



Szczecin, dnia 29 stycznia 2016 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.23.2015
3201-KW.070.1.2016.2



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie - działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578) - zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Gryfinie, ul. Szczecińska 24, 74-100 Gryfino.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 5 - 16.11.2015 r. przez komisarza skarbowego, numer legitymacji służbowej 2/2012 na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/31/2015 z dnia 4.11.2015 r.

Przedmiot kontroli:

Działania organu podatkowego w zakresie monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej.

Okres objęty kontrolą:

2015 r. (do dnia kontroli)

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w okresie podlegającym kontroli zajmował Pan Stefan Ragan

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 27.05.2010 r. pod pozycją nr 3/2015.

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu:

1. Organizacja pracy.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie funkcjonowały kolejno następujące Regulaminy organizacyjne, wprowadzane i zmieniane:

- Zarządzeniem Nr 7/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie z dnia 26 marca 2014 r.,
- Zarządzeniem Nr 41/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r.,
- Zarządzeniem Nr 102/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 września 2015 r.

Na podstawie zapisów ww. regulaminów organizacyjnych ustalono, iż komórką organizacyjną odpowiedzialną za realizację zadań w obszarze kas rejestrujących jest Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-2), nad którym nadzór sprawuje zastępca Naczelnika Urzędu.

Zadania związane z prowadzeniem spraw związanych z kasami rejestrującymi wykonuje w Urzędzie jeden pracownik ww. działu. Zgodnie z okazanym *Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika* obowiązkiem pracownika jest m.in.:

- prowadzenie rejestrów kas rejestrujących oraz firm serwisowych oraz nadawanie numerów ewidencyjnych po zgłoszeniu fiskalizacji,
- sporządzanie protokołów z odczytów pamięci kas rejestrujących w przypadku awarii kasy lub zakończenia jej pracy,
- wyrejestrowywanie kas z ewidencji urzędu,
- ewidencjonowanie kas przysyłanych zgodnie z właściwością miejscową,
- przypisywanie decyzji wewnętrznych dotyczących zwrotu ulgi z tytułu zakupu kasy rejestrującej,
- czynności sprawdzające dotyczące ewidencjonowania przychodów za pomocą kasy rejestrującej na podstawie obowiązujących przepisów,
- przekazywanie wniosków w sprawie kas rejestrujących do innych komórek organizacyjnych.

(dowód: akta kontroli, str. 51-52)

Pracownik na podstawie upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie nr 17/2015/U z 10.03.2015 r. został upoważniony do podpisywania zawiadomień o nadaniu kasie rejestrującej numeru ewidencyjnego. Pismem znak: 97/2015/U z 31.08.2015 r., pracownik ten został upoważniony - na podstawie art. 143 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja

podatkowa do podpisywania ww. zawiadomień, jak również wezwań kierowanych do podatników w zakresie czynności sprawdzających - na podstawie art. 155 § 1 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

(dowód: akta kontroli str.48-49)

Bezpośredni nadzór nad pracą ww. pracownika sprawuje kierownik komórki OB-2.

Komórkę OB-2 wspiera:

- Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP),
- Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej (KP).

Ustalono, że w Urzędzie nie została stworzona procedura dotycząca postępowania w zakresie kas fiskalnych. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika komórki OB.-2 z dnia 5.11.2015 r. zadania w badanym obszarze realizowane są na podstawie ustaw i rozporządzeń.

(dowód: akta kontroli str. 78)

Ocena badanego zagadnienia – **pozytywna**.

2. Monitorowanie wywiązywania się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej.

2.1 Weryfikacja oraz egzekwowanie obowiązku rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących z dniem 01.01.2015 r. przez podatników, którzy wg posiadanych przez jednostkę kontrolowaną informacji, obowiązani byli do rozpoczęcia ewidencjonowania, a nie dokonali w ustawowym terminie zgłoszenia w tym zakresie.

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od kierownika komórki OB-2 z dnia 5.11.2015 r., w 2015 r. przeprowadzono następującą liczbę czynności sprawdzających w stosunku do podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego bądź przedmiotowego w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej w związku z treścią § 3 ust. 1 pkt 1 lub § 4 pkt 2 lit. c-j rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r., poz. 1544):

Liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w stosunku do podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej (§ 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia)	Liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w stosunku do podatników, którzy z dniem 01.01.2015 r. utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej (§ 4 pkt 2 ww. rozporządzenia)
11	108 (z udziałem podatnika 35)

(dowód: akta kontroli, str. 79)

Z dalszych wyjaśnień kierownika komórki OB-2 przedstawionych w ww. piśmie wynika, że w 2015 r. obowiązek ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej zgłosiło do urzędu 171 podatników (dotyczy podatników, którzy utracili zwolnienie podmiotowe i przedmiotowe).

(dowód: akta kontroli, str. 78)

Naczelnik Urzędu - każdej zgłoszonej kasie - nadał numer ewidencyjny, wydając stosowne zawiadomienie.

Każde zawiadomienie o nadaniu numeru ewidencyjnego zostało poprzedzone przyjęciem od podatnika, jak i serwisanta - stosownie do treści § 13 Rozporządzenia z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363) - zgłoszenia o instalacji kasy rejestrującej.

Kontroli poddano 17 zawiadomień o nadaniu numeru ewidencyjnego kasie rejestrującej. Wszystkie okazane podczas kontroli zawiadomienia zawierały prawidłową podstawę prawną, były prawidłowe pod względem formalnym, jak i merytorycznym, zostały wydane niezwłocznie, nie później niż w ciągu 14 dni od wpływu ww. zgłoszeń.

(dowód: akta kontroli, str. 79)

W toku kontroli ustalono ponadto, że w okresie od 01.01.2015 r. do dnia rozpoczęcia kontroli nie prowadzono w Urzędzie postępowań podatkowych w stosunku do podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego lub podmiotowego w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej. Przedmiotowe informacje potwierdził kierownik PP w piśmie z dnia 12.11.2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 97)

2.1.1 Monitorowanie podatników, którzy zgłosili, że dokonują dostaw lub świadczą usługi wymienione w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie zwolnień z kas), w tym szczególnie świadczących: usługi gastronomiczne, usługi naprawy pojazdów samochodowych,

motocykli i motorowerów, usługi w zakresie wymiany opon lub kół, usługi w zakresie badania i przeglądów technicznych pojazdów, usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów, usługi prawne, usługi doradztwa podatkowego, usługi kosmetyczne i usługi fryzjerskie, pod kątem obowiązku rozpoczęcia przedmiotowego ewidencjonowania.

Na podstawie zebranego materiału, w tym m.in. wygenerowanych w dniu 3.11.2015 r. raportów z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmiotów wg Klasyfikacji PKD” dla okresu od 01.01.2004 do 31.12.2014 r. oraz odrębnie dla okresu od 01.01.2015 do 03.11.2015, według poszczególnych rodzajów działalności, tj.:

a) usługi gastronomiczne:

- wg PKD 56.10 „Restauracje i inne placówki gastronomiczne”,
- wg PKD 55.30 „Restauracje”,
- wg PKD 55.30B „Placówki gastronomiczne pozostałe”,
- wg PKD 56.21 „Przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych”,
- wg PKD 56.29 „Pozostała usługowa działalność gastronomiczna”,

b) usługi naprawy pojazdów samochodowych, motocykli i motorowerów:

wg PKD 45.20 „Konserwacja i naprawa pojazdów”,

- wg PKD 45.40 „Sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja”,

c) usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów:

- wg PKD 86.21 „Praktyka lekarska ogólna”,
- wg PKD 86.22 „Praktyka lekarska specjalistyczna”,
- wg PKD 86.23 „Indywidualna praktyka lekarska dentystyczna”,
- wg PKD 75.00 „Działalność weterynaryjna”,

d) usługi prawne:

- wg PKD 69.10 „Działalność prawnicza”,

e) usługi doradztwa podatkowego:

- wg PKD 69.20 „Doradztwo podatkowe”,

f) usługi fryzjerskie i pozostałe zabiegi kosmetyczne:

- wg PKD 96.02,

ustalono, że:

- na dzień 01.01.2015 r. w Urzędzie zarejestrowanych było 628 podmiotów (raporty uwzględniały zarówno podatników czynnych, jak i takich, którzy zlikwidowali, zawiesili działalność gospodarczą),
 - do dnia 01.01.2015 r. – kasę rejestrującą do Urzędu zgłosiło 277 podatników z badanych branż,
 - w 2015 r. 171 podatników zgłosiło kasę rejestrującą w związku z utratą zwolnienia przedmiotowego (stosownie do treści § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r., poz. 1544),
- co obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj działalności	Liczba podatników w Urzędzie na dzień 1.01.2015 r. świadczących usługi:	Liczba podatników, którzy na dzień 01.01.2015 r. posiadali ufiskalnią kasę rejestrującą	Liczba podatników, którzy zgłosili w 2015 r. kasę rejestrującą, w związku z utratą zwolnienia przedmiotowego (stosownie do treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.11.2014 r.)
Usługi gastronomiczne	101 (wg PKD 56.10 - 75 wg PKD 55.30 - 2 wg PKD 55.30B - 8 wg PKD 56.21 - 11 wg PKD 56.29 - 5)	63	11
Usługi naprawy pojazdów samochodowych, motocykli i motorowerów oraz w zakresie wymiany opon i kół	176 (wg PKD 45.20 - 172 wg PKD 45.40 - 4)	75	48
Usługi w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów	0	0	0
Usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentyistów	88 (wg PKD 86.21-20 wg PKD 86.22 -35 wg PKD 86.23 -26 wg PKD 75.00 -7)	47	22
Usługi prawne	21 wg PKD 69.10 - 21	3	3
Usługi doradztwa podatkowego	65	4	21

	wg PKD 96.20 - 65		
Usługi kosmetyczne, usługi fryzjerskie	177 wg PKD 96.02 - 177	85	66
Suma	628	277	171

(dowód: akta kontroli, str. 78, 106-107, 161, 196, 208, 243)

Urząd monitorował podatników zobowiązanych do posiadania kasy rejestrującej w 2015 r. poprzez sporządzenie 22.05.2015, 18.08.2015 r. oraz 28.10.2015 r. raportów wygenerowanych z aplikacji e-Orus zatytułowanych:

- Wykaz podmiotów DGOS bez kas fiskalnych,
- Wykaz podmiotów wg Klasyfikacji PKD.

(dowód: akta kontroli, str. 203-207, 223-238, 310-311)

W toku kontroli stwierdzono ponadto, iż w przypadku monitoringu podatników świadczących usługi gastronomiczne oraz usługi w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, Urząd korzystał również z raportów z podsystemu KONTROLA o kodzie R_KON_SEL wygenerowanych odpowiednio 17.08.2015 r. oraz 4.09.2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 198-201, 210-211)

Raporty po wygenerowaniu z systemu były wnikliwie analizowane przez wyznaczonego pracownika komórki OB-2, który m.in. sprawdzał aktualny adres prowadzenia działalności gospodarczej, rodzaj zgłoszonej działalności, jak i status podatnika w aplikacji SeRCe (aktywny, zgłoszone zawieszenie czy wyrejestrowany). Na okazanych raportach przy każdym z podmiotów nanoszono odręczne adnotacje (np. „wyrej.”, „likw. dział. 2013 r.”, „kasa ufisk. 31.12.2013”, „Wrocław”, „Sz-n”, „zgon”, „ostatnie zezn. z dział. PIT-27 za 2000 r.”, „zawieszenie od 13.01.2015 r.”, „do wezwania”). W wyniku kontroli przedstawionych raportów stwierdzono, że podjęto próby wyjaśnienia wszystkich przypadków braku zgłoszenia przez podatników ewidencjonowania obrotu i podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. W sytuacjach, gdy nie ustalono uzasadnionych przyczyn ich braku, wystosowywano do podatników pisma (wezwania) - sporządzane w ramach podjętych czynności sprawdzających

- o złożenie stosownych wyjaśnień.

Podstawę prawną przedmiotowych pism stanowiły przepisy art. 155 § 1 w związku z art. 280 i 272 pkt 1, art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadkach, gdy podatnik nie

zastosował się do ich treści, pismo ponawiano.

W toku kontroli ustalono, że w związku z otrzymaną w dniu 13.04.2015 r. z Izby Skarbowej w Szczecinie interpretacją Ministerstwa Finansów z dnia 9.04.2015 r. znak: PT3.8101.2.2015.AEW.16 w zakresie m.in. zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz wyłączenia ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących wobec podmiotów wykonujących m.in. usługi rachunkowo-księgowe i doradztwa podatkowego odstąpiono od wzywania podatników świadczących ww. usługi do złożenia wyjaśnień odnośnie braku kas rejestrujących. Stosownie do przedmiotowej interpretacji przepis § 4 pkt 2 lit. h rozporządzenia Ministra Finansów nie ma zastosowania wobec podmiotów wykonujących usługi związane wyłącznie z obsługą rachunkowo-księgową. W trakcie kontroli ustalono, że pracownik OB-2 przeprowadził z podatnikami świadczącymi usługi zarejestrowane wg PKD 69.20 „Doradztwo podatkowe” rozmowy telefoniczne, którzy oświadczyli, że zakres ich działalności gospodarczej dotyczy wyłącznie obsługi rachunkowo-księgowej.

W celu zweryfikowania podatników zobowiązanych do posiadania kasy rejestrującej w związku z utratą zwolnienia przedmiotowego Urząd przeprowadził 108 czynności sprawdzających (z udziałem podatnika 35).

(dowód: akta kontroli, str. 79, 304-305)

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 17 podatników. Dokonane czynności sprawdzające udokumentowane były - w zależności od zaistniałych okoliczności:

- adnotacją służbową sporządzoną na podstawie art. 160 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- adnotacją służbową sporządzoną na podstawie art. 127, w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- protokołem z czynności sprawdzających sporządzonym na podstawie art. 127, w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono, iż :

- 12 podatników nie prowadzi działalności na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i na rzecz rolników ryczałtowych (NIP , NIP

NIP

NIP ;

, NIP

, NIP .

NIP ..., NIP ..., NIP ...

NIP

- 2 podatników prowadzi wyłącznie działalność gospodarczą niepodlegającą obowiązkowi instalacji kasy rejestrującej (NIP ..., ...),
- z 1 podatnikiem nie udało się nawiązać kontaktu, celem wyjaśnienia, czy jest on zobowiązany do instalacji kasy rejestrującej (NIP ..., ...), – (w aktach Urzędu adnotacje służbowe z przeprowadzonych rozmów telefonicznych z księgową podatnika),
- 2 podatników zgłosiło do Urzędu kasy rejestrujące.

(dowód: akta kontroli, str. 306-309)

Ocena badanego zagadnienia - **pozytywna.**

2.1.2 Monitorowanie podatników, u których obrót na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przekroczył w 2014 r. kwotę 20.000,00 zł, pod kątem obowiązku rozpoczęcia w 2015 r. ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Urząd monitorował podatników, którzy przekroczyli obrót w 2014 r. w wysokości 20.000 zł za pomocą raportu wygenerowanego w dniu 22.05.2015 r. z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmiotów bez kas fiskalnych” z przyjętymi kryteriami „handel – przekroczenia limitu 20.000 zł za okres 01.01.2014- 31.12.2014”. Przedmiotowy raport wykazał 54 osoby fizyczne i 3 organizacje.

W trakcie kontroli okazano również raport wygenerowany przy pomocy tej aplikacji z dnia 22.05.2015 r. ” z przyjętymi kryteriami „handel – przekroczenia limitu 20.000 zł za okres 01.01.2013- 31.12.2013”. Przedmiotowy raport wykazał 65 osoby fizyczne i 0 organizacji.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że przedmiotowe raporty uwzględniały podatników, którzy prowadzą działalność gospodarczą w innej miejscowości i mają zgłoszoną kasę rejestrującą w innym Urzędzie, mają działalność zawieszoną, bądź też już w latach wcześniejszych przekroczyli obroty obligujące do posiadania kasy rejestrującej i wobec których Urząd już wcześniej przeprowadził czynności sprawdzające. Ustalono, że tylko w 2014 r. przeprowadzono czynności sprawdzające z 23 podatnikami.

(dowód: akta kontroli, str. 322)

W 2015 r. pracownik komórki OB-2 przeprowadził czynności sprawdzające wobec 11 podatników, którzy wykazali w złożonych zeznaniach podatkowych za 2014 r. obroty powyżej 20.000 zł, które zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2012 r., poz. 1382) obligowały podatnika do ewidencjonowania obrotu realizowanego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, za pomocą kasy rejestrującej.

Do kontroli pobrano akta dotyczące 6 podatników. W wyniku kontroli badanych spraw ustalono, że wystosowano do podatników pisma - na podstawie art. 155 § 1 oraz art. 272 pkt 3 i art. 280 ww. ustawy, w których poproszono m.in. o złożenie stosownych wyjaśnień w sprawie braku zgłoszenia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz przedłożenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów za 2014 r. (w przypadku złożenia zeznania PIT-36).

Uzyskane w toku czynności sprawdzających informacje podlegały analizie i zostały udokumentowane - w zależności od zaistniałych okoliczności:

- w adnotacjach służbowych sporządzonych na podstawie art. 177 § 1 w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (sporządzonych bez udziału podatnika),
- protokołach z czynności sprawdzających sporządzonych na podstawie art. 127, w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (sporządzonych w przypadku udziału podatnika).

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, iż:

- 3 podatników złożyło oświadczenie, iż prowadzą działalność gospodarczą na rzecz osób prowadzących działalność gospodarczą (NIP _____, NIP _____, NIP _____),
- 2 podatników złożyło zawiadomienie o instalacji kasy rejestrującej, Urząd nadał im numer ewidencyjny,
- 1 podatnik w okresie do 01.07.2015 r. oraz od 01.09.2015 r. zgłosił zawieszenie działalności gospodarczej, zaś w okresie od 02.07 do 31.08.2015 r. prowadził natomiast sprzedaż napojów (NIP _____).

(dowód: akta kontroli, str. 330-332)

W toku niniejszej kontroli ustalono ponadto, że Urząd przeprowadził jedną kontrolę w stosunku do podatnika, który utracił prawo do zwolnienia podmiotowego (NIP _____).

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika komórki KP z dnia 16.11.2015 r., w badanym okresie w 29 kontrolach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług sprawdzono czy kontrolowany wywiązywał się z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy

rejestrującej, a w pozostałych 7 kontrolach właściwych przeprowadzonych w zakresie podatków dochodowych, kontrolujące monitorowały ewentualną potrzebę rozszerzenia zakresu kontroli podatkowej o kontrolę ww. obowiązku. Ponadto w ramach akcji „Weź paragon” prowadzone są czynności monitorujące dotyczące ewidencjonowania obrotów za pośrednictwem kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 91-92)

Ustalono, że pracownicy KP w przypadku realizacji każdej kontroli badali, a następnie w protokole kontroli odnotowywali, czy kontrolowany podatnik w badanym okresie prowadził sprzedaż, którą ewidencjonował za pomocą kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 88)

Ocena badanego zagadnienia – **pozytywna**.

2.1.3 Stosowanie przez jednostkę kontrolowaną sankcji przewidzianych za naruszenie obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W toku kontroli ustalono, że pracownicy Urzędu, w związku z ujawnieniem naruszenia przez podatników przepisów prawa podatkowego, w każdym uzasadnionym przypadku – stosownie do treści podrozdziału 5.1 pkt 3 oraz podrozdziału 5.5 pkt 5 Instrukcji KS 01.I.01/01 *Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe* (obowiązującej od 23.02.2015 r.) - kierowali do Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych (KS) stosowne zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego polegającego na nieprowadzeniu wbrew obowiązkowi księgi w postaci kasy rejestrującej i na dokonaniu sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej.

Na podstawie pisemnych informacji uzyskanych w toku kontroli, jak i przedłożonych dokumentów ustalono, iż w 2015 r. do komórki karnej skarbowej wpłynęła następująca ilość zawiadomień w ww. zakresie:

Nazwa komórki	Liczba zawiadomień
OB-2	5
KP	1

(dowód: akta kontroli, str. 79,92, 97)

Wszystkie zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego spełniały wymogi zawarte w podrozdziale pkt 5.5 pkt 6 ww. Instrukcji.

(dowód, akta kontroli str. 37, 89-90, 253, 328-329)

W toku kontroli ustalono ponadto, iż w badanym okresie, Urząd - w jednym przypadku - zastosował brzmienie art. 111 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. decyzją znak: PP/4400-3/2015/DEC/98/20296 z 16.03.2015 r. ustalił podatnikowi o NIP dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za IV kwartał 2013 r. w wysokości 935 zł, w związku z nieprowadzeniem ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

(dowód, akta kontroli str. 93-97)

Ocena badanego zagadnienia - **pozytywna**.

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia całokształt skontrolowanej działalności Urzędu. Wyniki kontroli wskazują na prawidłowy sposób postępowania w zakresie monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej.

Na uwagę zasługują:

- wygenerowanie i poddanie wnikliwej analizie raportów obejmujących podatników bez kas rejestrujących,
- niezwłoczne wyjaśnianie przyczyn niezłożenia przez podatników zgłoszeń o instalacji kas rejestrujących, a w uzasadnionych przypadkach wysyłanie do tych podmiotów prawidłowych pod względem formalnym i merytorycznym pism (wezwań) w celu złożenia stosownych wyjaśnień,
- właściwe i prawidłowe dokumentowanie informacji uzyskanych w ramach przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących wobec podatników, którzy utracili zwolnienie przedmiotowe i podmiotowe z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej,
- pełne, czytelne, i terminowe redagowanie zawiadomień o nadaniu numeru ewidencyjnego kasie rejestrującej,
- prawidłowe i właściwe realizowanie obowiązku zawiadamiania komórki karnej skarbowej o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego polegającego na nieprowadzeniu wbrew obowiązkowi księgi w postaci kasy rejestrującej i na dokonaniu sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej.

