



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

1601-KW.0710.42015.8

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Prudniku <i>ul. Kopernika 1a 48-200 Prudnik</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bożena Pilarska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku od dnia 13.12.2013 r.
Kontrolerzy:	Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 25/2015 z dnia 10.09.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	14.09.2015 r. - 18.09.2015 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2015
Okres objęty kontrolą	2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Monitorowanie podatników w zakresie utraty prawa do ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących. 2. Prawidłowość i terminowość działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku w 2014 r. zostały ocenione: <ul style="list-style-type: none">– pozytywnie w zakresie monitorowania podatników w zakresie utraty prawa do ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących,– pozytywnie z uchybieniami w zakresie prawidłowości i terminowości działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących. Stwierdzone uchybienia polegały na późnym podjęciu działań mających na celu zwrot przez podatnika kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Monitorowanie podatników w zakresie utraty prawa do ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących.	
Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	<p>Zagadnienia dotyczące kas rejestrujących, w tym również w zakresie weryfikacji podatników obowiązanych do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących nie zostały w Urzędzie uregulowane w formie aktów prawa wewnętrznego.</p> <p>Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej, pracownicy Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej dokonują na bieżąco analizy podatników, którzy odliczyli w deklaracjach ulgę za kasę, podczas obsługi deklaracji w systemie Poltax. W przypadku stwierdzenia, że podatnik odlicza ulgę za kasę, każdorazowo przeprowadzana jest weryfikacja zasadności odliczenia. W przypadku niezgodności, podatnik wzywany jest do złożenia wyjaśnień lub korekty deklaracji. Takie działania pozwalają na szybką reakcję w przypadku likwidacji działalności gospodarczej przed upływem 3 lat od daty rozpoczęcia ewidencjonowania. Podatnicy, którzy w Urzędzie dopełniają obowiązków związanych z likwidacją działalności, są informowani przez pracowników Urzędu o konieczności zwrotu ulgi za kasę, jeżeli likwidacja działalności gospodarczej nastąpiła przed upływem 3 lat od daty fiskalizacji kasy rejestrującej.</p> <p>Weryfikacja podatników, którzy odliczyli ulgę za kasę lub którym na wniosek dokonano zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, pod kątem utraty prawa do ulgi, następuje na podstawie raportu z aplikacji e-ORUS: „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie”. Raport sporządzany jest co najmniej raz w roku. W roku 2014 wygenerowano jeden raport (parametry raportu: data początku 01.01.2013, data końca 04.07.2014). Dodatkowo w arkuszu kalkulacyjnym Excel prowadzony jest wykaz podatników korzystających z ulgi na zakup kas rejestrujących i likwidujących działalność gospodarczą przed upływem 3 lat, na podstawie którego dokonuje się weryfikacji podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku zwrotu ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących. Podatników, którzy powinni zwrócić ulgę za kasę lub kwotę wydatkowaną na zakup kasy, wzywa się telefonicznie do wypełnienia obowiązku, wskazując 7-dniowy termin do zwrotu ulgi za kasę. W przypadku gdy podatnik nie</p>

	reaguje na drugie telefoniczne wezwanie, do podatnika wysyłane jest wezwanie pisemne. Przyjęto, iż w przypadku braku reakcji podatnika na drugie, pisemne wezwanie, sprawa przekazywana jest do Referatu Postępowań Podatkowych.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku odnosząca się do monitorowania podatników w zakresie utraty prawa do ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Prawdliwość i terminowość działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.). 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.). 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczeń i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r. poz. 163). 4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363).
Opis stanu faktycznego	<p>W celu sprawdzenia, czy w kontrolowanym Urzędzie prawidłowo i terminowo podejmowane są działania zmierzające do wyegzekwowania odliczonych kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, w stosunku do podatników, którzy zakończyli działalność gospodarczą w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania, Urząd wykonał raport z aplikacji e-ORUS: „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie” (parametry raportu: data zakończenia działalności w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2014 Raport zawierał łącznie 138 pozycji: 125 osób fizycznych i 13 organizacji. W wyniku analizy raportu oraz na podstawie informacji uzyskanych w trakcie kontroli stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 78 podatników zakończyło działalność gospodarczą po upływie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej, stąd też nie byli zobowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas, – 43 podatników nie skorzystało z uprawnień wynikających z art. 111 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), – 17 podatników dokonało odliczenia lub otrzymało zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących i jednocześnie zakończyło działalność gospodarczą przed upływem 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania, z tego: <ul style="list-style-type: none"> • 9 podatników zakończyło działalność w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r., • 8 podatników zakończyło działalność w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. <p>Kontroli poddano działania Urzędu podejmowane wobec 8 podatników, którzy zakończyli działalność w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poz. 15 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 10.09.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.12.2014 r. W dniu 11.05.2015 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z małżonkiem podatnika w sprawie zwrotu ulgi. W dniu 15.06.2015 r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości z tytułu zwrotu odliczonej

	<p>kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej w wysokości 400,00 zł (pozostała do zwrotu kwota, tj. 300,00 zł wraz z należnymi odsetkami została wpłacona przez podatnika w dniu 16.06.2015 r.). Decyzją z dnia 17.08.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku odmówił rozłożenia na raty zaległości w kwocie 400,00 zł. W dniu 07.07.2015 r. podatnik dokonał wpłaty pozostałej zaległości, tj. 400,00 zł wraz z odsetkami. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 15.06.2015 r.).</p> <p>2) poz. 20 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 01.03.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 28.02.2014 r. W dniu 26.03.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi w wysokości 700,00 zł. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 01.04.2014 r.).</p> <p>3) poz. 24 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 28.02.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 16.06.2014 r. W dniu 11.07.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi w wysokości 700,00 zł. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 11.07.2014 r.).</p> <p>4) poz. 25 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 20.12.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.01.2014 r. W dniu 18.02.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi w wysokości 700,00 zł. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 04.04.2014 r.).</p> <p>5) poz. 35 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 04.11.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.10.2014 r. W dniu 10.06.2015 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z podatnikiem w sprawie zwrotu odliczonej kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej. W dniu 07.07.2015 r. i 20.07.2015 podatnik dokonał zwrotu ulgi w łącznej wysokości 700,00 zł wraz z odsetkami. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 09.07.2015 r.).</p> <p>6) poz. 64 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 29.11.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 30.09.2014 r. W dniu 23.10.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi w wysokości 700,00 zł. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 31.10.2014 r.).</p> <p>7) poz. 84 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 29.11.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.12.2014 r. W dniu 16.01.2015 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi w wysokości 700,00 zł. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 16.01.2015 r.).</p> <p>8) poz. 1 (organizacje), data fiskalizacji - 30.07.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 07.04.2014 r. W dniu 04.07.2014 r. przeprowadzono rozmowę z jednym ze wspólników spółki, który został poinformowany o obowiązku zwrotu otrzymanej ulgi. Wspólnik zobowiązał się do zwrotu ulgi w terminie 7 dni. W dniu 27.05.2015 r. ponownie (telefonicznie) wezwano drugiego byłego wspólnika do zwrotu ulgi. W związku z brakiem reakcji na telefoniczne wezwanie, w dniu 10.09.2015 r. wysłano pisemne wezwanie do jednego z byłych wspólników spółki.</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienie polegające na późnym podjęciu działań mających na celu zwrot przez podatnika kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących (poz. 8).
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie prawidłowości i terminowości działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

3. Ocena kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w badanym zakresie.	
Stan prawny	System Kontroli Wewnętrznej w Administracji Podatkowej zał. nr 1 Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach skarbowych i urzędach skarbowych (Warszawa, styczeń 2014 r.).
Opis stanu faktycznego	W zakresie objętym kontrolą w Samodzielnym Referacie Obsługi Bezpośredniej nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.
Ustalenia:	W związku z nieprzeprowadzeniem w 2014 r. kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca podejmować na bieżąco działania mające na celu zwrot przez podatników kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.</p> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie dwutygodniowym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.</p>
---	---

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

Opole, dnia 01.12.2015.....

Z. Z. Z. Z. Z.
Dyrektora Izby Skarbowej

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Maw

01.12.2015 r.

TZM
01.12.2015