



1/2014

**NACZELNIK PIERWSZEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
W RZESZOWIE**

PROTOKÓŁ

z oględzin przeprowadzonych przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie:

Elżbieta Szpunar	starszy komisarz skarbowy	leg. sł. nr 13/2012
Bożena Kuźniar	starszy komisarz skarbowy	leg. sł. nr 1/2009

Kontrolowana Jednostka: **Biuro Wystaw Artystycznych**
 Siedziba : **Rzeszów, ul. Jana III Sobieskiego 18**
 Nr NIP : **813-11-07-777**

w związku z prowadzoną kontrolą w zakresie rozliczenia podatku VAT na podstawie upoważnienia do kontroli nr IUS-KP/505-103/14 z dnia 28.02.2014 r., wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

Podstawa prawna do przeprowadzenia oględzin – art. 172 § 1 i § 2pkt 3 , art.286 § 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn zm.).

Miejsce i termin przeprowadzenia oględzin: Rzeszów ul. Jana III Sobieskiego 18, w dniu 04.03.2014r.

Oględzin dokonano w obecności Pana Ryszarda Dudek – Dyrektora Biura Wystaw Artystycznych.

Oględziny przeprowadzono w zakresie przeprowadzonych robót budowlanych dotyczących remontu piwnic zewnętrznych budynku oraz utwardzenia placu od strony wschodniej i południowej wokół budynku BWA w Rzeszowie ul. J. III Sobieskiego 18.

Dokumenty źródłowe dokumentujące poniesione nakłady inwestycyjne zostały przedłożone w trakcie kontroli podatkowej i rozliczone jako zakup towarów i usług zaliczanych u Podatnika do środków trwałych.

Przedmiotowe nabycia dotyczyły przeprowadzonych robót budowlanych co szczegółowo zostało opisane w protokole z kontroli.

W trakcie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że w piwnicy zewnętrznej służącej wcześniej jako magazyn dzieł sztuki położonej po stronie południowej budynku.

Piwnica została osuszona, wykonano wentylację, wyburzono stare ściany działowe, wykonano izolację i położono nowe tynki, utwardzono plac wokół budynku i ułożono na nim kostkę granitową oraz wybudowano zjazd dla wózków na schodach zewnętrznych. W ramach remontu zamontowano również drzwi szklane przy wejściu do galerii.

Na tym protokół z oględzin zakończono, treść protokołu odczytano obecnym podczas oględzin. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i stanowi on załącznik do protokołu z przeprowadzonej kontroli podatkowej.

DYREKTOR
Ryszard Dudek

1. *Blunty*
 2. *E. Szpunar*



BIURO WYSTAW ARTYSTYCZNYCH
 ul. Jana III Sobieskiego 18
 35-002 R Z E S Z Ó W



**NACZELNIK PIERWSZEGO
URZĄDU SKARBOWEGO
W RZESZOWIE**

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach 28 lutego i 03 marca 2014 r. przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie: Bożenę Kuźniar – starszego komisarza skarbowego i Elżbietę Szpunar – starszego komisarza skarbowego, działających na podstawie upoważnienia do kontroli nr IUS-KP/505-103/14 z dnia 28.02.2014 r., wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

Kontrolowana Jednostka: **Biuro Wystaw Artystycznych**
Siedziba : **Rzeszów, ul. Jana III Sobieskiego 18**
Nr NIP : **813-11-07-777**

Zakres kontroli: Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od 01.11.2013 r. do 31.12.2013 r.

W dniu wszczęcia kontroli poinformowano Pana Ryszarda Dudek Dyrektora Jednostki o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia niniejszej kontroli podatkowej z uwagi na zapis art.282c § 1, pkt. 1, lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z dnia 03 lipca 2012r., poz.749).

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej tj. Rzeszów ul. Jana III Sobieskiego 18.

Informacje o jednostce:

Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie ul. Jana III Sobieskiego 18 jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, działającą na podstawie wpisu do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Wydział Kultury, Turystyki i Sportu Urzędu Miasta Rzeszowa pod numerem 1/95 oraz uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr XXVIII/530/2012 z dnia 28.02.2012r.

Zgodnie z w/w uchwałą Rady Miasta Rzeszowa organem zarządzającym Jednostką jest Dyrektor powołany przez Prezydenta Miasta Rzeszowa. Obecnie rolę dyrektora pełni Pan Ryszard Dudek, który na mocy cytowanej uchwały z dnia 28.02.2012 r. reprezentuje Jednostkę na zewnątrz.

Działalność Jednostki reguluje statut, zgodnie z którym celem działalności Biura jest prowadzenie działalności kulturalnej polegającej na edukacji kulturalnej i wychowywaniu przez sztukę, gromadzeniu, dokumentowaniu, tworzeniu, ochronie i udostępnianiu dzieł kultury, rozwoju mecenatu twórczości plastycznej, tworzeniu artystom warunków będących płaszczyzną konfrontacji osiągnięć twórczych, inspiracji, wymiany doświadczeń w formie wystaw, konkursów, plenerów, zakupów wydawnictw, promowaniu, prezentowaniu i programowaniu współczesnej twórczości plastycznej i fotograficznej w kraju i za granicą, organizacją obrotu dziełami sztuki współczesnej oraz usługami plastycznymi.



Administracja
Podatkowa

Zgodnie z okazanym zaświadczeniem wydanym przez Główny Urząd Statystyczny Jednostka posiada REGON 000276699, a prowadzona działalność została sklasyfikowana PKD 92.31E – działalność galerii i salonów wystawienniczych.

Miejsca wykonywania działalności:

- Rzeszów, ul. Jana III Sobieskiego 18

Rachunek bankowy wykorzystywany do działalności gospodarczej:

- Nr 84 1240 4751 1111 0000 5519 2763
- Nr 28 1240 4751 1111 0010 5372 4284 prowadzone przez PEKAO /O. w Rzeszowie.

Jednostka jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług od 14.12.1999 r.

Dla celów rozliczenia podatku dochodowego prowadzone są księgi rachunkowe. Do prowadzenia dokumentacji księgowej wykorzystywany jest program komputerowy KOMADRES wer. 03.13.020- FK- Finanse i Księgowość, administrowany przez firmę ETOBRES Sp. z o.o. w Rzeszowie, NIP: 813-013-36-636.

Jednostka prowadzi ewidencję sprzedaży przy użyciu dwóch kas rejestrujących o numerach unikatowych: LJ 99305215 i LJ 99204344.

Działalność w kontrolowanym okresie, prowadzona była przy zatrudnieniu 16 pracowników na umowę o pracę.

Dokumenty do kontroli przedłożyli oraz wyjaśnień udzielali Pan Ryszard Dudek – Dyrektor Biura oraz Pani Halina Skiba – Główna Księgowa.

Dokumenty okazane do kontroli:

- dokumenty organizacyjne i rejestracyjne Biura Wystaw Artystycznych,
- rejestry nabyć, prowadzone komputerowo,
- rejestry dostaw, prowadzone komputerowo,
- dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę zapisów w w/w rejestrach dostaw i nabyć (tj. dowody sprzedaży i zakupu),
- kopie deklaracji VAT-7 za kontrolowane okresy,
- książka kontroli.

Ustalenia kontroli:

Dane wynikające z deklaracji VAT-7 złożonych za kontrolowane okresy w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie przedstawiają się następująco (w zł):

Treść	Listopad 2013r.	Grudzień 2013r.
Dostawa krajowa 5% -podstawa	7.748	238
Dostawa krajowa 5% - podatek należny	387	12
Dostawa krajowa 8% -podstawa	841	3.356
Dostawa krajowa 8% - podatek należny	67	268
Dostawa krajowa 23% -podstawa	5.609	2.259
Dostawa krajowa 23% – podatek należny	1.290	519
Razem podstawa opodatkowania	14.198	5.853
Razem podatek należny	1.744	799
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0	0

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wartość netto	0	157.762
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony	0	35.560
Nabycie towarów i usług pozostałych – netto	30.185	30.678
Nabycie towarów i usług pozostałych – podatek	4.166	6.884
Razem podatek naliczony do odliczenia	4.166	42.444
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	2.422	41.645
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni	2.422	41.645
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0	0

W trakcie kontroli kontrolujący sprawdzili prawidłowość przeniesienia kwot podatku należnego i naliczonego, wynikających z rejestrów dostawy i nabycia VAT do deklaracji VAT-7 za kontrolowane okresy – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Ponadto porównano wszystkie zapisy w poszczególnych ewidencjach dostawy i nabycia VAT z odpowiadającymi im dokumentami źródłowymi i podjęto następujące ustalenia:

USTALENIA KONTROLI

W zakresie dostawy oraz podatku należnego:

Na podstawie okazanych podczas kontroli dowodów źródłowych ustalono, że kontrolowana Jednostka w okresie objętym kontrolą uzyskała obrót ze sprzedaży biletów wstępu na wystawy i organizowane imprezy, sprzedaży dzieł sztuki współczesnej, sprzedaży wydawnictw i katalogów, z tytułu czynszu za dzierżawione lokale pod pracownie plastyczne dla artystów plastyków oraz związków artystów plastyków, z tytułu reklam i lekcji rysunków dla dzieci i młodzieży. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej ewidencjonowana była za pomocą dwóch kas rejestrujących oraz na żądanie klienta potwierdzana fakturą VAT. Sprzedaż dla podmiotów gospodarczych dokumentowana była fakturami VAT.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wykazana w rejestrach sprzedaży VAT oraz w złożonych deklaracjach dostawa towarów i usług na terytorium kraju, opodatkowana dotyczyła:

- stawką 5% dotyczy sprzedaży wydawnictw i katalogów,
- stawką 8% dotyczy sprzedaży biletów wstępu, dzieł sztuki współczesnej,
- stawką 23% dotyczy sprzedaży usług reklamowych imprez, lekcji rysunków, czynszu za lokale użytkowe.

Czynsz za lokale użytkowe przeznaczone na pracownie plastyczne dokumentowany jest fakturami VAT wystawiane za okresy miesięczne obejmujące czynsz oraz koszty ogrzewania, zużycia wody, odprowadzenia ścieków i wywozu nieczystości zarówno dla artystów plastyków i związków artystów plastyków.

Kopie faktur VAT wystawionych w poszczególnych okresach rozliczeniowych oraz dobowe raporty fiskalne stanowią podstawę do ewidencji w rejestrach sprzedaży VAT.

Kontrolujący sprawdzili zgodność kwot wykazanych w rejestrach dostaw VAT z okazanymi dowodami źródłowymi dokumentującymi dostawę towarów - nieprawidłowości w w/w zakresie nie stwierdzono.

Kwoty wynikające z rejestrów dostaw, zgodne są z kwotami wykazanymi w deklaracjach VAT-7, za kontrolowane miesiące.

W zakresie nabycia oraz podatku naliczonego:

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych ustalono, że podatek naliczony wykazany do odliczenia wynika w całości z faktur VAT dokumentujących m.in.:

- zakupy drobnego wyposażenia,
- opłaty za usługi telekomunikacyjne,
- zakupy środków czystości,
- zakupy materiałów biurowych,
- opłat za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i ścieki,
- usługi informatyczne i serwisowe,
- zakupy materiałów budowlanych zużytych do bieżących remontów,
- nakładów inwestycyjnych związanych z przebudową piwnic zewnętrznych oraz utwardzeniem terenu wokół budynku,
- konserwacją i remontem sieci elektrycznej w budynku,

Podczas kontroli, sprawdzono zgodność kwot wykazanych w rejestrach nabycia VAT z okazanymi dowodami źródłowymi na zakup towarów i usług wykorzystywanych w działalności Jednostki - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kwoty wykazane w deklaracjach VAT – 7 za okresy objęte kontrolą, dotyczące podatku naliczonego zgodne są z kwotami wynikającymi z rejestrów nabycia VAT.

Ustalono, że w 2013 r. Biuro Wystaw Artystycznych rozliczało podatek naliczony przy zakupach związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, wskaźnikiem udziału sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za 2012 r. który wynosił 98%, w związku z tym, że w 2013 r. Jednostka dokonuje sprzedaży zwolnionej, obejmującej wpłaty dotyczące udziału w organizowanych wystawach oraz konkursach pt. „Jesienne Konfrontacje” i „Obraz, Grafika, Rysunek”.

W listopadzie 2013 r. Biuro Wystaw Artystycznych dokonało remontu dolnej sali wystawowej oraz konserwacji i remontu instalacji elektrycznej w budynku położonym w Rzeszowie ul. Jana III Sobieskiego 18, na podstawie następujących faktur VAT:

- faktura VAT nr 7/ZRB/2013 z dnia 27.11.2013 r. wystawionej przez EDBUD Zakład Remontowo-Budowlany Edward Gniewek ul. Wrześniowa 2 Rzeszów NIP: 813-013-43-93, wartość netto 3.200,00 zł, podatek VAT 736,00zł (remont dolnej sali wystawowej),
- faktura VAR nr 41/2013 z dnia 29.11.2013 r., wystawiona przez Usługi Elektryczne Paweł Woźniak ul. Porąbki 197 Rzeszów, NIP: 813-137-93-23, wartość netto 2.700,00 zł, podatek VAT 621,00 zł (remont i konserwacja instalacji elektrycznej).

Ponadto w listopadzie 2013 r. Jednostka nabyła tablet LENOVO z oprzyrządowaniem na podstawie faktury VAT nr 10/11/13 z dnia 22.11.2013 r. wystawionej przez firmę MIKOMP J. Urjasz w Rzeszowie ul. Poznańska 2c/16, NIP: 813-013-39-04, na wartość netto 1.324,39 zł, podatek VAT 304,61 zł.

Powyższe wydatki Jednostka ujęła w ewidencji nabyć pozostałych sporządzonej za listopad 2013 r.

Wykazane w złożonej deklaracji VAT-7 za grudzień 2013 r. nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych dotyczy wydatków związanych z przebudową piwnic zewnętrznych budynku BWA w Rzeszowie oraz utwardzeniem terenu wokół budynku od strony

wschodniej i południowej. Przedmiotowy remont dotyczył adaptacji piwnicy zewnętrznej do potrzeb magazynowych oraz utwardzeniu i wyłożeniu kostką granitową placu wokół BWA.

We wcześniejszym okresie piwnica użytkowana była jako magazyn dzieł sztuki.

Na okoliczność wykonania przedmiotowych prac budowlano-remontowych Biuro Usług Artystycznych w Rzeszowie otrzymało dotację celową na podstawie umowy nr KST-K.402.17.2013.MK z dnia 23.09.2013 r., zawartej z Gminą Miasta Rzeszów, na łączną kwotę 213.000,00 zł, z realizacją w terminie od 09.07.2013 r. do 31.12.2013 r.

Wykonawcą robót budowlanych była firma „Domestic Service” s.c. Rzeszów, ul. Bpa. J. Pelczara 5/26, NIP: 813-36-18-938, na podstawie umowy o wykonanie robót budowlanych z dnia 12.09.2013 r. z Panem Grzegorzem Zięba i Panem Zbigniewem Pacha współnikami w/w spółki cywilnej.

Wykonanie usług zostało potwierdzone fakturą VAT nr DS./R01/12/2013 z dnia 17.12.2013 r. na wartość netto 152.761,98 zł, podatek VAT 35.135,25 zł oraz końcowym protokołem odbioru robót.

Nadzór inwestorski prowadzony był przez firmę BGG- Biuro Konstrukcji i Nadzoru Budowlanego Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Rynek 7, NIP: 813-364-62-83 i potwierdzone fakturą VAT 90/2013 z dnia 18.12.2013 r. na wartość netto 5.000,00 zł, podatek VAT 1.150,00zł oraz protokołem odbioru.

Kontrolujący w dniu 04 marca 2014 r. dokonali oględzin wykonanych robót budowlanych w piwnicach zewnętrznych budynku, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza, z których to czynności sporządzono oddzielny protokół, stanowiący załącznik do niniejszego protokołu.

Pani Halina Skiba – Główna Księgowa Biura oświadczyła do protokołu, że:

- przedłożyła do kontroli wszystkie posiadane dowody związane z przedmiotem kontroli,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika stanowi kwota podatku naliczonego wynikającego faktur VAT dotyczących prowadzonej inwestycji oraz zakupu wyposażenia i bieżących remontów związanych z eksploatacją obiektu..

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli .

Pouczenie:

Zgodnie z n/w przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. nr 8, poz.60 z późn. zm.):

Art.291.§ 1. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

§ 2. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w § 1, i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

§ 3. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. § 4. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli.

Korekta deklaracji:

Art.81. § 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację.

§ 2. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Art.81b. § 1. Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- 1) ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą;
- 2) przysługuje nadal po zakończeniu:
 - a) kontroli podatkowej,
 - b) postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

§ 2. Korekta złożona w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych.

Zmiana adresu

Art.291b. Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół z kontroli.

Na tym protokół zakończono i po osobistym odczytaniu podpisano w dniu 04.03.2014 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu podpisania Panu Ryszardowi Dudek – Dyrektorowi BWA w Rzeszowie..

Kontrolowana Jednostka:

DYREKTOR

Ryszard Dudek

Kontrolujący:

1. *[Podpis]*

2. *[Podpis]*

BIURO WYSTAW ARTYSTYCZNYCH
ul. Jana III Sobieskiego 18
35-002 R Z E S Z Ó W
tel. 017 85-336-67
NIP 813-11-07-777 • REGON 000276699