

NIEUJAWNIONE ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW.

Priorytetowym zadaniem stawianym przed Urzędami Kontroli Skarbowej jest kontrola dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów. Kontrola w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów polega na porównaniu poniesionych przez podatnika w roku podatkowym wydatków, czyli konsumpcji i wartości zgromadzonego w danym roku mienia z osiągniętymi w tym roku przychodami oraz mieniem posiadanym przez kontrolowanego na początek roku objętego kontrolą zgromadzonym w latach poprzednich.

Do kontroli prowadzonych w/w zakresie typowane są osoby fizyczne ponoszące znaczne wydatki np. na zakup nieruchomości, wartościowych ruchomości, dóbr luksusowych, wyjazdy zagraniczne, dokonujące dopłat do kapitału podmiotów gospodarczych, udzielające znacznych kwotowo pożyczek, lokujące środki pieniężne w instytucjach finansowych w sytuacji gdy wydatki te nie znajdują odzwierciedlenia w deklarowanych dochodach. Przy ustalaniu wydatków poniesionych przez podatnika kontrolujący korzystają z danych Wydziału Komunikacji, Wydziału Geodezji, Urzędów Skarbowych, Centralnej Ewidencji Ksiąg Wieczystych w Warszawie oraz obrotów na rachunkach bankowych kontrolowanego.

W toku kontroli podatnicy celem uniknięcia poniesienia konsekwencji podatkowych w przypadku nadwyżki poniesionych wydatków nad uzyskanymi dochodami jako źródło finansowania wydatków i zgromadzonego mienia wskazują środki pieniężne pochodzące od osób z zagranicy otrzymane w formie darowizny lub pożyczki, niezgłoszoną w latach wcześniejszych do opodatkowania działalność gospodarczą lub przychody z tytułu czynności nie mogących być przedmiotem prawnie skutecznej umowy np. przychody z uprawiania nierządu. W toku kontroli zeznania i oświadczenia osób kontrolowanych podlegają szczegółowej weryfikacji poprzez np. przesłuchania świadków, wystąpienia do administracji podatkowych innych państw, co jak wykazuje praktyka kontrolna pozwala na udowodnienie sprzeczności pomiędzy zeznaniami i oświadczeniami składanymi przez kontrolowanych, a pozostałym zgromadzonym materiałem dowodowym. Powyższe nieprawidłowości skutkują wykazaniem nadwyżki wydatkowanych środków pieniężnych nad osiągniętymi dochodami oraz zgromadzonym w latach poprzednich mieniem i ustaleniem od tej nadwyżki 75 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Efekty kontroli prowadzonych w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Krakowie w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów za 2007r. oraz okres od I do XI 2008r.

	2007r.	I-IX 2008r.
Ilość osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów	116	69
Ustalenia wynikające z decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów	10.550.981 zł	15.952.800 zł
Decyzje utrzymane przez organ II instancji	9.534.935 zł	9.169.623 zł
Pozostałe ustalenia podatkowe dokonane w trakcie kontroli prowadzonych w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów	-	10.586.629 zł
Dokonane wpłaty	1.460.552 zł	7.068.369 zł

Jak prezentują wyżej przytoczone dane prowadzone w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Krakowie postępowania kontrolne w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów odznaczają się dużą skutecznością i przyczyniają się do objęcia opodatkowaniem osób ukrywających wielomilionowe dochody.