



Szczecin, dnia 04 czerwca 2016 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.10.2016  
3201-KW.070.15.2016.2

URZĄD SKARBOWY  
w Kołobrzegu  
WYDANY W DNIU  
09-06-2016  
KANCLARIA  
liczba dziennika  
Nadano w urzędzie pocztowym dnia  
Kopia  
Kus  
7N  
podpis  
01-2

**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 Kołobrzegu, ul. Armii Krajowej 2, 78-100 Kołobrzeg.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 12 - 21.04.2016 r. przez , komisarza skarbowego, numer legitymacji służbowej 2/2012 na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/12/2016 z dnia 5.04.2016 r.

**Przedmiot kontroli:**

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

**Okres objęty kontrolą:**

2015 - 2016 r. (do dnia kontroli)

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w okresie podlegającym kontroli zajmowali:

- do 10.12.2015 r. Pan Jarosław Grzelak,
- od 11.12.2015 r. Pan Andrzej Zieliński.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 12.05.1966 r. pod pozycją nr 2/2016.



Podatkowa

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu:

### **1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.**

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

- Zarządzeniem Nr 13/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu z dnia 31 marca 2014 r.,
- Zarządzeniem Nr 43/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r.,
- Zarządzeniem Nr 104/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 września 2015 r.,
- Zarządzeniem Nr 32/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 11 kwietnia 2016 r.

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

Zgodnie z okazanymi *Zakresami obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika*, zadania związane z prowadzeniem spraw dotyczących kas rejestrujących wykonuje w Urzędzie dwóch pracowników komórki OB, którzy m.in:

- załatwiają wnioski podatników o nadanie numeru ewidencyjnego kasom rejestrującym,
- przeprowadzają odczyty pamięci kas rejestrujących,
- analizują protokoły z odczytów kas rejestrujących pod względem okoliczności powodujących zwrot ulgi za kasę,
- prowadzą postępowania podatkowe w sprawie zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących,
- dokonują czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych, w szczególności w zakresie m.in. spełnienia warunków do skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych,
- kierują do komórki właściwej w sprawach planowania kontroli wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowych,
- kierują do komórki ds. postępowań podatkowych wnioski o wszczęcie postępowań podatkowych,
- ujawniają przestępstwa i wykroczenia skarbowe oraz sporządzają wnioski o wszczęcie postępowań karnych skarbowych,

- wymierzają, na podstawie otrzymanego upoważnienia, karę grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe. Dodatkowo w okresie 2015-2016, zgodnie z wyjaśnieniem kierownika OB-2 - potwierdzonym w *Protokole przyjęcia ustnych oświadczeń* z dnia 20.04.2016 r. - zadaniami związanymi z prowadzeniem w ww. latach czynności weryfikacyjnych i sprawdzających wobec podatników nieposiadających kas rejestrujących wykonywał dodatkowo jeden, inny pracownik tejże komórki.

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

(dowód: akta kontroli, str. 18-60)

Ustalono, że procedura dotycząca zasad postępowania w zakresie podlegającym niniejszej kontroli została w Urzędzie ujęta w rozdziale 5.11 Instrukcji nr ZK.01.I.04/03 obowiązującej od 19.01.2015 r. pt. „*Obieg dokumentów podatkowych, księgowych i ewidencyjnych*”.

(dowód: akta kontroli, str. 62-92)

Dokument ten, w sposób szczegółowy określa procedurę mającą na celu usprawnienie zasad postępowania w zakresie kas rejestrujących zarówno w związku z rozpoczęciem, jak i zakończeniem ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. Instrukcja ustala m.in. zasady dotyczące:

- nadawania numeru ewidencyjnego kasie,
- odczytu pamięci fiskalnej kasy,
- trybu postępowania wobec podatników, którzy zawnioskowali o zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej,
- procedury postępowania, w przypadku:
  - zmiany miejsca instalacji kasy,
  - uzyskania od podatnika informacji o kradzieży kasy,
  - powzięcia informacji o kasach nieodczytanych przez podatników w związku z likwidacją działalności gospodarczej oraz zmiany właściwości miejscowej.

W przedmiotowej Instrukcji zawarto również wskazówki dotyczące postępowania mającego na celu weryfikację kwoty wydatkowanej na zakup kasy wykazaną przez podatnika w deklaracji VAT.

(dowód: akta kontroli, str. 62-65)

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 12.04.2016 r. w okresie podlegającym kontroli 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):

| <b>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)</b> | <b>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)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30                                                                                                                                                                                                                                                                     | 104                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

(dowód: akta kontroli, str. 117)

W toku kontroli ustalono ponadto, że w okresie od 01.01.2015 r. do dnia rozpoczęcia kontroli przeprowadzono w Urzędzie jedno postępowanie podatkowe w stosunku do podatnika, który utracił prawo do zwolnienia przedmiotowego w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej - zakończone wydaniem decyzji znak: PP-1/4353-11/15/ŁK z dnia 21.05.2015 r. odraczającej termin rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej (dotyczy podatnika o NIP 671-125-40-86).

(dowód: akta kontroli, str. 115-116, 443-445)

W badanym okresie w Urzędzie nie prowadzono kontroli podatkowych w stosunku do podatników, który utracił prawo do zwolnienia przedmiotowego bądź podmiotowego

w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 116)

**2.1.1 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 12.04.2016 r. :

- na dzień 01.01.2015 r. w Urzędzie zarejestrowanych było 1137 podmiotów z badanych branż,
- do dnia 01.01.2015 r. - kasę rejestrującą do Urzędu zgłosiło 431 podatników z badanych branż,
- w 2015 r. 327 podatników zgłosiło kasę rejestrującą w związku z utratą zwolnienia przedmiotowego z badanych branż, 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 ufiskalnioną 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                                                                             | 363                                                                     | 220                                                                                       | 90                                                                                                                                                                                      |
| Usługi naprawy pojazdów samochodowych, motocykli i motorowerów oraz w zakresie wymiany opon i kół | 121                                                                     | 40                                                                                        | 48                                                                                                                                                                                      |
| Usługi w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów                                        | 9                                                                       | 2                                                                                         | 1                                                                                                                                                                                       |
| Usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów                              | 283                                                                     | 54                                                                                        | 88                                                                                                                                                                                      |
| Usługi prawne                                                                                     | 61                                                                      | 9                                                                                         | 23                                                                                                                                                                                      |

|                                        |      |     |     |
|----------------------------------------|------|-----|-----|
| Usługi doradztwa podatkowego           | 93   | 3   | 22  |
| Usługi kosmetyczne, usługi fryzjerskie | 207  | 103 | 55  |
| Suma                                   | 1137 | 431 | 327 |

(dowód: akta kontroli, str. 114)

Dane o liczbie podatników świadczących na dzień 01.01.2015 r. ww. usługi zostały pozyskane na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS, które uwzględniały zarówno podatników czynnych, jak i takich, którzy zlikwidowali bądź zawiesili działalność gospodarczą.

W trakcie kontroli uzyskano od kierownika OB-II z dnia 14.04.2016 r., pisemną informację, że łącznie w badanym okresie przeprowadzono 104 czynności sprawdzające wobec podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego. Podstawą do ich podjęcia był:

- raport sporządzony w dniu 30.09.2015 r. z aplikacji e-ORUS dotyczący podatników prowadzących działalność w zakresie usług sklasyfikowanych wg PKD 56.10A *Restauracje i inne placówki gastronomiczne*, 56.10B *Ruchome placówki gastronomiczne*, 56.21 *Przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering)*,
- raporty sporządzone w dniu 5.04.2016 r. z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmiotów DGOS bez kas fiskalnych” wg PKD:

- 56.10A, 56.10B, 56.21, 56.29 dotyczące usług gastronomicznych,
- 45.20, 45.40 dotyczące usług konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, motocykli oraz usług w zakresie wymiany opon i kół,
- 69.10 dotyczące usług prawniczych,
- 69.20 dotyczące usług doradztwa podatkowego,
- 71.20 dotyczące usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- 86.21, 86.22, 86.23 dotyczące usług opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- 96.02 dotyczące usług fryzjerskich i kosmetycznych,
- 71.20 B dotyczące usług w zakresie badań technicznych pojazdów.

W wyniku weryfikacji raportu z 30.09.2015 r. do czynności sprawdzających w zakresie wyjaśnienia obowiązku ewidencjonowania obrotu i podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej wytypowano 24 podatników, a w wyniku weryfikacji raportów wygenerowanych w dniu 5.04.2016 r. 80 podmiotów.

Podmioty nieposiadające kas rejestrujących figurujące na ww. raportach zostały w okresie do dnia 12.04.2016 r., tj. dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli przeanalizowane.

W oparciu o systemy informatyczne Urzędu, CEKR, zapisy w CEIDG, sprawdzono m.in., czy:

- podatnicy składają deklaracje rozliczeniowe dotyczące działalności gospodarczej,
- mają zawieszoną bądź zlikwidowaną działalność gospodarczą,
- nastąpiła zmiana właściwości miejscowej,
- kasa została już zainstalowana.

Podmioty, które nie posiadały kas rejestrujących, zostały wytypowane do przeprowadzenia czynności sprawdzających. Do przedmiotowych czynności wytypowano łącznie 104 podmioty gospodarcze, co obrazuje poniższa tabela:

| Rodzaj działalności                                                                                    | Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2015 r. | Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2016 r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Usługi opieki świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów (PKD 86.21, 86.22, 86.23)                   | 1*                                                         | 37                                                         |
| Usługi gastronomiczne (PKD 56.10A, 56.10B 56.21, 56.29, 56.30)                                         | 24                                                         | 9                                                          |
| Usługi doradztwa podatkowego (PKD 69.20)                                                               | -                                                          | 20                                                         |
| Usługi prawne (PKD 69.10)                                                                              |                                                            | 7                                                          |
| Usługi naprawy pojazdów samochodowych, motocykli i motorowerów, usługi wymiany opon (PKD 45.20, 45.40) | -                                                          | 4                                                          |
| Usługi fryzjerskie i kosmetyczne (PKD 96.02)                                                           |                                                            | 3                                                          |
| Usługi w zakresie badań i przeglądów technicznych (PKD 71.20)                                          | -                                                          | -                                                          |
| Razem liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających                                                 | 25                                                         | 80                                                         |

\*czynności przeprowadzone na skutek wniosku otrzymanego z komórki AP

(dowód: akta kontroli, str. 121, 232)

W wyniku kontroli ustalono, iż we wszystkich ww. przypadkach wystosowywano do podatników pisemne wezwania o złożenie stosownych wyjaśnień bądź kontaktowano się z nimi telefonicznie informując o konieczności złożenia oświadczenia, iż nie prowadzą sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników



ryczałtowych. Dokonane czynności zostały odnotowane w *Bibliotece Akt*, gdzie zostały założone w każdym przypadku odrębne sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 243-256)

Podstawę prawną wezwań wystosowanych do podatników świadczących ww. usługi stanowiły przepisy w następującym brzmieniu: „art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613)* w związku z § 4 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1544)*”. Nieprzywołanie pełnej nazwy ww. rozporządzenia stanowi uchybienie. Przygotowane do podatników wezwania powinny zawierać pełną treść tytułu aktu prawnego, tj. § 4 ust. 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)*. Na potwierdzenie ww. uchybienia można wskazać np. wezwanie znak: OB-2/4010-725/15/EPT z 25.11.2015 r. (dotyczy podatnika o NIP ) czy też wezwanie znak: OB-2/4010-757/15/EPT z 26.11.2015 r. (dotyczy podatnika o ).

(dowód: akta kontroli, str. 237-240)

W przypadku podatnika świadczącego działalność w zakresie praktyki lekarskiej stomatologicznej (NIP ) komórka OB-2 podjęła czynności sprawdzające na skutek wniosku o ich przeprowadzenie z dnia 8.10.2015 r. otrzymanego z Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania (AP).

(dowód: akta kontroli, str. 231-234)

Kontroli poddano 35 % ze 105 przeprowadzonych czynności sprawdzających, tj. czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 36 podatników.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono, co następuje.

#### 1) Działalność w zakresie usług gastronomicznych.

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 12 podatników. Ustalono, iż w ich wyniku:

- 3 podatników złożyło oświadczenie, że nie prowadzi działalności na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności oraz rolników ryczałtowych (
- 4 podatników zlikwidowało działalność gospodarczą (NIP 7
- 1 podatnik zawiesił działalność gospodarczą (



- 1 podatnik zmienił właściwość miejscową (NIP ...),
- 1 podatnik poinformował o dokonaniu zmiany wpisu w CEIDG w zakresie świadczonych usług z PKD 56.10 na PKD 55.20 *Obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania*, niepodlegające obowiązkowi zainstalowania kasy rejestrującej (NIP ...),
- z 2 podatnikami nie udało się nawiązać kontaktu, celem wyjaśnienia, czy są oni zobowiązani do instalacji kasy rejestrującej (NIP ...).

(dowód: akta kontroli, str. 259-261)

## 2. Działalność w zakresie usług opieki świadczonych przez lekarzy i lekarzy dentystów.

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 12 podatników. Ustalono, iż w ich wyniku:

- 10 podatników złożyło oświadczenie, że nie prowadzi działalności na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności oraz rolników ryczałtowych, część dodatkowo wskazała z jakimi przychodniami, uzdrowiskami bądź szpitalami ma zawarte kontakty (

- z 1 podatnikiem nie udało się nawiązać kontaktu celem wyjaśnienia, czy jest on zobowiązany do instalacji kasy rejestrującej (NIP ...),

- 1 podatnik, wobec którego podjęto czynności sprawdzające na wniosek AP, złożył oświadczenie, że w 2015 r. nie wystawił żadnego rachunku (NIP ...).

(dowód: akta kontroli, str. 257-259)

## 3. Działalność w zakresie doradztwa podatkowego.

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 10 podatników. Ustalono, iż w ich wyniku:

- 9 podatników złożyło oświadczenie, że nie prowadzi usług doradztwa podatkowego, tylko usługi księgowe (NIP ...)

- 1 podatnik złożył oświadczenie, że prowadzi sprzedaż usług wyłącznie na rzecz osób prowadzących działalność gospodarczą (NIP ...).

(dowód: akta kontroli, str. 258-259)

## 4. Działalność w zakresie usług prawnych.

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 1 podatnika.

Ustalono, iż podatnik w dniu 30.01.2016 r. zawiesił działalność gospodarczą.

(dowód: akta kontroli, str. 258)

5. Działalność w zakresie usług naprawy pojazdów samochodowych, motocykli i motorowerów oraz usług wymiany opon

Kontroli poddano czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 1 podatnika. Ustalono, iż podatnik złożył oświadczenie, że nie prowadzi sprzedaży detalicznej (NIP 671-163-93-14).

(dowód: akta kontroli, str. 258)

Analiza okazanych do kontroli dokumentów, w tym m.in. tabeli z dnia 18.04.2016 r. przygotowanej przez kierownika OB-2, będącej zestawieniem przeprowadzonych - w okresie podlegającym badaniu - czynności sprawdzających, wskazuje, iż w 2015 r. podjęto czynności sprawdzające wyłącznie wobec 24 podatników świadczących usługi gastronomiczne i jednego podatnika świadczącego usługi lekarskie. Pozostałe czynności sprawdzające, przeprowadzono dopiero w 2016 r., przed rozpoczęciem kontroli. Zwłokę w podjęciu działań monitorujących wywiązywanie się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej należy uznać za nieprawidłowość.

(dowód: akta kontroli, str. 121)

Zgodnie z pismem kierownika OB-2 z dnia 14.04.2016 r.: „*Powodem późniejszego podjęcia czynności sprawdzających wobec podatników, którzy z dniem 01.01.2015 r. na podstawie § 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 - utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego w zakresie obowiązywania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej (...) była bardzo duża ilość zgłoszonych z własnej inicjatywy przez podatników kas rejestrujących.(...)*”. Kierownik w ww. piśmie wskazał, iż w okresie objętym kontrolą - 327 podatników prowadzących działalność gospodarczą w badanych branżach zgłosiło w Urzędzie rozpoczęcie ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej. W okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zgłoszono do Urzędu łącznie 1006 kas (zgłoszenia od podmiotów prowadzących działalność również w innym zakresie bądź podmiotów, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego). W tym samym czasie komórka OB-2 wydała 202 decyzje w sprawie zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej.

Jak wynika z pisma kierownika OB-2 z dnia 14.04.2016 r., do braku działań w kontrolowanym obszarze w 2015 r. przyczyniła się m.in. absencja dwóch pracowników tej

komórki, dwóch pracowników przeniesiono do realizacji zadań w innych komórkach organizacyjnych Urzędu. Przedmiotowe braki spowodowały, że obecni w pracy pracownicy nie byli w stanie w pełni realizować zapisów wskazanych w okazanych *Zakresach obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika*, tj. m.in. nie dokonali czynności sprawdzających w zakresie spełnienia warunków do skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych.

Na zwłokę w podejmowaniu działań wpłynęła dodatkowo konieczność:

- wdrożenia w 2015 r. przez pracowników komórki OB-2 Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących (CEKR),
- weryfikacji danych o kasach rejestrujących ujętych w ww. ewidencji w związku z Narodową Loterią Paragonową i stwierdzonymi niezgodnościami pomiędzy tymi danymi,
- wydania 202 decyzji w sprawie zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 122-123)

Ocena badanego zagadnienia – **pozytywna z nieprawidłowościami.**

**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.**

Do kontroli nie przedłożono żadnych raportów wygenerowanych w 2015 r. a dotyczących podatników, którzy w 2014 r. przekroczyli obrót w wysokości 20.000 zł, a tym samym - co do zasady, zgodnie z brzmieniem § 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia - byli zobowiązani do zainstalowania kasy rejestrującej. Okazano wyłącznie raport wygenerowany w dniu 05.04.2016 r. z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmiotów DGOS bez Kas Fiskalnych” z przyjętym kryterium „kwota limitu 20.000” za okres od 01.01.2015 r. do 05.04.2016 r., który wykazał 1.318 osób fizycznych i 394 organizacje.

(dowód: akta kontroli, str. 267-272)

Z treści pisma kierownika OB-2 z dnia 12.04.2016 r. wynika, iż wobec podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego podjęto 30 czynności sprawdzających.

(dowód: akta kontroli, str. 116-117)

W toku kontroli ustalono, iż:

- 28 czynności sprawdzających zostało zainicjowanych wygenerowaniem ww. raportu,
- 2 czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w trakcie analizy obszarów ryzyka, co znajduje potwierdzenie w pisemnych wyjaśnieniach kierownika OB-2 z dnia 14.04.2016 r.:

„(...) organ podatkowy dokonywał w okresie objętym kontrolą również weryfikacji podatników pod kątem ustalenia istnienia obowiązku instalacji kasy rejestrującej i ewidencjonowania sprzedaży za jej pomocą w trakcie analizy grupowej sporządzanej w obszarach ryzyka.(...)”.

Z dalszego wyjaśnienia wynika, iż na skutek tej analizy podjęto czynności sprawdzające wobec 2 podatników (NIP ..... ). W ich efekcie nie stwierdzono u ww. podmiotów obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kas rejestrujących.

(dowód: akta kontroli, str. 122-124)

Na podstawie ww. raportu z dnia 05.04.2016 r. podjęto próby skontaktowania się z 28 podatnikami i uzyskania informacji, jakie przesłanki zadecydowały, iż mimo przekroczenia w 2015 r. ww. obrotu nie rozpoczęli ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej. Celem zweryfikowania podjętych w 2016 r. czynności sprawdzających do kontroli wytypowano 7 podatników. Do trzech podatników (NIP ..... ) wysłano wezwania, zaś z czterema kontaktowano się telefonicznie (NIP ..... ).

(dowód: akta kontroli, str. 273)

Ustalono, iż w wyniku podjętych czynności sprawdzających:

- 2 podatników złożyło oświadczenie, że obrót na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych był mniejszy niż 20.000 zł (NIP ..... ),
- 1 podatnik złożył oświadczenie, że wykonuje usługi wyłącznie w Norwegii dla jednego przedsiębiorcy (NIP ..... ),
- 1 podatnik złożył oświadczenie, że wykonuje usługi wyłącznie dla firm (NIP ..... ),
- 1 podatnik przedstawił w Urzędzie ewidencję ryczałtu za 2015 r., z której wynika, iż działalność jest prowadzona wyłącznie dla jednej firmy (NIP ..... ),
- w 1 przypadku Urząd nie otrzymał, do czasu zakończenia kontroli, zwrotnego potwierdzenia odbioru wysłanego wezwania (NIP ..... ),
- z 1 podatnikiem nie udało się nawiązać kontaktu celem wyjaśnienia, czy jest on zobowiązany do instalacji kasy rejestrującej (NIP ..... ).

(dowód: akta kontroli, str. 273)

Ocena badanego zagadnienia - **negatywna.**

### **2.1.3 Nadawanie numerów ewidencyjnych kasom rejestrującym.**

Z wyjaśnień kierownika komórki OB przedstawionych w piśmie z 14.04.2016 r. wynika, że w 2015 r. Urząd dokonał rejestracji 1006 kas rejestrujących, zgłoszonych przez podmioty zobowiązane do ich posiadania (dotyczy kas należących do podatników, którzy utracili zwolnienie przedmiotowe oraz podmiotowe). Podatnicy, którzy utracili zwolnienie przedmiotowe wykonując usługi w badanych branżach, zgłosili do Urzędu 327 kas. Różnica pomiędzy ww. wartościami wynika z liczby zarejestrowanych kas przez podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie innym niż wymienione w § 4 pkt 2 lit. c-j ww. rozporządzenia, np. taksówkarze, usługi hotelarskie, handel artykułami spożywczymi, pamiątkami, usługi noclegowe i krótkotrwałego zakwaterowania.

(dowód: akta kontroli, str. 114-115, 274-374)

Kontroli poddano 20 losowo wybranych zawiadomień informujących podatników o nadaniu numeru ewidencyjnego kasie rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 380-381)

Zawiadomienia zawierają właściwą podstawę prawną, są prawidłowe pod względem formalnym i merytorycznym oraz zostały wydane bez zbędnej zwłoki, tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia wpływu zgłoszenia podatnika o zainstalowaniu kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 379-381)

Wydanie zawiadomień o nadaniu numeru ewidencyjnego zostało poprzedzone przyjęciem od podatników, jak i serwisantów - stosownie do treści § 13 Rozporządzenia z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363) - zgłoszeń o instalacji kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 375-379)

Ocena badanego zagadnienia – **pozytywna.**

### **2.1.4 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 komórki OB-2 w latach 2015-2016, w związku z ujawnieniem naruszenia przez podatników przepisów prawa podatkowego – stosownie do zapisów Instrukcji KS.01.I.10/02 *Składanie zawiadomień o popełnieniu przestępstw*

*i wykroczeń karnych skarbowych oraz prowadzenie postępowań karnych skarbowych (obowiązującej od 02.02.2015 r.):*

- 6 podatnikom wymierzyli mandaty karne kredytowane w związku z popełnieniem czynu zabronionego określonego w art. 60 § 4 Kodeksu karnego skarbowego,
- 5 podatników wezwali celem nałożenia mandatu w związku z popełnieniem ww. czynu zabronionego.

Stwierdzono ponadto, że w kontrolowanym okresie do Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych (KS) wpłynęły 4 zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego polegającego na dokonaniu sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej, złożone przez Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej (KP).

(dowód: akta kontroli, str. 115, 382-428)

W toku kontroli ustalono ponadto, iż w badanym okresie, Urząd nie wydawał decyzji na podstawie art. 111 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług, w związku z nieprowadzeniem ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli, str. 115)

Ocena badanego zagadnienia - **pozytywna**.

Reasumując, wyniki kontroli wskazują na brak w 2015 r. systemowych działań w zakresie monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej. We wskazanym roku podjęto kompleksowe czynności sprawdzające wyłącznie wobec podmiotów świadczących usługi gastronomiczne, jednego podatnika świadczącego usługi lekarskie, jak i dwóch podatników, którzy, na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia z 4 listopada 2014 r. utracili prawo do zwolnienia podmiotowego.

Czynności weryfikujące, a następnie sprawdzające wobec podatników, którzy zgłosili działalność gospodarczą w zakresie:

- napraw samochodów, motocykli i motorowerów,
- usług fryzjerskich i kosmetycznych
- usług opieki świadczonych przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- usług prawnych,
- doradztwa podatkowego,

podjęto dopiero w 2016 r.



Czynności sprawdzające wobec podmiotów, których obroty zrealizowane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w 2015 r. przekroczyły 20.000 zł są w toku. Nie przeprowadzono czynności sprawdzających wobec podatników, których obroty przekroczyły ww. wartość w 2014 r.

W efekcie podjętych w 2016 r. działań zweryfikowano wszystkie podmioty znajdujące się na raportach z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmiotów DGOS bez Kas fiskalnych” wg poddanych kontroli branż. Po dokonaniu sprawdzenia, czy podatnicy nie dokonali zawieszenia bądź też likwidacji działalności gospodarczej, czy nie dokonali - w międzyczasie - zgłoszenia kasy rejestrującej, czy też nie nastąpiła zmiana właściwości miejscowej, wytypowano 80 podmiotów do przeprowadzenia czynności sprawdzających. Przedmiotowe czynności zostały przeprowadzone wobec wszystkich ww. podatników.

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie uznaje, iż działania Urzędu w zakresie monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej - w okresie podlegającym kontroli - nie były prowadzone w sposób wystarczający. Jednakże, czynności weryfikacyjne i sprawdzające podjęte przez komórkę OB-2 w 2016 r., jak i okoliczności związane z zarejestrowaniem w 2015 r. 1006 kas rejestrujących, z tego 327 kas należących do podatników świadczących usługi w badanych branżach, które zostały zgłoszone bez interwencji ze strony organu podatkowego, tj. bez wezwań pisemnych i telefonicznych, wskazują na osiągnięcie zamierzonego efektu wynikającego z treści ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r., tj. rozpoczęcie ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej przez podatników zobowiązanych do ich posiadania.

Mając powyższe na uwadze Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia całokształt skontrolowanej działalności Urzędu.

Jako nieprawidłowości i uchybienia należy wskazać:

- zwłokę w podejmowaniu czynności weryfikacyjnych i sprawdzających wobec podatników bez kas rejestrujących, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego (str. 6-11 wystąpienia pokontrolnego),
- brak w 2015 r. działań mających na celu sprawdzenie podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej na podstawie danych dotyczących osiągniętych obrotów



w 2014 r. (str. 11-12 wystąpienia pokontrolnego),

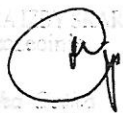
- brak pełnej nazwy aktu prawnego będącego podstawą wezwań do podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego (str. 8 wystąpienia pokontrolnego).

Niewątpliwie do niepodjęcia w 2015 r. kompleksowych działań w kontrolowanym obszarze przyczyniły się braki kadrowe komórki OB-2, w tym m.in. absencja jej dwóch pracowników, dwóch innych przeniesiono do realizacji zadań w pozostałych komórkach organizacyjnych Urzędu. Mając na uwadze powyższe okoliczności, kierownik kontrolowanej komórki, jak i jej pracownicy - w pierwszej kolejności podejmowali działania w sprawach, których wykonanie było determinowane terminami ustawowymi, jak np. prowadzenie postępowań podatkowych na wnioski strony w sprawie zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej, nadawanie numerów ewidencyjnych oraz zakończenie spraw, w których istniało zagrożenie przedawnienia ewentualnego zobowiązania podatkowego. Z uwagi na powyższe, nie dopatrzono się celowego zaniechania działań w obszarze podlegającym badaniu, co powoduje, że nie jest możliwe wskazanie osoby bezpośrednio odpowiedzialnej za stwierdzone nieprawidłowości.

Mając na uwadze wyniki kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie zaleca:

- poddanie analizie raportów obejmujących podatników nieposiadających kas rejestrujących, u których obrót na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przekroczył w 2014 roku kwotę 20.000 zł,
- przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego, a nie dokonali zgłoszenia instalacji kas rejestrujących,
- prawidłowe redagowanie wezwań wysyłanych do podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia przedmiotowego - poprzez przywoływanie w ich sentencji właściwej i pełnej podstawy prawnej,
- bieżące monitorowanie podatników zobowiązanych do rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, którzy świadczą usługi wymienione w treści § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Informację o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać do Izby Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Dyrektor Izby Skarbowej  
w Szczecinie  
  
Monika Szymańska  
Wiceprezident



Administracja  
Podatkowa

Kołobrzeg, dnia 28 lutego 2017 r.

**Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Kołobrzegu**

### **Wyłączenie ujawnienia danych**

Dot. wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 4 czerwca 2016 r., znak 3201-KW.070.10.2016/3201-KW.070.15.2016.2:

1. **Zakres wyłączenia:** imię i nazwisko osoby fizycznej,  
**Podstawa wyłączenia:** Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 922),  
**Organ, który dokonał wyłączenia:** Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu,  
**Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia:** osoba fizyczna.
  
2. **Zakres wyłączenia:** dane objęte tajemnicą skarbową,  
**Podstawa wyłączenia:** art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201),  
**Organ, który dokonał wyłączenia:** Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

NACZELNIK  
Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu  
*Andrzej Zieliński*

