontroli sformułowanym w związku z przeprowadzoną kontrolą Nr P/15/111 w zakresie *prawidłowości działań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i organów podatkowych w zakresie ściągalności i egzekucji składek na ubezpieczenia społeczne i należności podatkowych wynikających z zatrudniania pracowników w ramach umów outsourcingowych*, w którym pozytywnie oceniono działania Ministerstwa Finansów, poniżej przedstawiam informację Ministra Finansów dotyczącą sposobu wykorzystania uwag i wniosku oraz informację o podjętych działaniach.

Odnosnie uwagi, że *przedsiębiorcy przed podpisaniem umów o tzw. outsourcingu pracowniczym nie zwracali się do uprawnionych organów o wydanie interpretacji prawa podatkowego, a od podjęcia decyzji o zmianie formy zatrudnienia pracowników do momentu wypracowania zasad postępowania organów podatkowych wobec tych przedsiębiorców nastąpił znaczny upływ czasu*, uprzejmie informuję, że w Ministerstwie Finansów prowadzone są prace mające na celu usprawnienie systemu poboru należności podatkowych, w tym stworzenie rozwiązań informatycznych i prawnych umożliwiających zapewnienie pewnego, szybkiego i aktualnego dostępu przedsiębiorców oraz ich pracowników do informacji o stanie rozliczeń podatkowych odpowiednio ich kontrahentów lub pracodawców, jako istotnych z punktu widzenia pewności obrotu gospodarczego. Działania podjęte w ramach proponowanych rozwiązań mają zwiększyć możliwość reakcji osób dysponujących powyższymi informacjami na ewentualne nieprawidłowości, co istotnie wpłynie na zmniejszenie ryzyka podejmowania współpracy przez przedsiębiorców z niesolidnymi i nieuczciwymi kontrahentami.

Odnosnie wniosku pokontrolnego dotyczącego *podjęcia działań w celu maksymalnego skrócenia i usprawnienia procesu identyfikowania zorganizowanego pomniejszania przez przedsiębiorców należnych danin publicznych* uprzejmie informuję, że obecnie jedną z funkcji podsystemu KONTROLA (będącego modulem współpracującym z systemem POLTAX), wspierającego proces typowania podmiotów do kontroli podatkowych i czynności sprawdzających w obszarach ryzyka jest funkcja *Analiza Grupowa*. Spośród 115 kryteriów *Analizy Grupowej* 10 kryteriów dotyczy podmiotów będących płatnikami podatku



004209216

dochodowego, w tym są to kryteria dotyczące płatników, którzy zatrudniają co najmniej 5 pracowników i deklarują do wpłaty zaliczki na podatek dochodowy w niskiej wysokości lub niedokonujących wpłat do urzędu skarbowego pobranych zaliczek oraz kryteria analizy grupowej dotyczące podatników lub płatników deklarujących kwoty do wpłaty w podatku od towarów i usług i niedokonujący wpłat zaliczek na podatek dochodowy.

Niezależnie od powyższego w Ministerstwie Finansów podjęto również inne działania mające na celu ograniczanie prawdopodobieństwa wystąpienia naruszeń przepisów prawa. W dniu 28 maja 2015 r. Minister Finansów wydał Zarządzenie Nr 40 w sprawie powołania Zespołu do spraw wdrożenia w Służbie Celnej i Administracji Podatkowej metod badań statystycznych na potrzeby prowadzenia analiz ryzyka oraz do spraw budowy modeli statystycznych na potrzeby segmentacji przedsiębiorców i typowania do kontroli. Zespołowi temu zlecono m.in. zbudowanie modelu statystycznego płatnika zaliczek obliczonych i pobranych od podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, celem zapobiegania w przyszłości narażaniu uczciwych przedsiębiorców na różnego typu oszustwa, w rodzaju procederu pozornego outsourcingu pracowniczego.

Do budowy tego modelu zostanie wykorzystana sporządzona przez centrum kompetencyjne ds. Centralnych Analiz i Planowania Administracji Podatkowej funkcjonujące w Izbie Skarbowej we Wrocławiu, na podstawie wyników kontroli podatkowych przeprowadzonych w latach 2013-2014 Analiza dotycząca grupy podatników prowadzących działalność gospodarczą związaną z zatrudnieniem (PKD 2007-N78). Zostaną wykorzystane do tych prac również wyniki kontroli Okręgowych Inspektoratów Pracy, doświadczenia z postępowań podatkowych organów podatkowych i wnioski płynące z linii orzecznictwa sądów administracyjnych.

Informuję również, że zgodnie z prowadzoną polityką Ministra Finansów kontrole podatkowe skupiają się na okresach bieżących. Organy podatkowe powinny koncentrować się na bieżącej weryfikacji prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych. Służyć ma to uniknięciu sytuacji, w której podatnicy, którzy nieumyślnie popełniają błędy nie są w stanie pokryć kosztów odsetek od zaległości podatkowych z bieżącej działalności, a działania organów podatkowych powodują zagrożenie upadłością lub bankructwem takiego podatnika. Z drugiej strony skupienie się na okresach bieżących wpływa na ograniczenie sytuacji, w której po ujawnieniu nieprawidłowości nie można wyegzekwować zaległości podatkowych.

Niezależnie od powyższego uprzejmie wskazuję, że na str. 5 przedmiotowego *Wystąpienia pokontrolnego* zamieszczono indywidualne dane podatników zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego, dotyczące pięciu podmiotów z tzw. „Grupy Spółek”, które to informacje objęte są tajemnicą skarbową (art. 293 § 1 i § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa – Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe informacje dotyczące sposobu wykorzystania uwag i wniosku zawartego w *Wystąpieniu pokontrolnym* oraz o podjętych działaniach, wyrażam nadzieję, że przyjmie je Pan Prezes do aprobowanej wiadomości.

18-01-2016

Kierujący
Departamentem Kontroli Celnej, Podatkowej
i Kontroli Gier

ml. insp. Dariusz Staniów

Zastępca Dyrektora Departamentu
Kontroli Celnej, Podatkowej
i Kontroli Gier

podinsp. Edward Komorowski

upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Marian Banaś

Zastępca Szefa Służby Celnej
podinsp. Jerzy Chrobaś