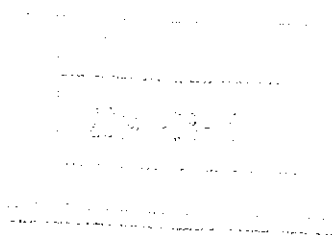




**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

F-077/I/025/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014



„Służy do użytku służbowego”

KW/0910-015/14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w **Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim** w zakresie: **Prawidłowość postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników, którzy dokonali odliczenia lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.**

Kontrolę przeprowadziły Pani Justyna Nowak komisarz skarbowy i Pani Katarzyna Adamczyk inspektor w dniach od 16 maja 2014 r. do 22 maja 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 9/2014 z dnia 13 maja 2014 r. oraz nr 17/2014 r. z dnia 21 maja 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Andrzejowi Dmytruk p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1/2014.

USTALENIA

Przepisy wewnętrzne dotyczące sporządzanych w Urzędzie analiz podatników obowiązanych do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim nie wdrożono szczegółowych przepisów wewnętrznych regulujących zagadnienia związane ze sporządzaniem analiz podatników obowiązanych do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Zadania i odpowiedzialność w zakresie analizy i podejmowania działań w stosunku do podatników obowiązanych do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących określa Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim, wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 28 marca 2014 roku. Zgodnie z regulaminem prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi należy do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej. W ramach realizacji zadania pracownik Działu dokonuje analizy deklaracji podatkowych złożonych przez podatników, którzy dokonali odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących.

Wnioski o zwrot kwot wydatkowanych na zakup kasy rejestrującej rozpatrywane są natomiast w Referacie Postępowania Podatkowych.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości w zakresie organizacji procesu nadzoru nad podatnikami, którzy dokonali odliczenia lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.



Prowadzone przez Urząd analizy dotyczące podatników, którzy odliczyli kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących lub którym Urząd zwrócił na wniosek kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących

W 2013 r. w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim złożono następujące deklaracje, w których podatnicy odliczyli kwoty na zakup kas rejestrujących:

- 2 podatników złożyło deklaracje VAT-7K, w których wykazali kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących, przysługujące do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym na łączną kwotę 525 zł,
- 18 podatników złożyło deklaracje VAT-7, w których wykazali kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących, przysługujące do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym na łączną kwotę 7.349 zł,
- 17 podatników złożyło deklaracje VAT-7, w których wykazali kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym na łączną kwotę 8.304 zł.

Analizy dotyczące podatników, którzy odliczyli w deklaracjach VAT kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących dokonywane są bieżąco, podczas obsługi deklaracji w systemie Poltax. Pracownicy Działu Obsługi Bezpośredniej, w przypadku stwierdzenia odliczenia przez podatnika kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, przeprowadzają weryfikację zasadności odliczenia, na podstawie danych znajdujących się w Urzędzie, w zakresie:

- czy odliczenie na nabycie kasy rejestrującej, wiąże się z rozpoczęciem ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy pomocy kasy rejestrującej,
- czy podatnik złożył w urzędzie skarbowym przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego pisemne zgłoszenie o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania, które podatnik zamierza stosować do tego ewidencjonowania,
- czy kwota odliczenia nie przekracza limitów wyznaczonych rozporządzeniem w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

Zasadność odliczenia odnotowana jest na deklaracji VAT poprzez złożenie podpisu osoby prowadzącej analizę. W przypadku niezgodności danych w deklaracji z danymi będącymi w posiadaniu Urzędu prowadzone są wyjaśnienia przy udziale podatnika.

W zakresie natomiast wniosków podatników o zwrot kwot wydatkowanych na zakup kasy rejestrującej, przed wydaniem decyzji Referat Postępowań Podatkowych przeprowadza szczegółową analizę, w toku której badana jest zasadność dokonania zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej. W 2013 r. Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim wydał 147 decyzji w sprawie zwrotu kosztów za zakup kas fiskalnych na łączną kwotę 104.995 zł.

Weryfikacja podatników, którzy odliczyli kwoty wydatkowane na zakup kas rejestrujących lub którym Urząd zwrócił na wniosek kwoty wydatkowane na zakup kas pod kątem utraty prawa do odliczenia wydatków na zakup kas realizowana jest przy wykorzystaniu raportu z programu e-orus. Raport sporządzany po zakończeniu roku kalendarzowego wyłaniania podatników, którzy zakończyli działalność gospodarczą przed upływem 3 lat i dokonali odliczenia lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących. Na podstawie danych z raportu przeprowadzona jest weryfikacja czy podatnicy, którzy nie spełnili warunków, dokonali zwrotu kwot odliczonych lub otrzymanych w drodze decyzji. W przypadku braku zwrotu pracownik Działu Obsługi Bezpośredniej prowadzi postępowanie wyjaśniające, a w razie braku reakcji podatnika sprawa przekazywana jest do Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych, celem przeprowadzeniem postępowania podatkowego.

W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim dokonał analizy podatników, którzy dokonali odliczenia lub tym którym zwrócono kwoty wydatkowane za zakup kas rejestrujących w latach 2012-2013. Analiza została przeprowadzona na podstawie raportów z programu e-orus „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna - odliczenie”

sporządzonych w dniu 12.12.2013 r. oraz 03.02.2014 r., które zawierały 16 podatników. Celem analizy było wyłonienie podatników, u których termin pomiędzy rozpoczęciem ewidencjonowania przy użyciu kasy a zakończeniem działalności gospodarczej był krótszy niż 3 lata. Na podstawie analizy podatników ujętych w raporcie Urząd ustalił, że:

- 3 podatników zakończyło działalność po upływie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania przy użyciu kasy fiskalnej,
- 5 podatników zwróciło kwoty odliczone lub zwrócone przez organ podatkowy w związku z zakupem kasy fiskalnej,
- 8 podatników, którzy zakończyli działalność przed upływem trzyletniego okresu liczonego od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania.

Weryfikacja podatników pod kątem terminowości przeprowadzania obowiązkowego przeglądu technicznego kasy rejestrującej jest sprawdzana podczas kontroli przeprowadzanej u podatnika. Urząd nie ma podstawy prawnej do wcześniejszej analizy podatników pod kątem przeprowadzenia obowiązkowego przeglądu kasy rejestrującej.

Działania podjęte przez Urząd w stosunku do podatników zobowiązanych do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

W zakresie działań podejmowanych przez Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim w stosunku do podatników zobowiązanych do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących kontrola objęto 8 podatników ujętych w z programu e- orus „Wykaz podmiotów likwidacja DGOS jest Kasa fiskalna – odliczenie”.

W stosunku do 2 podatników organ podatkowy nie podejmował działań mających na celu zwrot koty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej, gdyż na dzień sporządzenia raportów i prowadzonej przez Urząd analizy podatnicy zwrócili nienależne kwoty wraz z odsetkami.

W przypadku 6 podatników, którzy dokonali odliczeń kwot za zakup kasy fiskalnej w deklaracjach podatkowych lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kasy fiskalnej na podstawie decyzji organu podatkowego, Urząd Skarbowy przeprowadził w dniu 18 lutego 2014 r. rozmowy telefoniczne z podatnikami, podczas, których poinformował ich o konieczności zwrotu kwoty odliczonej wydatkowanej na zakup kas rejestrujących oraz o tym, że w przypadku braku zapłaty w ciągu 14 dni, zostanie wobec nich wszczęte postępowanie podatkowe. Zauważyć należy, że wobec podatnika o nr NIP [REDAKTOWANO] pomimo, że zakończenie działalności gospodarczej podatnika nastąpiło w dniu 15.11.2012 r., Urząd Skarbowy podjął działania mające na celu zwrot odliczonej kwoty z tytułu zakupu kasy rejestrującej dopiero w dniu 18.02.2014 r.

Z ustaleń kontroli wynika, iż 3 podatników dokonało wpłaty całej zaległości wraz z odsetkami. W stosunku do pozostałych 3 podatników, którzy nie dokonali wpłaty po wezwaniu w rozmowie telefonicznej, Urząd nie skierował spraw do komórki postępowania podatkowych. Natomiast w dniu 13 maja 2014 r. ponownie przeprowadzono rozmowy telefoniczne z podatnikami i wyznaczono termin zapłaty do dnia 27 maja 2014 r. Na dzień zakończenia przedmiotowej kontroli ww. termin jeszcze nie upłynął. W wyjaśnieniu wynika, że przyjęto zasadę dwukrotnego telefonicznego wzywania podatników do zapłaty przed skierowaniem sprawy do wszczęcia postępowania podatkowego z uwagi na zasadę oszczędności i szybkości działania.

Kontrola objęto również działanie Urzędu wobec podatnika, który otrzymał zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas fiskalnych na podstawie decyzji, a w trakcie kontroli podatkowej stwierdzono, że Podatnik w chwili składania wniosku nie spełniał warunków do zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy fiskalnej. Po przeprowadzonej kontroli podatnik zwrócił nienależną kwotę wraz z odsetkami.

Uchybienia

1. Urząd z opóźnieniem podjął działania mające na celu zwrot przez podatnika koty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie ustaleń przeprowadzonej kontroli Izba Skarbowa w Zielonej Górze **pozytywnie ocenia** działania Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w stosunku do podatników, którzy dokonali odliczenia lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

Kontrolowany Urząd prowadzi bieżącą weryfikację zasadności korzystania przez podatników ze zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących oraz objął nadzorem podatników, którzy dokonali odliczenia lub otrzymali zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w latach poprzednich pod kątem ustalenia przesłanek do zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA

Zaleceń nie formułowano.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 4 strony.

Zielona Góra, dnia 30 lipca 2014 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

[Podpis]
mgr Barbara Zbaraszczyk
(data i podpis) KTOR
ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji

30.07.2014

*Anonimizacja pismoskładu
Andrzej Kubiś
04.08.2014*