Kontrola oświadczeń o wartości alkoholu w UMiG

Ile kontroli powinno się odbyć zgodnie z art. 47 o Prawie przedsiębiorców? Jakie są metody wyliczania wartości oświadczeń na podstawie remanentu początkowego i końcowego? Czym różni się kontrola małych i dużych przedsiębiorstw?

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do pracowników, zajmujących się weryfikacją, analizą oraz kontrolą oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w Urzędach Miast i Gmin.

W jaki sposób należy obliczyć wartość sprzedaży drinków w oświadczeniu?

Podczas warsztatów prowadzący zaprezentuje praktyczne metody weryfikacji dokumentów finansowych składanych przez przedsiębiorców. Uczestnicy szkolenia zdobędą kompleksową wiedzę na temat prawidłowego przygotowywania i przeprowadzania procedur kontrolnych w punktach sprzedaży. Ponadto prelegent szczególny nacisk położy na sporządzanie zawiadomień o zamiarze przeprowadzenia kontroli, zgodnie z wymogami prawnymi. Przeanalizowane zostaną także najczęstsze błędy i nieprawidłowości popełniane przez przedsiębiorców w oświadczeniach. Uczestnictwo w szkoleniu pozwoli urzędnikom na usprawnienie codziennych czynności nadzorczych oraz zwiększenie skuteczności prowadzonych audytów.

W programie m.in.:

- W jaki sposób upoważnić osoby z miejskich komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych? W jakim zakresie powinni mieć wiedzę oraz w co zaopatrzyć te osoby, aby mogły prowadzić kontrole?
- W jaki sposób rozliczać napoje alkoholowe użyte do drinków w gastronomii?
- Co, jeżeli ktoś by chciał poprawić oświadczenie, w tym celu dokona wpłaty na konto urzędu za alkohole np. w styczniu i w tym miesiącu dokona korekty? Czy przedsiębiorca powinien mieć naliczoną już opłatę? Jak zareagować? Czy wydać decyzję? Czy należy wystosować zwykłe pismo?
- Jak egzekwować od przedsiębiorców dostarczenie wydruków końcowych z kas fiskalnych, paragonów? Co w przypadku, kiedy twierdzą, że mają serwisanta i nie mogą dostarczyć raportu z systemu/ programu komputerowego?
- Jak powinna wyglądać kontrola oświadczeń w zakresie zezwoleń niestandardowych takich jak np. zezwolenia cateringowe lub wyprzedaż? Jak wygląda również decyzja wygaszająca w tym przypadku?
- Co, jeżeli przedsiębiorca zgłasza, że za 0zł został sprzedany alkohol a na paragonie widnieje kwota 10 zł? Jakie kroki podjąć w dalszym postępowaniu?
- W jaki sposób weryfikować oświadczenia, w których przedsiębiorcy wyliczają kwoty sprzedaży na podstawie faktur zakupu, marży uśrednionej?

Szczegółowy program szkolenia:

1. Zasady weryfikacji oświadczeń o wartości sprzedaży alkoholu

- Czy na gminie ciąży obowiązek weryfikacji oświadczeń przedkładanych przez przedsiębiorców? Czy przedsiębiorca ma obowiązek być weryfikowanym?
- W jaki sposób weryfikować oświadczenia, w których przedsiębiorcy wyliczają wartość sprzedaży na podstawie faktur zakupu, marży uśrednionej?

- W jaki sposób upoważnić osoby z miejskich komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych? W jakim zakresie powinni mieć wiedzę oraz w co zaopatrzyć te osoby, aby mogły prowadzić takie kontrole?
- Jak przeprowadzić ocenę ryzyka przedsiębiorców? Co taka okresowa analiza powinna zawierać?
- W jaki sposób należy zweryfikować oświadczenie przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie cateringowe, który deklaruje brak sprzedaży?

A. Metody weryfikacji

- Omówienie rozliczania wartości sprzedanego alkoholu w postaci remanentu.
- Jakie są metody wyliczania wartości oświadczeń na podstawie remanentu początkowego i końcowego? Jak weryfikować oświadczenia z programu komputerowego? Na czym powinna skupiać się taka weryfikacja? Czy należy zliczać po kolei, każdą pozycję?
- Omówienie metod obliczania opłat/koncesji. Na jakiej zasadzie odbywa się wyliczenie opłaty? Czy kwota powinna być liczona na dwa miejsca po przecinku czy cztery miejsca po przecinku? Skąd wynika różnica, rozbieżność kwoty opłat?
- W jaki sposób rozliczać napoje alkoholowe użyte do drinków w gastronomii? W jaki sposób rozlicza się alkohol w drinkach, kategoria C?
- W jaki sposób należy obliczyć wartość sprzedaży drinków w oświadczeniu – czy jako napoje alkoholowe powyżej 18% na podstawie receptury, czy poprzez uśrednienie zawartości alkoholu po rozcieńczeniu?

2. Nieprawidłowości i błędy w oświadczeniach

- Jakie kroki należy podjąć, aby stwierdzić nieprawidłowo złożone oświadczenie?
- Kiedy rozpoznać błąd celowy, a kiedy świadomy w dokumentacji przedłożonej przez przedsiębiorcę? Czym są fałszywe dane, o których mowa jest w ustawie Prawa przedsiębiorców pod kątem świadomego i nieświadomego wprowadzenia w błąd?
- Co w przypadku, gdy ktoś zawyży wartość alkoholu poprzez doliczenie bezalkoholowych produktów?
- Co, jeżeli przedsiębiorca zgłasza, że za 0zł został sprzedany alkohol a na paragonie widnieje kwota 10 zł? Jakie kroki podjąć w dalszym postępowaniu?
- Co zrobić, jeżeli kwoty na wydruku są równe, a w oświadczeniu jest kwota podana dokładnie z groszami? Co, jeżeli przedsiębiorca podaje zawyżone wartości przez omyłkę?
- Czy przedsiębiorcy mają obowiązek wpisywać zera w miejscu, gdzie należy umieścić wartość alkoholu, nawet jeżeli nie mają dochodu ze sprzedaży?
- Czy można zerować kwotę lub zaokrąglić kwotę do zera? Na jakiej podstawie? Czy na podstawie faktur wejściowych, czy zejścia magazynowego i różnicy?

A. Korekta, zwrot środków

- Co, jeżeli ktoś by chciał poprawić oświadczenie, w tym celu dokona wpłaty na konto urzędu za alkohole np. w styczniu i w tym samym miesiącu dokona korekty? Czy przedsiębiorca powinien mieć naliczoną od tego momentu opłatę? Jak zareagować? Czy wydać decyzję? Czy należy wystosować zwykłe pismo?
- Czy, jeżeli przedsiębiorca uiścił opłatę, to możemy ją zwrócić w ciągu roku? Co w przypadku, kiedy kończy się rata, koncesja ratalna wygasa w maju, ograniczenie obowiązuje w czerwcu, a z kolei płatność jest uiszczana od kwietnia do sierpnia? Czy zwracamy nadpłatę za te miesiące, kiedy zezwolenie nie jest już ważne ze względu na likwidację sklepu?
- Czy przyjęcie korekty złożonego oświadczenia o wartości sprzedaży, które zostało złożone po

terminie, oraz wynikające z niej niedopłaty, wiąże się z koniecznością naliczenia opłaty dodatkowej?
- W jaki sposób wyliczyć opłatę,w momencie kiedy kończy się zezwolenie? Czy jest możliwość wyliczenia opłaty w jednej, czy w trzech ratach?
- Omówienie egzekwowania oświadczeń i opłat za świadczenia od przedsiębiorców.
- Omówienie naliczania kary. Kiedy należy zareagować i rozpocząć naliczanie kary?

3. Przeprowadzanie kontroli

- Jaka jest sensowna podstawa prawna do prowadzenia kontroli oświadczeń o wartości sprzedaży alkoholu?
- Czy kontrolę oświadczeń można przeprowadzić tylko po analizie ryzyka naruszenia prawa, w oparciu o plan kontroli?
- Czy w sytuacji, gdy GKRPA przeprowadza regularne kontrole, organ wydający zezwolenia ma obowiązek również samodzielnie przeprowadzać takie kontrole?
- Ile kontroli powinno się odbyć zgodnie z art. 47 o Prawie przedsiębiorców? Czy jest to zależne od ilości punktów sprzedaży na terenie gminy?
- Na czym warto się skupić podczas kontroli oświadczeń u przedsiębiorcy? Na podstawie jakich faktur, wydruków z kas fiskalnych, z paragonów czy dokumentacji przeprowadzić kontrolę?
- Czy wydruki z kas fiskalnych należy uznać jako materiał do przeprowadzenia kontroli? Czy wydruk z systemów informatycznych również jest materiałem dowodowym?
- W jakim zakresie pracownik gminy może skontrolować oświadczenia? W jaki sposób pracownicy gminy “na miejscu” mogą kontrolować dokumentację przedsiębiorcy? Czy mają prawo wglądu do dokumentów? Kto jest właściwy do przeprowadzania kontroli poprawności oświadczeń – pracownik przyjmujący oświadczenia czy komisja alkoholowa?
- Czy komisja powinna przeprowadzać kontrolę na imprezie masowej?
- Czym różni się kontrola małych i dużych przedsiębiorstw, np. hipermarketów?
- Co zrobić z przedsiębiorcami, którzy celowo utrudniają kontrolę? Co, jeśli przedsiębiorca nie przedstawia wydruku z kasy fiskalnej? Jak sprawdzać z jakich hurtowni pozyskuje, skupuje alkohol?
- Jak egzekwować od przedsiębiorców dostarczenie wydruków końcowych z kas fiskalnych, paragonów? Co w przypadku, kiedy twierdzą, że mają serwisanta i nie mogą dostarczyć raportu z systemu/ programu komputerowego?
- Czy przedsiębiorca ma obowiązek przedstawić jakieś zestawienie, aby usprawnić kontrolę? W jaki sposób przygotować przedsiębiorcę, aby kontrola przeszła jak najsprawniej?
- Jak powinna wyglądać kontrola oświadczeń w zakresie zezwoleń niestandardowych takich jak np. zezwolenia cateringowe lub wyprzedaż? Jak wygląda również decyzja wygaszająca w tym przypadku?
- O czym należy pamiętać przy kontroli punktów sprzedaży alkoholu? Praktyczne przykłady przeprowadzonych kontroli oświadczeń.
- Omówienie procesu pomiędzy kontrolą, a wszczęciem postępowania.

4. Zawiadomienia o kontroli, e-doręczenia oraz decyzje odmowne

- Co warto mieć na uwadze przy wysyłaniu zawiadomienia o kontroli do przedsiębiorcy? Czy dopuszczalna jest forma hybrydowa? Czy wyłącznie przez skrytkę e-doręczenia? Co w przypadku, kiedy przedsiębiorca nie ma dostępu lub nie posiada skrytki e-doręczeń?
- Czy kontrola musi być poprzedzona zawiadomieniem o wszczęciu kontroli? Czy w każdym przypadku musi zostać wysłane zawiadomienie, nawet jeżeli mamy podejrzenia o nieprawidłowościach, poparte fizycznymi błędami w dokumentacji? Czy w praktyce moglibyśmy od razu przystąpić do kontroli bez

informacji o kontroli?
- W jaki sposób wygląda oraz w jaki sposób powinna być skonstruowana decyzja odmowna dotycząca sprzedaży alkoholu? Omówienie zasad wszczęcia cofania decyzji oraz wygaszania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
- Na jakich etapie należy rozpocząć współpracę z Urzędem skarbowym?

Prowadzący:

Ekspertka posiada wieloletnie doświadczenie w administracji samorządowej. Obecnie zajmuje stanowisko inspektora w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Między innymi zajmuje się wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oznacza to, że w tym temacie jest czynnym praktykiem. Od paru lat prowadzi w tym zakresie szkolenia od strony prawnej. Szkolenia omawiają konsekwencje prawne sprzedaży alkoholu osobom nieletnim, a także osobom będącym na przyuczeniu zawodowym bądź praktycznej nauce zawodu, porusza także procedury wydawania zezwoleń od strony praktycznej i teoretycznej. Posiada doświadczenie w doradztwie gospodarczym. Mgr. prawa, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji na uniwersytecie Mikołaja Kopernika w Toruniu.

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną