

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W PUŁTUSKU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>1200</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>SAMODZIELNY REFERAT ANALIZ I PLANOWANIA ORAZ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja <b>P</b>	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>1423/APKP/505-9/12</b>	2. Wydane dnia <b>24.01.2012</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PUŁTUSKU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>25.01.2012</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>25.01.2012</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano: <b>Pani Izabeli Sosnowicz-Ptak – Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>25.01.2012r, 26.01.2012r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>2</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Prawidłowość ewidencjonowania obrotów przy użyciu kas rejestrujących.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>KOZARZEWSKA</b>	2. Imię <b>BARBARA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>2/2012</b>
5. Nazwisko <b>DYMERKI</b>	6. Imię <b>TADEUSZ</b>	7. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>1/2012</b>
9. Uwagi			

#### A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ( <i>nieotrzebne usunąć</i> ) <b>- Kontrola ma charakter doraźny dotyczący ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej, użytkownika kasy rejestrującej (art. 282c § 1 pkt 1 lit. g OP).</b>		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem nr 1423/APKP/5232-25/12, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.</b>	3. Data powiadomienia <b>25.01.2012</b>	

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b>				
2. Ulica <b>Pl. Teatralny</b>	3. Nr domu <b>4</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Pułtusk</b>	
6. Uwagi : Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 25.01.2012r. w siedzibie Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk ul. Pl. Teatralny4. Protokół z przeprowadzonych czynności spisano w siedzibie Urzędu Skarbowego w Pułtusk.				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>POWIATOWE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b>
---	---

PRO-D<sub>(2)</sub>

Str. 1



3. Nazwa pełna <b>MIEJSKIE CENTRUM KULTURY I SZTUKI W PUŁTUSKU</b>		
4. Nazwa skrócona <b>MCKIS</b>		
5. NIP <b>568 10 67 366</b>	6. REGON <b>000285570- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>12.02.1992</b>

### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego <b>BURMISTRZ MIASTA I GMINY PUŁTUSK</b>	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru <b>REJESTR INSTYTUCJI KULTURY</b>	4. Numer w rejestrze <b>1</b>

### B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo <b>MAZOWIECKIE</b>	3. Powiat <b>PUŁTUSKI</b>
4. Gmina <b>PUŁTUSK</b>	5. Ulica <b>PL. TEATRALNY</b>	6. Nr domu <b>4</b>
8. Miejscowość <b>PUŁTUSK</b>	9. Kod pocztowy <b>06-100</b>	7. Nr lokalu
11. Telefon <b>6928421</b>	10. Poczta <b>PUŁTUSK</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>25.03.1996 -</b>
12. Faks <b>0236926823</b>	14. Uwagi	

### B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>PEKAO / O. W PUŁTUSKU UL.17 SIERPNIA 37 29-12405309-1111000050443017 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>27.03.2008 -</b>
3. Uwagi	

### B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP) <b>Pani Kazimiera Kwiatkowska – zatrudniona na stanowisku Głównej księgowej.</b>
3. Uwagi

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>25.03.1996</b>			
4. Gmina <b>PUŁTUSK</b>	5. Ulica <b>PL. TEATRALNY</b>	6. Nr domu <b>4</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>PUŁTUSK</b>	9. Kod pocztowy <b>06-100</b>	10. Poczta <b>PUŁTUSK</b>	
11. Uwagi			

### B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Status w podatku VAT <b>04.12.1996 - Duży obrót - płaci</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>04.12.1996</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

### B.8. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy
2. Uwagi



**B.9. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

2. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

3. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

4. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym**C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz.1054),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 212, poz.1338 z późn. zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

1. Kontrolą objęto:

- książki serwisowe kas fiskalnych,
- raport fiskalny dobowy z dnia 25.01.2012r. sporządzony o godz.09.45.

2. Metoda kontroli:

- wrywkowa

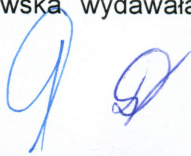
**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

W dniu 25.01.2012r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę podatkową mającą na celu sprawdzenie ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących w Miejskim Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku przy ul. Pl. Teatralny 4.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej, udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pułtusku, nr 1423/APKP/505-9/12 z dnia 24.01.2012r. Jeden egzemplarz imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, po potwierdzeniu doręczenia w dniu 25.01.2012r. przez Panią Izabelę Sosnowicz-Ptak -Dyrektora podmiotu kontrolowanego, pozostawiono Pani Dyrektor.

W tym samym dniu Pani Izabeli Sosnowicz-Ptak doręczono pismo nr 1423/APKP/5232-25/12 z dnia 25.01.2012r. informujące o treści art.282c par.1 pkt 1 lit. g ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), który stanowi, że nie zawiadamia się kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola ma charakter doraźny, dotyczy sprawdzenia ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej, użytkownika kasy rejestrującej.

W wyniku obserwacji przeprowadzonych w dniu 25.01.2011r. w godz. od 09.35 do 09.40 w siedzibie Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku przy ul. Plac Teatralny 4, stwierdzono, że w holu, na parterze budynku, odbywa się sprzedaż biletów do kina na film wyświetlany dla dzieci o godz. 10. Sprzedaży biletów, przy stoliku, dokonywała (wg oświadczenia Pani Izabeli Sosnowicz-Ptak) Pani Paulina Ostrowska, zatrudniona w MCKi S na stanowisku instruktora merytorycznego. Pani Paulina Ostrowska wydawała klientom bilety i przyjmowała

PRO-D(2)

Str 3



pieniądze. Dokonując sprzedaży biletów, nie ewidencjonowała obrotów uzyskanych ze sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej. Ilość sprzedawanych biletów zapisywała na kartce papieru. Po okazaniu legitymacji służbowych i wskazaniu nieprawidłowości w zakresie dokonywanej sprzedaży, mężczyzna przebywający w holu, na prośbę Pani Pauliny Ostrowskiej przyniósł kasę rejestrującą. Na podstawie zapisów zawartych na kartce papieru i oświadczenia pani Pauliny Ostrowskiej stwierdzono sprzedaż 40 biletów w cenie 5 zł. Na wniosek kontrolujących Pani Paulina Ostrowska o godz. 09.47 wydrukowała raport fiskalny dobowy z kasy o numerze unikatowym AEN 05076976, według którego obrót zaewidencjonowany w dniu 25.01.2012r. stanowił kwotę 45,-zł brutto.

Obrót w kwocie 45,-zł, wg wyjaśnień Pani Kazimiery Kwiatkowskiej – Głównej Księgowej, został zaewidencjonowany z tytułu sprzedaży biletów dokonanej w sekretariacie, gdzie przed przyjściem kontrolujących znajdowała się kasa rejestrująca o w/w numerze unikatowym.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych w 25.01.2012r., po godz.10.00, po zakończeniu sprzedaży biletów, z holu do pokoju Pani Kazimiery Kwiatkowskiej, została przyniesiona kasa rejestrująca o numerze unikatowym AEN 05076976. Na podstawie zapisów zawartych na kopiach paragonów fiskalnych, ustalono, że po sporządzeniu w dniu 25.01.2011r. raportu fiskalnego dobowego, przy użyciu kasy fiskalnej zaewidencjonowano obroty ze sprzedaży 88 biletów. Wg oświadczenia Pani Kazimiery Kwiatkowskiej przy użyciu kasy zostały zaewidencjonowane również bilety, w oparciu o zapisy zawarte na kartce papieru.

W myśl zapisu zawartego w art.111 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. W świetle zapisu zawartego w art.111 ust.3a pkt 1 podatnicy prowadzący ewidencję obrotu i podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać oryginał wydrukowanego dokumentu nabywcy.

Do ewidencjonowania obrotów uzyskiwanych ze sprzedaży biletów oraz usług, w Miejskim Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk, zainstalowane aktualnie są dwie kasy rejestrujące:

- model ELEMIS MIKRO PLUS o numerze ewidencyjnym 14-23-01610/06, numerze unikatowym AEN 05076976, kasę zainstalowano 30.12.2005r,
- model ELEMIS MIKRO PLUS o numerze ewidencyjnym 14-23-01583/05, numerze unikatowym AEN 04076733, kasę zainstalowano 01.10.2005r.

Serwis kas rejestrujących prowadzi ZHU "OPCJA" s. c. 06-100 Pułtusk, ul. Traugutta 21. Na podstawie zapisów zawartych w książkach serwisowych w/w kas ustalono, że przeglądu technicznego kas serwisant dokonał w dniu 24.09.2010r. i w książkach serwisowych zawarł adnotacje: „Plomba cała, wydruki czytelne, kasa sprawna”.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zegar kasy o numerze unikatowym AEN 05076976 błędnie wskazuje czas zawartych transakcji, raport dobowy fiskalny w toku kontroli został wydrukowany o godzinie 09.47, zaś na raporcie widnieje czas – godzina 10.02.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 5 ust.1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania paragon fiskalny drukowany przez kasę musi, między innymi, zawierać:

- datę i czas (godzinę i minutę) sprzedaży,
- nazwę towaru lub usługi i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy,
- cenę jednostkową towaru lub usługi,
- ilość i wartość sprzedaży.



## Podsumowanie kontroli:

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Miejskim Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku stwierdzono dokonywanie sprzedaży biletów z pominięciem ewidencjonowania obrotów przy użyciu kasy rejestrującej, co stanowi naruszenie przepisów art.111 ust.1 i art.111ust.3a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

Kontrolujący wyjaśniają:

Na podstawie zapisu art.193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego co wynika z zawartych w nich zapisów.

Zgodnie z art.193 § 2 w/w ustawy Ordynacja podatkowa księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W myśl zapisu art.193 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

Na podstawie art.193 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

Zgodnie z art.3 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa o ile w ustawie jest mowa o księgach podatkowych rozumie się przez to księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy i inkasenci.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

**Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).**  
**Kontrolowany złożył / nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.**  
**Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.**  
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 8.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

**0**

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

- pismo z dnia 25.01.2012r. nr 1423/APKP/5232-25/12/BK informujące o podstawie prawnej braku zawiadomienia Kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
- pisemne wskazanie przez Dyrektora jednostki kontrolowanej osoby upoważnionej do reprezentowania w trakcie kontroli.

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

**6**

6. Liczba załączników

**2**

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani

**Izabeli Sosnowicz-Ptak**

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego

PRO-D<sub>(2)</sub>

Str 5



obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).  
Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

**Pułtusk, ul. Pl. Teatralny 4**

9. Data doręczenia protokołu

**26.01.2012r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

DYREKTOR

*Magdalena Sosnowicz-Ptak*  
Magdalena Sosnowicz-Ptak

12. Podpisy kontrolujących

ST. KOMISARZ SKARBOWY

*Barbara Kozarzewska*  
Barbara Kozarzewska

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)

KOMISARZ SKARBOWY

*Tadeusz Dymerski*  
Tadeusz Dymerski