



DYREKTOR URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ W KATOWICACH

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 fax (0 32) 3581 947 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 fax (0 33) 8198 502 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 fax (0 34) 3632 586 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl

UKS2491/W4C/42/61/09/19/023

Katowice, 12.04.2010r.



za pośrednictwem pełnomocnika
Macieja Jurczyga
Biuro Rachunkowe JURCZYGA Sp. z o.o.
ul. Gliwicka 3
44-145 Pilchowice

WYNIK KONTROLI


Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zmianami), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2491/W4C/42/61/09/1/005 z dnia 06.11.2009r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej, przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług oraz ujawnienie i kontrola niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2006r. – 31.12.2006r.

II. Ustalenia kontroli.

Stosownie do postanowień art. 13 ust. 1, 1a i 2 ustawy o kontroli skarbowej postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego oraz upoważnienie do prowadzenia postępowania kontrolnego wraz z adnotacją o baraku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego doręczono za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 16.11.2009r., na adres zameldowania tj. .

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach postanowieniem Nr UKS2491/W4C/42/61/09/18/019 z dnia 30.03.2010 r., na podstawie art. 24 ust. 2 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t.j.: Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zmianami), w związku z art. 143 i art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zmianami), wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W ustawowym terminie kontrolowany podmiot nie skorzystał z przysługującego prawa do zapoznania się z zebranych materiałem dowodowym.

Przedmiotowe postępowanie zostało wszczęte w związku z dokonanymi transakcjami na serwisie aukcyjnym „Allegro” należącym do Firmy QXL Poland Sp. zo.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Marcelińska 90. Pan [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w badanym okresie prowadził na giełdzie internetowej Allegro handel na kontach o nazwach (nick allegro): „[REDAKTOWANE]” oraz „[REDAKTOWANE]”, jako lokalizację użytkownika wskazano miejscowość – [REDAKTOWANE].

Na podstawie danych z Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] ustalono, że Pan [REDAKTOWANE] złożył NIP-3 zgłoszenie identyfikacyjne (z dnia 10.04.1996r.), w którym wskazano adres miejsca zamieszkania [REDAKTOWANE]. Decyzją z dnia 31.10.1996r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] nadał podatnikowi numer identyfikacji podatkowej : [REDAKTOWANE]. W dniu 15.12.2009r. wpłynęło do Urzędu Skarbowego zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3, w którym zmiany dot.: poz. 20 obywatelstwo (POLSKIE, AMERYKAŃSKIE) i danych cz. B.1. - zmiana adresu zamieszkania ([REDAKTOWANE]).

W dniu 11.12.2009 wpłynęło do tut. Organu pismo z dnia 09.12.2009r. Pana [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], w którym informuje, „że w USA przebywam na stałe od 1998 roku, gdzie pracowałem w różnych zawodach od początku pobytu, a ostatnie 6 lat pracuję zarządzając sprzedażą internetową przez eBay i Amazon dla sieci sklepów fotograficznych w Massachusetts. W USA wstąpiłem również w związek małżeński 20 października 2002...Następnie 8 stycznia 2007r. otrzymałem obywatelstwo amerykańskie (wcześniej posiadałem tzw. zieloną kartę). Do przedmiotowego pisma załączono kserokopie certyfikatu naturalizacji oraz postanowienie sądu o zmianie imienia, wraz z wymienionym pismem wpłynęło także do tut. Organu Pełnomocnictwo udzielone dla Pana Macieja Jurczyga.

Ponadto pismem z dnia 25.01.2010 r. Pan [REDAKTOWANE] poinformował m.in. że:

- Sprzedaży internetowej dokonywano za pośrednictwem serwisu allegro, na którym posiadałem konta o nazwach [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE], z których nie korzystałem;
- Od 2004 roku mieszka na stałe pod adresem [REDAKTOWANE];
- Sprzedaż odbywała się bezpośrednio do klienta z USA. Po zapoznaniu się z definicją zakładu z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z USA, oświadczam, że w Polsce nie powstał zakład w rozumieniu tej umowy. Informuje jednocześnie, że w opisie niektórych transakcji podawałem możliwość osobistego odbioru w Zabrze, aby nie zniechęcać klientów perspektywą przesyłki z USA. Faktycznie jednak wszystkie towary były wysyłane z USA, natomiast niektóre jedynie odbierane na terytorium Polski. Towary te jednak nie podlegały magazynowaniu, obróbce, przepakowaniu itp.;
- Dostawa /wysyłka towarów stanowiących przedmiot transakcji zawartych przy wykorzystaniu narzędzi internetowych była z terytorium USA;
- Przesyłki wysyłane były przez USPS United States Postal Service, z którym to podmiotem nie zawierałem jednak żadnych umów;
- Nie zostały zawarte żadne umowy z Poczta Polska;

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 19.03.2010 r. przekazał protokół sprawdzenia prawidłowości i rzetelności badanych dokumentów u kontrahenta kontrolowanego - QXL Poland Sp. zo.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Marcelińska 90, z dnia 15.03.2010 r. wraz z załącznikiem zapisanym w formie elektronicznej na płycie CD, który postanowieniem z dnia 30.03.2010 r. włączono do dokumentacji postępowania kontrolnego.

Na podstawie przesłanych danych ustalono, że rejestracja konta użytkownika serwisu aukcyjnego Allegro o nazwie [REDAKTOWANO] Pan [REDAKTOWANO] dokonał w dniu 21.11.2001 r. na adres [REDAKTOWANO]. Wskazany adres obowiązywał do dnia 04.02.2009r. w którym to dokonano zmiany na [REDAKTOWANO]. Za pośrednictwem tego serwisu, wykorzystując wskazane konto, kontrolowany dokonywał sprzedaży towarów.

Konto [REDAKTOWANO] zostało zarejestrowane z dniem 06.10.2004 r., dane użytkownika: [REDAKTOWANO], adres: [REDAKTOWANO]. Do dnia 01.09.2006r. konto było zarejestrowane na [REDAKTOWANO] adres: [REDAKTOWANO].

W celu ustalenia stanu faktycznego w związku z zameldowaniem Pana [REDAKTOWANO] w badanym okresie pod adresem [REDAKTOWANO], w dniu 16.11.2009 r. przesłuchano w charakterze świadka Pana [REDAKTOWANO], który zeznał m.in., że:

- Pan [REDAKTOWANO] nie jest zameldowany pod adresem [REDAKTOWANO], nie pamięta dokładnie od 2004 do 2007 był wymeldowany, później była przerwa i przyszło zaświadczenie, żeby go później wymeldować z pobytu stałego na pobyt czasowy, nie pamięta dokładnie jaki to był okres, teraz w styczniu 2010 albo końcówka grudnia wymeldowałem go znowu czasowo do 2014r. [REDAKTOWANO] wyjechał w 1998r w październiku do Stanów Zjednoczonych i tam założył rodzinę ma dwójkę dzieci. [REDAKTOWANO] do Polski nie wróci.
- Pan [REDAKTOWANO] nie przebywał pod adresem [REDAKTOWANO] w 2006r. Przez cały okres pobytu w Stanach był tylko na krótki okres w Polsce dwa razy, nie pamięta dokładnie kiedy, ale jego pobyt trwał do 10 dni.
- Nie odbierał przesyłek towarów handlowych ze Stanów Zjednoczonych od Pana [REDAKTOWANO] kierowanych na adres [REDAKTOWANO], nie przepakowywał, nie wydawał innym osobom.
- Nie posiada pełnomocnictwa, upoważnienia udzielonego przez Pana [REDAKTOWANO] do zawierania transakcji handlowych
- Nie ma upoważnienia do kont rachunków bankowych syna, nie dokonywał przelewów,
- Nie odbierał telefonów związanych z transakcjami na Allegro, zdarzały się telefony związane z potwierdzeniem czy syn mieszka w Stanach Zjednoczonych, były to pytania od klientów.

Protokół z przesłuchania w charakterze świadka postanowieniem z dnia 30.03.2010 r. włączono do dokumentacji postępowania kontrolnego.

Mając na uwadze powyższe ustalenia w świetle ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) nie wystąpiło wykonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

Wniosków i wskazań brak.

IV. Pouczenia.

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrze – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Anna Stąpisz

.....
inspektor prowadzący czynności kontrolne
art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej

z up. Dyrektora Urzędu
Wice dyrektor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

Przemysław Król

.....
organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
ustawy o kontroli skarbowej

Otrzymują:

1. Adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDACTED]
3. a/a