



Warszawa, dnia 13 lutego 2013 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

KABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 14.02.2013 r.

nr. 718 podpis. Wojciech

RR1 0660/2/1/SLK/2013/4399

S. R. Rojel
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 15.02.13
nr. 1373 podpis. M

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu RP

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przesłanym przy piśmie z dnia 16 stycznia 2013 r. znak BPS/043-25-1003-MF/13 tekstem oświadczenia senatora Grzegorza Wojciechowskiego złożonego wspólnie z innymi senatorami podczas 25 posiedzenia Senatu RP w dniu 9 stycznia 2013 r. z zakresu właściwości Ministra Finansów uprzejmie informuję, co następuje.

1. Problematyka wykupu gruntów rolnych z zasobów Skarbu Państwa przez „podstawione” osoby tzw. „słupy” ze środków mogących pochodzić z nieujawnionych źródeł przychodów, znajduje się w zainteresowaniu Ministra Finansów. Jak dotychczas czynności prowadzone są na terenie kilku województw. W ramach prowadzonych czynności w przypadku osób, co do których zachodzi prawdopodobieństwo, że nie posiadają wystarczających środków pieniężnych na zakup ziemi rolnej badane są przesłanki, o których mowa w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361). Podjęte działania zmierzają do rozpoznania mienia zgromadzonego przez osoby uczestniczące w procederze w celu objęcia czynnościami kontrolnymi w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
2. Podstawą do podejmowania działań przez Generalnego Inspektora Informacji Finansowej są między innymi powiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu przekazywane przez jednostki współpracujące na podstawie art.15a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.). Do ich grona zaliczane są także oddziały terenowe Agencji Nieruchomości Rolnych, które z reguły informują Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzanym transakcjach zakupu ziemi rolnej. Zgłoszone transakcje badane są przede wszystkim pod kątem pochodzenia źródeł majątkowych, które umożliwiły nabywcom zakup nieruchomości. Jeżeli wyniki przeprowadzonej analizy wskazują, że nabywcy uzyskali środki pieniężne od obywateli innych krajów Generalny Inspektor Informacji Finansowej występuje z wnioskiem do zagranicznych partnerów o przekazanie posiadanych informacji na ich temat. W szczególności weryfikowane jest, czy osoby te nie mają potencjalnych związków z działalnością przestępczą generującą nielegalne zyski/dochody. Informacje uzyskane od zagranicznych jednostek mogą być za ich zgodą przekazane organom i osobom wskazanym w w/w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w tym prokuraturom, policji, Szefowi Agencji

Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego lub dyrektorom urzędów kontroli skarbowej.

3. Niezależnie od powyższego pragnę zapewnić, że podatnicy są sprawdzani pod kątem zdolności finansowych. Wykazywanie przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych są jednym z priorytetowych obszarów działania administracji podatkowej.

Kwestie dotyczące niewykazywania lub wykazywania dochodów w niższych rozmiarach zostały uregulowane w art. 20 ust. 1 i 3 oraz art. 30 ust. 1 pkt 7 w/w ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wysokość przychodów ustala się na podstawie poniesionych przez podatnika w roku podatkowym wydatków i wartości zgromadzonego w tym roku mienia, jeżeli wydatki te i wartości nie znajdują pokrycia w mieniu zgromadzonych przed poniesieniem tych wydatków lub zgromadzeniem mienia, pochodzącym z przychodów uprzednio opodatkowanych lub wolnych od opodatkowania.

W odniesieniu do podatników, u których wystąpiła nadwyżka wydatków nad przychodami, przeprowadzane są czynności weryfikujące i w przypadku, gdy czynności te nie eliminują w/w nadwyżki urzędy skarbowe wszczynają postępowanie podatkowe w trybie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 roku, poz. 749). Koniecznym jest podkreślenie, że w przedmiotowym zakresie, działania urzędów skarbowych skupiają się na osobach fizycznych, które według znamion zewnętrznych dokonują dużych wydatków przy równoczesnym ujawnianiu niskich dochodów.

Pragnę zauważyć, że organy podatkowe reagują głównie w przypadkach, gdy osoby nabywające grunty nie posiadają majątku, który pokrywa wydatki dokonywane w związku z kupem nieruchomości.

4. Ponadto uprzejmie informuję, iż transakcje nabycia ziemi z zasobów rolnych Skarbu Państwa, zgodnie z zakresem uprawnień organów kontroli skarbowej, wynikającym z *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.)*, są analizowane i badane przez urzędy kontroli skarbowej w odniesieniu do konkretnych podatników podobnie jak inne transakcje nabycia nieruchomości bądź rzeczy ruchomych. Działania te obejmują nie tylko analizę nabycia ziemi z zasobów rolnych Skarbu Państwa, w ramach której sprawdzane są kwestie pochodzenia kapitału oraz zdolność finansowa nabywców, lecz dotyczą także sytuacji majątkowej osób, w stosunku do których zachodzi podejrzenie uzyskiwania przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Na podstawie w/w działań analitycznych, którymi w latach 2010-2012 r. objęto co najmniej 67 przypadków nabycia ziemi z zasobów rolnych Skarbu Państwa, urzędy kontroli skarbowej podjęły łącznie 24 postępowania kontrolne. Zauważyć należy zatem, iż zagadnienia poruszone w w/w oświadczeniu pozostają w stałym zainteresowaniu służb skarbowych, które w tym zakresie podejmowały i podejmują skuteczne działania analityczno-kontrolne.

Niezależnie od powyższego, uprzejmie informuję, iż Ministerstwo Finansów zleciło Dyrektorowi Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie podjęcie stosownych działań, zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z przepisów *ustawy o kontroli skarbowej*, w zakresie dotyczącym zagadnień, o których mowa powyżej.

Z poważaniem,
 Wpoważnienia Ministra Finansów
 PODSEKRETARZ STANU
 Jacek Dominik