



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

1601-KW.0710.18.2015.8

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 Kędzierzynie-Koźlu <i>ul. Piotra Skargi 19 47-224 Kędzierzyn-Koźle</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krystyna Marszałek p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu od dnia 26.02.2015 r. Do dnia 25.02.2015 r. Naczelnikiem był Pan Bolesław Darłak.
Kontrolerzy:	Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 34/2015 z dnia 17.11.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	23.11.2015 r. - 27.11.2015 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. 2/2015
Okres objęty kontrolą	01.01.2014 r. - 30.09.2015 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 Kędzierzynie-Koźlu w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu w okresie od 01.01.2014 r. do 30.09.2015 r. zostały ocenione pozytywnie w zakresie: <ul style="list-style-type: none">- monitorowania podatników w zakresie utraty prawa do ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących,- prawidłowości i terminowości działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych 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 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 Bieżącej, pracownik zajmujący się na Sali Obsługi prowadzeniem spraw związanych z kasami rejestrującymi, w trakcie dokonywania odczytu zawartości pamięci kasy w związku z likwidacją działalności gospodarczej, w pierwszej kolejności sprawdza okres używania kasy w oparciu o okresowy raport fiskalny.</p> <p>W przypadku, gdy kasa była użytkowana krócej niż 3 lata, wzywa się podatnika do:</p> <ul style="list-style-type: none">• zwrotu na rachunek bankowy lub wpłaty w kasie Urzędu, kwoty zwróconej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego na podstawie decyzji (osoby nie będące podatnikami VAT),• złożenia korekty deklaracji VAT-7 lub VAT-7K za miesiąc, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu. <p>Ponadto w ww. wezwaniach wskazuje się miesiące, w których podatnik odliczył kwotę wydatkowaną na zakup kasy rejestrującej, bądź numer decyzji, na podstawie której dokonano zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej.</p> <p>Po zakończonym roku podatkowym sporządzany jest raport z aplikacji e-ORUS: „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie”. Raport podlega analizie, a w przypadku stwierdzenia, że podatnik zakończył działalność gospodarczą przed upływem 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania obrotów przy pomocy kasy i nie dokonał zwrotu otrzymanej ulgi, jest wzywany do zwrotu lub złożenia korekty deklaracji.</p> <p>W trakcie kontroli przedłożono raport z aplikacji e-ORUS: „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie” (parametry raportu: data początku 01.01.2014, data końca 31.12.2014) wygenerowany w dniu 30.03.2015 r.</p>

Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu 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 2015 r. poz. 613 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 odliczenia 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 obrotów przy pomocy kasy, Urząd wykonał raport z aplikacji e-ORUS: „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie” (parametry raportu: data zakończenia działalności w okresie od 01.01.2014 do 30.09.2015. Raport wykazał łącznie 178 podmiotów: 157 osób fizycznych i 21 organizacji. W wyniku analizy raportu oraz na podstawie informacji uzyskanych w trakcie kontroli stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 135 podatników zakończyło działalność gospodarczą po upływie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej, bądź 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.), – 43 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. <p>Kontroli poddano prawidłowość i terminowość działań związanych z weryfikacją wywiązywania się podatników z obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących wobec 20 podatników (tj. 46,51 %), którzy zakończyli działalność w okresie od 01.01.2014 r. do 30.09.2015 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poz. 6 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 01.02.2015 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.07.2015 r. Pismem z dnia 12.10.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do zwrotu udzielonej ulgi na zakup kasy rejestrującej w wysokości 700,00 zł. W dniu 14.10.2015 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi (wplata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 04.11.2015 r.). 2) poz. 10 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 01.10.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.03.2015 r. Pismem z dnia 29.06.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do zwrotu udzielonej ulgi na zakup kas rejestrujących w wysokości 1.400,00 zł. W dniu 20.08.2015 r. podatnik

dokonał zwrotu ulgi (wpłata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 21.08.2015 r.).

- 3) poz. 25 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 31.01.2015 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.08.2015 r. W dniu 25.09.2015 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 8/2015 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-700”.
- 4) poz. 33 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 20.07.2011 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 20.01.2014 r. W dniu 07.07.2014 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 1/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-545”.
- 5) poz. 37 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 08.04.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 09.09.2015 r., data zaprzestania ewidencjonowania - 30.10.2013 r. Pismem z dnia 18.11.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do złożenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, korekty deklaracji VAT-7K za IV kwartał 2013 r. z uwagi na fakt, iż podatnik nie dokonał zwrotu odliczonej kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej w wysokości 350,00 zł. W dniu 20.11.2015 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7K za IV kwartał 2013 r. z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-350”.
- 6) poz. 42 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 04.01.2014 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.05.2014 r. W dniu 24.06.2014 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 5/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-492”.
- 7) poz. 58 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 09.08.2011 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 15.12.2014 r. Pismem z dnia 22.07.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do zwrotu udzielonej ulgi na zakup kasy rejestrującej w wysokości 700,00 zł. W dniu 18.08.2015 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi (wpłata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 20.08.2015 r.).
- 8) poz. 64 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 27.02.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 29.05.2014 r. W dniu 30.06.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi (wpłata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 31.07.2014 r.).
- 9) poz. 74 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 04.01.2014 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.05.2014 r. W dniu 24.06.2014 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 5/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-492”.
- 10) poz. 90 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 01.03.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 30.04.2015 r. W dniu 02.06.2015 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 4/2015 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących „-700”.
- 11) poz. 107 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 29.10.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 07.04.2014 r. W dniu 28.04.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi (wpłata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 30.06.2014 r.).
- 12) poz. 119 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 01.08.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 24.07.2014 r. W dniu 25.08.2014 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 7/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia

	<p>„-700”.</p> <p>13) poz. 123 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 30.03.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.10.2014 r. Pismem z dnia 22.07.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do zwrotu udzielonej ulgi na zakup kasy rejestrującej w wysokości 700,00 zł. W dniu 31.07.2015 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 20.08.2015 r.).</p> <p>14) poz.131 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 05.11.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 21.07.2015 r. Pismem z dnia 18.11.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do złożenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, korekty deklaracji VAT-7 za 7/2015 z uwagi na fakt, iż podatnik nie dokonał zwrotu kwoty ulgi w wysokości 700,00 zł z tytułu zakupu kasy rejestrującej (ulgę odliczono w deklaracjach VAT-7 za 4/2014 i 5/2014).</p> <p>15) poz. 150 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 29.03.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.03.2015 r. Pismem z dnia 18.11.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu wezwał podatnika do zwrotu udzielonej ulgi na zakup kasy rejestrującej w wysokości 700,00 zł.</p> <p>16) poz. 159 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 30.08.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.03.2014 r. W dniu 25.04.2014 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 3/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących „-700”.</p> <p>17) poz. 163 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 10.12.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 31.10.2014 r. W dniu 24.11.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi. W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 28.11.2014 r.).</p> <p>18) poz. 166 (osoby fizyczne), data fiskalizacji - 12.02.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 03.02.2014 r. W dniu 02.04.2014 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 2/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-700”.</p> <p>19) poz. 4 (organizacje), data fiskalizacji - 30.01.2012 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 30.09.2014 r. W dniu 09.01.2015 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 9/2014 z wykazaną kwotą wydatkowaną na zakup kas rejestrujących do odliczenia „-700”.</p> <p>20) poz. 19 (organizacje), data fiskalizacji - 22.03.2013 r., data likwidacji działalności gospodarczej - 08.06.2014 r. W dniu 09.06.2014 r. podatnik dokonał zwrotu ulgi (wpłata w kasie Urzędu). W systemie Poltax prawidłowo wprowadzono dokument wewnętrzny ZOB-D (dokument wystawiono w dniu 31.07.2014 r.).</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu 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.</i>

3. Ocena kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w badanym zakresie.

Stan prawny	1. System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej Zał. nr 1 <i>Opracowanie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach</i>
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p><i>i urzędach skarbowych</i> (Warszawa, styczeń 2014 r.).</p> <p>2. Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.</p>
Opis stanu faktycznego	W zakresie objętym kontrolą w Samodzielnym Referacie Obsługi Bieżącej nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.
Ustalenia:	W związku z nieprzeprowadzeniem kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

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

Opole, dnia 11 lutego 2016 r.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Skarbowej

mgr Anna Macharków
Wicedyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

17.02.16

