

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 30 marca i 06, 07 kwietnia 2010 roku przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie Konrada Wolańskiego i Jerzego Pukała na podstawie upoważnienia do kontroli nr IUS-III/505-185/10 z dnia 30.03.2010 roku wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

Kontrolowana Jednostka: Estrada Rzeszowska

ul. Jagiellońska 24

35-025 Rzeszów

NIP 813 02 69 058

Temat i zakres kontroli: Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług VAT za miesiące wrzesień 2009 r. – styczeń 2010 r.

Poinformowano P. Katarzynę Olesiak – 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 (tekst jednolity Dz. U. nr 8 z 2005r, poz. 60 z późn. zmian.).

Dane ogólne kontrolowanej Jednostki:

Kontrolowana Jednostka działa na podstawie Statutu z dnia 31 marca 2008 r. który jest Załącznikiem do Uchwały Nr LIII/874/2009 Rady Miasta Rzeszowa.

Organizatorem Estrady Rzeszowskiej jest Gmina Miasta Rzeszowa.

Estrada Rzeszowska jest wpisana pod numerem 5/95 do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora.

Organem zarządzającym w Estradzie Rzeszowskiej jest Dyrektor.

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym w dniu 16 lutego 2010 r. przez Urząd Miasta Rzeszowa organem aktualnie upoważnionym do reprezentacji prawnej instytucji jest P. Katarzyna Olesiak – Dyrektor.

Kontrolowana Jednostka jest podatnikiem podatku od towarów i usług od 1993 roku.

2.

Czynności kontrolne przeprowadzono w Siedzibie Jednostki tj. Rzeszów, ul. Jagiellońska 24.

Dokumenty do kontroli okazała oraz wyjaśnień w trakcie jej trwania udzielała P. Elżbieta Śmieszek – Główny Księgowy Jednostki oraz P. Katarzyna Olesiak - Dyrektor Jednostki.

Kontrolującym okazano następujące dokumenty związane z tematem i zakresem kontroli:

- dokumenty organizacyjne i rejestracyjne Jednostki;
- rejestry nabyć VAT za kontrolowany okres;
- rejestry dostaw VAT za kontrolowany okres;
- dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w w/w rejestrach;
- kopie deklaracji VAT-7 za miesiące objęte kontrolą;

Ustalenia kontroli

W złożonych w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie deklaracjach VAT-7 za miesiące objęte kontrolą Jednostka wykazała:

Miesiąc	Wrzesień	Październik	Listopad
Data złożenia	21.10.2009	23.11.2009	24.02.2010*
Dostawa tow. oraz świad. usług zwolnione od pod.	33.300	2.157	75.000
Dostawa krajowa 7% - podstawa	42.719	6.610	1.128
Dostawa krajowa 7% - podatek	2.990	463	79
Dostawa krajowa 22% - podstawa	23.639	11.304	14.836
Dostawa krajowa 22% - podatek	5.201	2.487	3.264
Razem podatek należny	8.191	2.950	3.343
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	6.520	18.239	24.986
Nabycie tow. i usług pozostałych – netto	103.389	51.187	29.642
Nabycie tow. i usług pozostałych – podatek	19.910	9.697	5.872
Razem podatek naliczony do odliczenia	26.430	27.936	30.858
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	18.239	24.986	27.515
Kwota do przeniesienia na następny okres roz.	18.239	24.986	27.515

Miesiąc	Grudzień	Styczeń
Data złożenia	24.02.2010*	24.02.2010
Dostawa tow. oraz świad. usług zwolnione od pod.	4.930	0
Dostawa krajowa 7% - podstawa	1.465	2.617
Dostawa krajowa 7% - podatek	103	183
Dostawa krajowa 22% - podstawa	11.037	10.877
Dostawa krajowa 22% - podatek	2.428	2.393
Razem podatek należny	2.531	2.576
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	27.515	45.930
Nabycie tow. i usług pozostałych – netto	107.498	49.877
Nabycie tow. i usług pozostałych – podatek	20.946	8.245
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	0	101
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	0	(-) 9.761
Razem podatek naliczony do odliczenia	48.461	45.515
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	45.930	41.939
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	0	21.939
Kwota do przeniesienia na następny okres roz.	45.930	20.000

* korekta deklaracji

W toku czynności kontrolnych kontrolujący dokonali porównania wszystkich okazanych w trakcie kontroli dokumentów źródłowych pod kątem ich zgodności z zapisami w odpowiednich rejestrach VAT, a także przeniesienia kwot wynikających z przedmiotowych rejestrów do deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

Rozliczenie dostaw:

Wykazana w korektach deklaracji VAT – 7 za miesiące objęte kontrolą dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku dotyczy organizacji koncertów zleczanych przez inne podmioty (imprezy niebiletowane) – PKWiU – ex. 92.

Dostawa ze stawką VAT 7 % dotyczy sprzedaży biletów na koncerty organizowane przez Estradę Rzeszowską – PKWiU – 92.31.21.

Jednostka nie posiada kas fiskalnych – brak obowiązku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż wszystkie okazane w trakcie kontroli dokumenty źródłowe dotyczące sprzedaży zostały zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży VAT za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu w prawidłowych wartościach, a podatek w nich zawarty został rozliczony jako podatek należny w deklaracjach i korektach deklaracji VAT-7.

Oku

Rozliczenie nabyć:

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

1/ Pod poz. 20 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021879 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 209,79 zł; VAT 46,16 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

2/ Pod poz. 21 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021880 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 206,70 zł; VAT 45,48 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

3/ Pod poz. 22 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021878 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 299,87 zł; VAT 65,98 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

W związku z powyższym naruszono przepisy art. 86 ust.10 pkt. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 poz.535 z późn. zm.).

Wszystkie pozostałe, okazane kontrolującym dokumenty źródłowe dotyczące nabyć zostały zaewidencjonowane w rejestrach nabyć VAT za odpowiednie miesiące okresu objętego kontrolą w wartościach z nich wynikających, a podatek w nich zawarty został rozliczony jako podatek naliczony w deklaracjach VAT-7.

W związku z faktem, iż Jednostka dokonuje sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT jak i sprzedaży zwolnionej i nie jest w stanie w sposób jednoznaczny przypisać dokonywanych zakupów inwestycyjnych tylko do działalności opodatkowanej lub tylko do zwolnionej rozlicza podatek naliczony w części odpowiadającej udziałowi sprzedaży uprawniającej do dokonania odliczenia w sprzedaży ogółem z

5

poprzedniego roku podatkowego (strukturą sprzedaży). Zgodnie z okazanym kontrolującym obliczeniem struktury obrotów za 2008 r. udział procentowy sprzedaży opodatkowanej w całkowitym obrocie wynosiła 90 % , a za 2009 r. – 75 %.

W związku z powyższym w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2010 r. Jednostka dokonała w oparciu o ustaloną proporcję ostateczną korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych zgodnie z art. 91 ust 2 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług oraz od pozostałych nabyć – bez uwag.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że nabycie pozostałych towarów i usług, których również nie można jednoznacznie przyporządkować tylko do działalności opodatkowanej lub tylko do zwolnionej rozliczane jest po stronie podatku naliczonego również przy zastosowaniu struktury sprzedaży. Część z faktur dokumentujących nabycie pozostałych towarów i usług kwalifikowana jest przez Jednostkę jako nie służąca sprzedaży opodatkowanej i w związku z powyższym nie jest wykazywana w deklaracji VAT po stronie podatku naliczonego, natomiast część faktur jest kwalifikowana przez Jednostkę jako służąca w całości sprzedaży opodatkowanej i podatek VAT z nich zawarty jest w całości rozliczany w składanych deklaracjach VAT-7.

W związku z powyższym w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2010 r. Jednostka dokonała w oparciu o ustaloną proporcję ostateczną korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług zgodnie z art. 91 ust 1 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług oraz od pozostałych nabyć – bez uwag.

**Protokół z badania ksiąg - ewidencji nabyć za miesiąc styczeń
2010 r. prowadzonej przez Estradę Rzeszowską NIP 813 02 69 058.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli zapisów w ewidencji nabyć z odpowiadającymi im dokumentami źródłowymi stwierdzono, że ewidencja nabyć za miesiąc styczeń 2010 r. była prowadzona w sposób wadliwy tj. niezgodny z art.193 § 1 i 3 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (Tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz.60 z późniejszymi zmianami) w następującym zakresie:

6

1/ Pod poz. 20 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021879 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 209,79 zł; VAT 46,16 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

2/ Pod poz. 21 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021880 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 206,70 zł; VAT 45,48 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

3/ Pod poz. 22 rejestru nabyć VAT za miesiąc styczeń 2010 r. kontrolowana Jednostka zaewidencjonowała fakturę VAT nr 0736021878 z dnia 20.01.2010 r. wystawioną przez PGE Obrót Spółka Akcyjna Rejon Sprzedaży Energii Rzeszów Miasto; ul. 8-go Marca 4; 35-959 Rzeszów NIP 813-02-68-082 na wartość netto 299,87 zł; VAT 65,98 zł. Przedmiotowa faktura dokumentuje dostawę energii elektrycznej z terminem zapłaty 03.02.2010 r.

Biorąc pod uwagę powyższe Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie działając na podstawie art. 193 § 4 i 6 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (Tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 z późniejszymi zmianami) uznaje ewidencję nabyć za miesiąc styczeń 2010 za wadliwą w pozycjach 20, 21 i 22.

W pozostałym zakresie uznaje ewidencję dostaw za niewadliwą.

Zgodnie z art. 193 § 8 Ustawy – Ordynacja podatkowa, strona w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania.

Oh

Ustalenia dodatkowe:

Obecne w trakcie czynności kontrolnych P. Katarzyna Olesiak – Dyrektor Jednostki, oraz Elżbieta Śmieszek – Główny Księgowy Jednostki oświadczyły do protokołu, że okazały wszystkie dokumenty związane z tematem i zakresem kontroli.

O fakcie przeprowadzenia kontroli kontrolujący dokonali adnotacji pod poz. 2 w księdze 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.

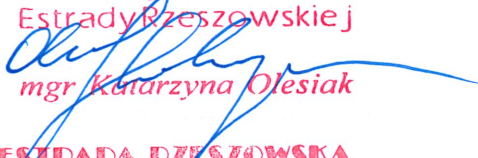
8

Na tym protokół zakończono i po osobistym odczytaniu podpisano w dniu 07 kwietnia 2010 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu podpisania Pani Katarzynie Olesiak – Dyrektorowi Jednostki.

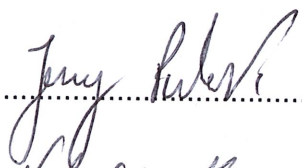
PODPISY

Kontrolowana Jednostka:

Dyrektor
Estrady Rzeszowskiej

mgr Katarzyna Olesiak

ESTRADA RZESZOWSKA
ul. Jagiellońska 24, 35-025 Rzeszów
tel. 017 853 80 04, fax 017 853 80 13
NIP 813-02-69-050 REGON 000279806

Kontrolujący:

- 1) 
- 2) 