




DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE

UNP: 0601-18-012555

Znak sprawy: 0601-IWW.0921.37.2017.5

SW3, SOB, SMU
14. 02. 2018 r.


Lublin, dnia 14 lutego 2018 r.



Pan
Roman Dobrzyński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Kraśniku

Egz. Nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno- Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli nieplanowej przeprowadzonej

w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku, Kraśnik 23 – 200, ul. T. Kościuszki 5

przez:

Iwonę Kamińską – Pecko, głównego eksperta skarbowego

w dniach od 17 listopada 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu w dniach: 17 listopada 2017 r. i 22 listopada 2017 r.).

w zakresie: „Poprawność wprowadzania i rzetelność danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących”.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2017 r. – 16 listopada 2017 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Roman Dobrzyński powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dniem 27 lipca 2009 r.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocena:

W trakcie kontroli, metodą losową, weryfikacji poddano prawidłowość wprowadzania przez pracowników Urzędu Skarbowego w Kraśniku do aplikacji CEKR danych zgłaszanych i aktualizowanych przez podatników w zakresie:

1. Rejestracji kasy rejestrującej (nadania numeru ewidencyjnego).
2. Zmiany właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego:
 - a) kasy rejestrujące przejęte z innego urzędu skarbowego,
 - b) kasy rejestrujące przejęte przez inne urzędy skarbowe.
3. Wyrejestrowania kasy rejestrującej.

[dowód: akta kontroli str. 10]

W przedmiotowym zakresie obowiązywały niżej wymienione regulacje prawne:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363).

Ad. 1 Rejestracja kas rejestrujących

Ze sporządzonego z systemu CEKR „Wykazu zarejestrowanych kas rejestrujących” wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w marcu 2017 r. kasy fiskalne zarejestrowało 25 podatników.

[dowód: akta kontroli str. 6]

Do kontroli wytypowano dwóch podatników o następujących numerach NIP: [redacted] i [redacted]. Weryfikacji dokonano poprzez porównanie danych znajdujących się w aktach podatnika z zakresem danych wprowadzonych do aplikacji CEKR.

W sprawie podatnika: NIP [redacted] ustalono, że w aplikacji CEKR figurują cztery kasy rejestrujące o numerach ewidencyjnych: [redacted], [redacted], [redacted] i [redacted]. Przedmiotem kontroli była kasa o numerze ewidencyjnym [redacted].

Stwierdzono, że akta sprawy zawierają:

- zgłoszenie przez podatnika danych dotyczących kasy (wpływ do Urzędu Skarbowego w Kraśniku dnia – 1 marca 2017 r.);
- zgłoszenie przez podmiot prowadzący serwis kas lub prowadzący serwis główny danych dotyczących kasy (wpływ do Urzędu Skarbowego w Kraśniku dnia – 1 marca 2017 r.);
- zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 7 marca 2017 r. o zarejestrowaniu kasy (wraz z potwierdzeniem odbioru zawiadomienia).

[dowód: akta kontroli str. 11-21]

- W sprawie podatnika o numerze NIP _____ ustalono, że akta sprawy zawierają:
- zawiadomienie podatnika o rozpoczęciu ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kasy rejestrującej (wpływ do Urzędu Skarbowego w Kraśniku dnia – 7 marca 2017 r.);
 - zgłoszenie przez podatnika danych dotyczących kasy (wpływ do Urzędu Skarbowego w Kraśniku dnia – 14 marca 2017 r.);
 - zgłoszenie przez podmiot prowadzący serwis kas lub prowadzący serwis główny danych dotyczących kasy (wpływ do Urzędu Skarbowego dnia – 14 marca 2017 r.);
 - zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 27 marca 2017 r. o zarejestrowaniu kasy o nr ewidencyjnym _____ (wraz z potwierdzeniem odbioru zawiadomienia).

[dowód: akta kontroli str. 22-30]

W ww. przypadkach podatnicy zgodnie z § 13 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących, w terminie złożyli do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku zgłoszenie danych dotyczących kasy w celu otrzymania numeru ewidencyjnego (termin – 7 dni od dnia fiskalizacji kasy).

Ustalono, że dane wynikające z dokumentów źródłowych (data zgłoszenia do urzędu, typ/model kasy, numer unikatowy, nr fabryczny, data fiskalizacji, miejsce instalacji kasy), zawarte w przedłożonych do kontroli aktach ww. spraw zgodne są z danymi wprowadzonymi przez pracowników do aplikacji CEKR.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku wydawał zawiadomienia o zarejestrowaniu kasy w terminie do 30 dni od zgłoszenia przez podatnika danych dotyczących kasy.

Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Ad. 2a Zmiana właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego (kasy rejestrujące przejęte z innego urzędu skarbowego).

Ze sporządzonego z aplikacji CEKR „Wykazu kas rejestrujących przejętych z innego US” wynika, że od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 października 2017 r. Urząd Skarbowy w Kraśniku przejął dwie kasy rejestrujące z innego urzędu skarbowego.

[dowód: akta kontroli str. 7]

Dotyczy to podatników :

- NIP _____ – kasa rejestrująca o nr ewidencyjnym _____ przejęta została od dnia 3 stycznia 2017 r. z Urzędu Skarbowego w Opolu Lubelskim. W dniu 6 lutego 2017 r. podatnik złożył do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku zgłoszenie aktualizacyjne dotyczące zmiany miejsca instalacji kasy fiskalnej. Wbrew dyspozycji § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących podatnik nie złożył wniosku o zarejestrowanie w prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku ewidencji kasy i informacji o dotychczas właściwym naczelniku urzędu skarbowego.

Informacje o zmianie miejsca zamieszkania organ podatkowy uzyskał z aplikacji POLTAX.

[dowód: akta kontroli str. 31-37]

- NIP [redacted] – kasa rejestrująca o nr ewidencyjnym [redacted] przejęta została od dnia 22 czerwca 2017 r. z Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie. Podatnik poinformował Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku o zmianie miejsca zamieszkania w dniu 3 lipca 2017 r., składając zgłoszenie aktualizacyjne danych dotyczących kasy. Informacje o zmianie miejsca zamieszkania organ podatkowy uzyskał z aplikacji POLTAX.

[dowód: akta kontroli str. 38-44]

Nieprawidłowości w działaniach Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku nie stwierdzono.

Ustalono, że dane wynikające z dokumentów źródłowych, zawarte w przedłożonych do kontroli aktach ww. spraw zgodne są z danymi wprowadzonymi przez pracowników do aplikacji CEKR.

Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Ad. 2b Zmiana właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego (kasy rejestrujące przejęte przez inne urzędy skarbowe).

Ze sporządzonego z aplikacji CEKR „Wykazu kas rejestrujących przejętych przez inne US” wynika, że od dnia 1 stycznia do dnia 31 października 2017 r. z Urzędu Skarbowego w Kraśniku przejętych zostało sześć kas rejestrujących do innych urzędów skarbowych.

[dowód: akta kontroli str. 8]

Do kontroli wytypowano dwóch podatników o numerach NIP [redacted] i NIP [redacted]. Weryfikacji dokonano przez porównanie danych znajdujących się w aktach podatnika z zakresem danych wprowadzonych do aplikacji CEKR.

W sprawie podatnika o numerze NIP [redacted] stwierdzono, że: akta sprawy zawierają:

- zawiadomienie podatnika o rozpoczęciu ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kasy rejestrującej (wpływ do US – 25 sierpnia 2016 r.);
- zgłoszenie przez podatnika danych dotyczących kasy (wpływ do US – 6 września 2016 r.);
- zawiadomienie przez podmiot prowadzący serwis kas danych dotyczących kasy (wpływ do US – 6 września 2016 r.);
- zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 21 września 2016 r. o zarejestrowaniu kasy o nr ewidencyjnym [redacted] (wraz z potwierdzeniem odbioru zawiadomienia);

- wydruk z aplikacji POLTAX o zmianie miejsca zamieszkania podatnika od dnia 9 stycznia 2017 r. Kasę rejestrującą przejął Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie

[dowód: akta kontroli str. 45-56]

W sprawie podatnika o numerze NIP _____ stwierdzono, że:

Na „Wykazie kas rejestrujących przejętych przez inne US” w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 października 2017 r. znajduje się kasa rejestrująca podatnika o nr ewidencyjnym _____

W bazie CEKR figuruje także kasa fiskalna podatnika o nr ewidencyjnym _____

W związku ze zmianą miejsca zamieszkania podatnika, z dniem 4 kwietnia 2001 r. w aplikacji FISKAS obydwie kasy rejestrujące zostały wyrejestrowane („inny powód”) z ewidencji Urzędu Skarbowego w Kraśniku. Właściwym w sprawie został Urząd Skarbowy w Opatowie. Powyższe dane zostały zmigrowane do aplikacji CEKR.

W aplikacji CEKR w odniesieniu do kasy o nr ewidencyjnym _____ znajdującej się na „Wykazie kas rejestrujących przejętych przez inne US”, pod pozycją „właściwość miejscowa kasy” Urząd Skarbowy w Opatowie figuruje dopiero od dnia 26 maja 2017 r. W dniu 16 listopada 2017 r. Urząd Skarbowy w Kraśniku wezwał podatkniczkę do złożenia wyjaśnień dotyczących kas rejestrujących. Z załączonych do wyjaśnień z dnia 17 listopada 2017 r. dokumentów wynika, że w dniu 22 maja 2017 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opatowie złożony został wniosek o dokonanie odczytu pamięci ww. kasy fiskalnej w związku z jej likwidacją i o wyrejestrowanie kasy z ewidencji Urzędu Skarbowego w Opatowie. Protokół z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej ww. kasy sporządzony został w dniu 22 maja 2017 r. z udziałem podatkniczki, serwisanta i pracownika Urzędu Skarbowego w Opatowie. Oznacza to, iż kasa rejestrująca o nr ewidencyjnym _____ jako zlikwidowana nie powinna figurować w ww. wykazie.

Od dnia 20 lipca 2017 r. podatkniczka zmieniła miejsce zamieszkania na:

_____, w związku z czym właściwym miejscowo stał się ponownie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

Wbrew dyspozycji § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących podatkniczka nie złożyła wniosku o zarejestrowanie w prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku ewidencji kasy i informacji o dotychczas właściwym naczelniku urzędu skarbowego. Informację o zmianie miejsca zamieszkania organ podatkowy uzyskał z aplikacji POLTAX.

W piśmie z dnia 17 listopada 2017 r. podatkniczka poinformowała, że kasa o nr ewidencyjnym _____ nadal jest użytkowana w _____. Do pisma dołączono aktualizację przez podatnika danych dotyczących kasy. Wyrejestrowana w aplikacji FISKAS ww. kasa, w dniu 22 listopada 2017 r. została ponownie zarejestrowana w bazie CEKR tut. Urzędu.

[dowód: akta kontroli str. 57-81]

W toku kontroli stwierdzono, że dane wynikające z dokumentów źródłowych zawarte w przedłożonych do kontroli aktach ww. spraw zgodne są z danymi wprowadzonymi przez pracowników do aplikacji CEKR.

Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Ad. 3 Wyrejestrowanie kasy rejestrującej.

Ze sporządzonego z aplikacji CEKR „Wykazu wyrejestrowanych kas rejestrujących” wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w lipcu 2017 r. kasy fiskalne wyrejestrowało 17 podatników.

[dowód: akta kontroli str. 9]

Do kontroli wytypowano akta dwóch podatników o numerach NIP [redacted] i NIP [redacted]. Weryfikacji dokonano przez porównanie danych znajdujących się w aktach podatnika z zakresem danych wprowadzonych do aplikacji CEKR.

W sprawie podatnika o numerze NIP [redacted] stwierdzono, że:

Akta sprawy zawierają kserokopię spisu zdawczo – odbiorczego akt Nr 799 z 2012 r., z którego wynika, że akta rejestracyjne kasy podatnika o nr ewidencyjnym [redacted] znajdują się pod poz. 2 spisu.

Akta przekazane zostały do archiwum w dniu 22 maja 2015 r.:

- wniosek podatnika o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy w związku z zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej (wpływ do US – 10 lipca 2017 r.);
- wniosek podatnika o wyrejestrowanie kasy fiskalnej (wpływ do US – 10 lipca 2017 r.);
- protokół z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy rejestrującej z dnia 10 lipca 2017 r. podpisany przez pracownika Urzędu Skarbowego w Kraśniku, podatnika i serwisanta wraz z wydrukiem raportu rozliczeniowego od dnia 4 września 2012 r. do dnia 10 lipca 2017 r.;
- zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 28 lipca 2017 r. o wyrejestrowaniu kasy (wraz z potwierdzeniem odbioru zawiadomienia).

[dowód: akta kontroli str. 82-91]

W sprawie podatnika o numerze NIP [redacted] stwierdzono, że akta sprawy zawierają:

- zawiadomienie podatnika o rozpoczęciu ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kasy rejestrującej (wpływ do US – 9 stycznia 2013 r.);
- zawiadomienie podatnika o miejscu instalacji kasy rejestrującej (wpływ do US – 15 stycznia 2013 r.);
- zgłoszenie przez prowadzącego serwis kas fiskalizacji kasy (wpływ do US – 1 lutego 2013 r.);
- decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 7 lutego 2013 r. o zarejestrowaniu kasy o nr ewidencyjnym [redacted] (wraz z potwierdzeniem odbioru decyzji);

- wniosek podatnika o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy w związku z zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej (wpływ do US – 11 lipca 2017 r.);
- wniosek podatnika o wyrejestrowanie kasy fiskalnej (wpływ do US – 11 lipca 2017 r.);
- protokół z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy rejestrującej z dnia 11 lipca 2017 r. podpisany przez pracownika Urzędu Skarbowego w Kraśniku, podatnika i serwisanta wraz z wydrukiem raportu rozliczeniowego od dnia 10 stycznia 2013 r. do dnia 11 lipca 2017 r.;
- zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dnia 28 lipca 2017 r. o wyrejestrowaniu kasy (wraz z potwierdzeniem odbioru zawiadomienia).

[dowód: akta kontroli str. 92-109]

Ustalono, że dane wynikające z dokumentów źródłowych zawarte w przedłożonych do kontroli aktach ww. spraw zgodne są z danymi wprowadzonymi przez pracowników do aplikacji CEKR.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku wydawał zawiadomienia o wyrejestrowaniu kasy w terminie do 30 dni od dnia złożenia przez podatnika wniosku o wyrejestrowanie kasy fiskalnej. Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku wykazała, że działania podejmowane przez Naczelnika ww. Urzędu w badanym zakresie były prawidłowe, wykonywane z należytą starannością, rzetelnie i terminowo. Porównanie danych zawartych w aktach spraw dotyczących kas rejestrujących nie wykazało rozbieżności z danymi wprowadzonymi do aplikacji CEKR. Nie stwierdzono naruszenia przepisów regulujących zagadnienie kas rejestrujących. Wobec powyższego kontrolę w zakresie poprawności wprowadzania i rzetelności danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących oceniono **pozytywnie**.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

.....
(pieczęć i podpis)
dr hab. Leszek Golebiewski

Pouczenie: Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.