

KZ.1712 – 1C/12

### **PROTOKÓŁ Nr III/2012**

z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym i Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Brzeziny.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia OK.0052/11/12 z dnia 20 lutego 2012 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

#### **I. Zakres kontroli :**

Kontrola prawidłowości rozliczania opłaty targowej, polegająca w szczególności na:

- 1) kontroli czynności związanych z wydaniem pokwitowań opłaty targowej i potwierdzeniem dokonania wpłaty przez inkasenta;
  - 2) kontroli rozliczenia inkasenta z wydanych pokwitowań, a w szczególności rozliczenie pod względem rachunkowym oraz kontroli zachowania ciągłości w rozliczeniu opłat;
  - 3) kontroli przepływu informacji między osobami odpowiedzialnymi za weryfikację prawidłowości pobierania opłaty targowej, a osobą odpowiedzialną za jej rozliczenie.
- Kontrola ma na celu zbadanie czy sprzedane przez inkasenta bilety zostały prawidłowo rozliczone w dniu następnym zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miasta Brzeziny w sprawie opłat targowych.

#### **II. Termin kontroli :**

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 27 lutego 2012 r. do 30 marca 2012 r.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto pokwitowania opłaty targowej (tj. paragony z kasy fiskalnej) i potwierdzenia dokonania wpłaty przez inkasenta w styczniu i lutym 2012 r.

#### **IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

##### **Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

2. Uchwała Nr XV/144/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie opłat targowych i uchwała Nr XVI/3/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 stycznia 2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie opłat targowych,
3. Uchwała Nr XVII/14/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie opłat targowych,
4. Uchwała Nr XXXVII/74/2005 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 października 2005 r. w sprawie ustalenia regulaminu targowiska miejskiego,
5. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
6. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach rolnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zm.),
7. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

### **Kontrola prawidłowości rozliczania opłaty targowej:**

Zasady ustalania i poboru opłaty targowej, terminy jej płatności oraz wysokość stawek określa uchwała Nr XV/144/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie opłat targowych, ze zmianami wynikającymi z uchwały Nr XVI/3/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 stycznia 2012 r. i uchwały Nr XVII/14/2012 r. Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 r. oraz umowy dzierżawy i zlecenia nr RI 298/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.

Dowodem wniesienia opłaty targowej jest pokwitowanie wydane przez inkasenta, którym zgodnie z § 5 cyt. powyżej uchwały jest Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o. Obowiązkiem inkasenta jest pobór opłaty targowej od osób zobowiązanych do jej uiszczenia (art.9 Ordynacji podatkowej). Pobrane w danym dniu wpływy w wys.100% opłaty targowej inkasent wpłaca na konto Urzędu Miasta Brzeziny w następnym dniu, a w przypadku gdy jest to dzień wolny od pracy, w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu wolnym od pracy. Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Z tytułu wykonywania powyższych czynności inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 30% pobranych w danym miesiącu opłat targowych. Należy podkreślić, że inkasent nie może potrącać należnego mu wynagrodzenia z zebranych kwot opłaty targowej – pobrane kwoty musi w całości odprowadzić do budżetu gminy. Inkasent, który nie wywiąże się z obowiązku terminowego odprowadzenia pełnej wysokości zainkasowanych opłat targowych do budżetu odpowiada całym majątkiem za pobrane i niewypłacone do budżetu kwoty, a od kwoty nieodprowadzonej, która traktowana jest na równi z zaległością podatkową, należą się odsetki za zwłokę (art. 30§2 i 3 oraz 51 i 53 Ordynacji podatkowej).

Lp.	Wyszczególnienie	Wysokość opłaty targowej
1.	<p>Przy dokonywaniu sprzedaży:</p> <p><b>a)</b> obnośnej z ręki, kosza, wiadra oraz innych pojemników;</p> <p><b>b)</b> z placu pod towar lub stoisko przy zajęciu do 2m<sup>2</sup> powierzchni włącznie;</p> <p><b>c)</b> z placu pod towar lub stoisko przy zajęciu powyżej 2m<sup>2</sup> powierzchni do 6m<sup>2</sup> powierzchni włącznie;</p> <p><b>d)</b> z placu pod towar lub stoisko przy zajęciu powyżej 6m<sup>2</sup> powierzchni do 10m<sup>2</sup> powierzchni włącznie;</p> <p><b>e)</b> z placu pod towar lub stoisko przy zajęciu powyżej 10m<sup>2</sup> powierzchni do 15m<sup>2</sup> powierzchni włącznie;</p> <p><b>f)</b> z placu pod towar lub stoisko przy zajęciu powyżej 15m<sup>2</sup> za każdy m<sup>2</sup> zajętej powierzchni;</p> <p><b>g)</b> z samochodu osobowego lub wozu konnego z zajęciem dodatkowej powierzchni pod stoisko do 2m<sup>2</sup> włącznie;</p> <p><b>h)</b> z samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton ładowności włącznie, w tym również ciągnika rolniczego z przyczepą z zajęciem dodatkowej powierzchni pod stoisko do 2m<sup>2</sup> włącznie;</p> <p><b>i)</b> z samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton ładowności z zajęciem dodatkowej powierzchni pod stoisko do 3m<sup>2</sup>;</p>	<p><b>a)</b> 1,00 zł;</p> <p><b>b)</b> 3,00 zł;</p> <p><b>c)</b> 6,00 zł;</p> <p><b>d)</b> 9,00 zł;</p> <p><b>e)</b> 12,00 zł;</p> <p><b>f)</b> 1,00 zł;</p> <p><b>g)</b> 9 zł oraz za każdy dodatkowy m<sup>2</sup> zajętej powierzchni pod stoisko ponad 2m<sup>2</sup> - 1,00zł;</p> <p><b>h)</b> 12 zł oraz za każdy m<sup>2</sup> zajętej powierzchni pod stoisko ponad 2m<sup>2</sup> - 1,00 zł;</p> <p><b>i)</b> 14,00 zł oraz za każdy dodatkowy m<sup>2</sup> zajętej powierzchni pod stoisko ponad 3m<sup>2</sup> - 1,00 zł.</p>
2.	Dzienne stawki opłaty targowej w miejscach sprzedaży okolicznościowej za zajęcie każdego m <sup>2</sup> powierzchni w wysokości.	5,00 zł.

Inkasent rozlicza się z opłat na podstawie wydruków z kasy fiskalnej, która została przekazana spółce TBS w Brzezinach do bezpłatnego używania na podstawie umowy z dnia 3

stycznia 2012 r. Kontroli w zakresie prawidłowości pobierania opłaty targowej dokonano w dniu 13 stycznia 2012 r. Kontrolę na podstawie imiennych upoważnień o numerach 1/2012, 2/2012 i 3/2012, przeprowadziły pracownice Wydziału Finansowego, tj. inspektor p..... oraz inspektor. p. .... Wyniki kontroli zostały przekazane w tym samym dniu do wiadomości Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia. W następstwie przeprowadzonej kontroli inspektor Wydziału RI. p. .... sprawdził w dniu 8 lutego 2012 r. rejestr biletów wydanych w trakcie kontroli pobierania opłat targowych na podstawie wydruku z kasy fiskalnej używanej przy wydawaniu paragonów. Bilety zarejestrowane pod datą 13 stycznia 2012 r. mają kolejne numery, tj. 333, 334, 335, 336, 338, 341, 342, 343 i 344 i odpowiadają dziennym stawką opłaty targowej przyjętym w drodze cyt. powyżej uchwały Rady Miasta Brzeziny. Obecnie wykonywanie zadań związanych ze zlecaniem prowadzenia targowiska przez inne podmioty gospodarcze, przygotowywanie projektów umów w tym przedmiocie, nadzór nad realizacją tych umów oraz udział w kontrolach naliczania opłat targowych etc. etc. należy do kompetencji podinspektora Wydziału RI. p.....

Kontrolujący dokonał weryfikacji pobranych opłat targowych na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z kasy fiskalnej i stwierdza zgodność ze stanem wykazanym w protokole sporządzonym przez pracowników Wydziału Finansowego.

*Kserokopie upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej stanowią załączniki nr 1,2 i 3 do protokołu kontroli.*

*Kserokopie protokołu z kontroli targowiska oraz informacji dot. prawidłowej rejestracji biletów stanowią załącznik nr 4 i 4a do protokołu kontroli.*

W dniu 6 lutego 2012 r. inkasent przekazał kopię paragonów z kasy fiskalnej z zestawieniem dziennym za okres wskazany poniżej oraz raport okresowy miesięczny za styczeń 2012 r.:

- 1) od 03.01.2012 r. do 10.01.2012 r.;
- 2) od 10.01.2012 r. do 18.01.2012 r.;
- 3) od 18.01.2012 r. do 24.01.2012 r.;
- 4) od 24.01.2012 r. do 29.01.2012 r.

Zgodnie z raportem miesięcznym złożonym za miesiąc styczeń 2012 r. dochód z tytułu opłaty targowej wynosił 6.702,00 zł. Kwota wykazana w dzienniku obrotów wynosi 6.714,00 zł i uwzględnia opłatę targową pobraną w dniu 2 stycznia 2012 r. w postaci biletu opłaty targowej bowiem umowa przekazania ruchomości do bezpłatnego używania została zawarta w dniu 3 stycznia 2012 r. kiedy to przekazano inkasentowi Kasę Mobile EU nr ewid. RI.1/2012.

*Kserokopia łącznego raportu okresowego za miesiąc styczeń stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia umowy przekazania ruchomości stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

Kolejne zestawienie wraz z raportem miesięcznym za luty 2012 r. zostało przekazane przez inkasenta w dniu 2 marca 2012 r. i obejmowało wskazany poniżej okres:

- 1) od 30.010.2012 r. do 11.02.2012 r.;
- 2) od 11.02.2012 r. do 20.02.2012 r.;
- 3) od 21.02.2012 r. do 01.03.2012 r.

*Kserokopia łącznego raportu okresowego za miesiąc luty stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Według stanu wskazanego w raporcie miesięcznym dochód z tytułu opłaty targowej wynosił w miesiącu lutym 4.108,00 zł. Kontroli biletów opłaty targowej o kolejnych numerach 1561,1562,1565,1567,1569,1570,1576 dokonały wskazane powyżej pracownice Wydziału Finansowego w dniu 24 lutego 2012 r.

*Kserokopia protokołu z kontroli targowiska stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Wysokość pobranych opłat odpowiada stawkom przyjętym w uchwale Rady Miasta Brzeziny.

Wskazany w raportach okresowych dochód z tytułu poboru opłaty targowej odpowiada wpływom zaksięgowanym po stronie dochodów Gminy Miasto Brzeziny.

*Kserokopia dziennika obrotów – podatku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

#### **Wnioski z przeprowadzonej kontroli:**

**Z uwagi na dwa rozbieżne stanowiska Izby Skarbowej w zakresie obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej, tj. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-114/11/AJ z dnia 5 maja 2011 r. oraz interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi nr IPTPP2/443-506/11-2/IR z dnia 23 listopada 2011 r., zaleca się wystąpienie o indywidualną opinię w sprawie ewidencjonowania opłaty targowej przy zastosowaniu kasy rejestrującej. Wątpliwość budzi kwestia czy pobierane przez spółkę opłaty targowe mogą być ewidencjonowane za pomocą kasy rejestrującej po zmianie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a w szczególności art.111 ust.3a pkt 7 (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 ze zm.).**

**Zgodnie ze stanowiskiem Izby Skarbowej w Łodzi podatek będąc pośrednikiem pobierania opłaty targowej na rzecz Gminy, w przypadku wykonania usługi dla podmiotu gospodarczego nie ma obowiązku ewidencjonowania tej transakcji za pomocą kasy rejestrującej, gdyż tylko sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych należy ewidencjonować za pomocą urządzenia fiskalnego. Zatem jedynym z podstawowych kryteriów decydujących o obowiązku stosowania do ewidencjonowania kas rejestrujących jest status nabywcy wykonywanych przez podatnika świadczeń. Opłata targowa stanowiąca należność gminy nie jest objęta**

**przepisami ustawy o podatku od towarów i usług i tym samym nie podlega obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy rejestrującej.**

**Niniejsze zalecenie zostało skonsultowane z radcą prawnym tut.urzędu.**

**Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: Kserokopia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr 1/2012 z dnia 12 stycznia 2012 r. dla p. .... i p. ....;
- \* Załącznik nr 2: Kserokopia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr 2/2012 z dnia 24 lutego 2012 r. dla p. .... i p. ....;
- \* Załącznik nr 3: Kserokopia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr 3/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. dla p. .... i p. ....;
- \* Załącznik nr 4: Kserokopia protokołu z kontroli targowiska oraz informacji dot. prawidłowej rejestracji biletów;
- \* Załącznik nr 5: Kserokopia łącznego raportu okresowego za miesiąc styczeń;
- \* Załącznik nr 6: Kserokopia umowy przekazania ruchomości do bezpłatnego używania;
- \* Załącznik nr 7: Kserokopia łącznego raportu okresowego za miesiąc luty;
- \* Załącznik nr 8 : Kserokopia protokołu z kontroli targowiska w miesiącu lutym 2012 r.;
- \* Załącznik nr 9 : Kserokopia dziennika obrotów-podatku.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

**Inspektor Wydziału Finansowego – p. ....**

**Inspektor Wydziału Finansowego – p. ....**

**Podinspektor Wydziału Infrastruktury, Rozwoju i Mienia – p. ....**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 6 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu .....marca 2012 r.

**Kontrolujący**

**Kontrolowany**

**Pouczenie :**

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.