

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dn. 20,21 czerwca 2011 roku przez pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie: Małgorzata Burdział i Jolanta Karp na podstawie upoważnienia nr IIUS.KP/505-353/11 z dn. 20.06.2011 roku wydanego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie ul. Siemieńskiego 18.

Kontrolujący po okazaniu legitymacji służbowych doręczyli w/w upoważnienie do kontroli Pani Marioli Cieśla–dyrektorowi Rzeszowskiego Domu Kultury, w dniu 20.06.2011 roku.

Kontrolowaną poinformowano , iż nie została powiadomiona o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej , ponieważ przedmiotowa kontrola ma charakter doraźny dotyczący ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej oraz użytkowania kasy rejestrującej ( art. 282c § 1 pkt 1 lit.g ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.–Ordynacja podatkowa - jednolity tekst Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 późn. zm.).

**Kontrolowana Jednostka: Rzeszowski Dom Kultury**

**miejsce zamieszkania: 35-231 Rzeszów, ul. Staromiejska 43A**

**NIP: 517-03-10-021**

**Temat i zakres kontroli: Sprawdzenie terminowości rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej oraz zasadności zwrotu ulgi z tytułu zakupu i instalacji kasy rejestrującej.**

**Okres objęty kontrolą: 01.01.2010 roku – 31.05.2011 roku.**

**Dane ogólne kontrolowanej Jednostki:**

Przedmiot działalności kontrolowanej Jednostki: usługi w zakresie kultury ( kursy nauki gry na gitarze, aerobik, kursy nauki języków obcych, siłownia, kursy nauki tańca, wynajem sali na imprezy okolicznościowe).

Kontrolowana działalność prowadzona jest na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( Dz.U. 2001r. nr 13, poz. 123 z późn. zm) i wpisana została w dniu 04.01.2010r. pod numerem 10 w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonej przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.

Działalność jest zwolniona od opodatkowania podatkiem VAT.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Rzeszowskiego Domu Kultury , Rzeszów ul. Staromiejska 43A , gdzie prowadzona i przechowywana jest dokumentacja podatkowa Jednostki.

Dokumenty do kontroli przedłożył(a) oraz wyjaśnień w czasie jej trwania udzielał(a): Mariola Cieśla - dyrektor Rzeszowskiego Domu Kultury oraz pan Marcin Burzyński - główny księgowy .

Kontrolowana jednostka nie wyznaczyła osoby do reprezentowania jej w zakresie przedmiotowej kontroli podatkowej w trybie art. 281a Ordynacji podatkowej.

Forma opodatkowania podatkiem dochodowym w kontrolowanym okresie: zasady ogólne.

Rodzaj prowadzonej ewidencji podatkowej dla celów rozliczenia podatku dochodowego: księgi rachunkowe.

Rachunek bankowy wykorzystywany w prowadzonej działalności gospodarczej: nr , w banku: 84 1240 4751 1111 0000 5519 2763 w banku : Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna I/O Rzeszów. na podstawie umowy z dnia 01.04.2010r.

Do momentu podjęcia czynności kontrolnych Jednostka nie zgłosiła do Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie w/w rachunku bankowego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą .

Czynem powyższym naruszyła art. 9 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004r. nr 269, poz. 2681 ze zm), w myśl którego podatnicy mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego nie później niż w terminie 7 dni od dnia , w którym nastąpiła zmiana danych.

#### **Inne dane:**

Kontrolowana Jednostka prowadzi działalność gospodarczą w następujących miejscach:

- Rzeszów , ul. Konfederatów Barskich 43a
- Rzeszów, ul.Paderewskiego 154
- Rzeszów, ul. Staromiejska 43a
- Rzeszów, ul. Staroniwska 46
- Rzeszów, ul. Kardynała Karola Wojtyły 164
- Rzeszów , ul. Budziwojska 194
- Rzeszów , ul. Herbowa 3
- Rzeszów , ul. Strażacka 9
- Rzeszów , ul. Ks. Stączka 40
- Rzeszów , ul. Olbrachta 120
- Rzeszów , ul. Robotnicza 15
- Rzeszów , ul. Dębicka 170
- Rzeszów , ul. Beskidzka 6
- Rzeszów , ul. Krynicka 1
- Rzeszów , ul. Widokowa 1

Do prowadzonej działalności gospodarczej Kontrolowana jednostka zatrudniała 59 pracowników na umowę o pracę.

#### **Ustalenia kontroli**

Kontrolującym okazano następujące dokumenty związane z tematem i zakresem kontroli:

Informacje w zakresie instalowania kasy:

- pismo złożone do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie w dniu 12 maja 2011 roku w którym poinformowano , iż w dniu 13 maja 2011r. odbędzie się fiskalizacja 6 sztuk kas fiskalnych przenośnych.
- zawiadomienie Podatnika o miejscu instalacji kas rejestrujących z dnia 19 maja 2011 roku.

Zgodnie z w/w zawiadomieniem fiskalizacja 6 kas nastąpiła 18 maja 2011r.

- dokument dot. zakupu kasy: faktura VAT nr FA/000043/05/2011/MAKO z dnia 18 maja 2011 roku wystawiona dla Kontrolowanej Jednostki przez firmę GCC Polska Sp. zo.o. ,Rzeszów ul.Lewakowskiego 10 , NIP: 517-02-91-022, na kwoty: netto 4 991,00 zł., podatek VAT w wysokości 1 147,93 zł., brutto 6 138,93 zł. Przedmiotem zakupu są kasy fiskalne FAREX szt. 6.

- forma zapłaty za zakup kas: przelew w dniu 03.06.2011r..

- data instalacji: 2011-05-18.

- typ kas (drukarki): "FAREX" .

1. Nr unikatowy: BBZ10278369

numer fabryczny: 36301369

numer ewidencyjny: 18-22-05366/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Staromiejska 43a,

2. Nr unikatowy BBZ10278395

numer fabryczny: 36301395

numer ewidencyjny: 18-22-05382/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Paderewskiego 154,

3. Nr unikatowy BBZ10278418

numer fabryczny: 36301418

numer ewidencyjny: 18-22-05384/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Staromiejska 43a,

4. Nr unikatowy BBZ10277531

numer fabryczny: 36300531

numer ewidencyjny: 18-22-05385/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Staroniwska 46,

5. Nr unikatowy BBZ10278425 (zapasowa)

numer fabryczny: 36301425

numer ewidencyjny: 18-22-05386/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Staromiejska 43a ,

6. Nr unikatowy BBZ10278431

numer fabryczny: 36301431

numer ewidencyjny: 18-22-05383/11

- zainstalowana Rzeszów , ul. Kardynała Karola Wojtyły 164,

- książki serwisowe w/w kas rejestrujących

-zaświadczenie o wpisie do Rejestru Instytucji Kultury z dnia 04.01.2010r.

- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 30 grudnia 2009 roku,

- księgi rachunkowe wraz z dokumentami źródłowymi za okres objęty kontrolą.

Kontrolowana wykazała następujące kwoty przychodów w roku 2010:

- styczeń 2010 roku - kwota 4 737,38 zł.,

- luty 2010 roku - kwota 9 505,00 zł.,

- marzec 2010 roku - kwota 7 655,20 zł.,

- kwiecień 2010 roku - kwota 2 733,20 zł.,
- maj 2010 roku - kwota 5 273,14 zł.,
- czerwiec 2010 roku - kwota 14 775,56 zł.,

Kontrolowana Jednostka kwotę 40.000,00 zł. przychodów dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej przekroczyła w dniu 23 czerwca 2010 roku ( kwota obrotu 40 653,68 zł) .

Kontrolowana wykazała następujące kwoty przychodów w roku 2011:

- styczeń 2011 roku - kwota 10 255,00 zł.,
- luty 2011 roku - kwota 4 620,00 zł.,
- marzec 2011 roku - kwota 7 331,60 zł.,
- kwiecień 2011 roku - kwota 6 008,14 zł.,

Razem: 28 214,74zł

Kontrolowana Jednostka na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wystawiała rachunki , natomiast sprzedaż dla osób fizycznych nie prowadzących działalności potwierdzana była dowodami KP , wyciągami bankowymi , kwitariuszami oraz rachunkami.

Sprzedaż nieudokumentowana nie wystąpiła.

Kontrolujący stwierdzili, że Kontrolowana Jednostka prowadzi sprzedaż przy wykorzystaniu wyżej opisanych fiskalnych kas rejestrujących w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej wskazanych w zawiadomieniu z dnia 19 maja 2011r. tj. - Rzeszów , ul. Konfederatów Barskich 43a, Rzeszów, ul.Paderewskiego 154, Rzeszów, ul. Staromiejska 43a, Rzeszów, ul. Staroniwska 46 Rzeszów, ul. Kardynała Karola Wojtyły 164

Ustalenia dodatkowe:

Kontrolujący stwierdzili, iż:

Na podstawie okazanego rejestru sprzedaży za maj 2011r. oraz dokumentów źródłowych ( dowody wpłat KP, przelewy bankowe, kwitariusze) w okresie od dnia 01.05.2011r. do dnia 18.05.2011r. nie wystąpiła sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej polegająca na świadczeniu usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych ( PKWiU 85.51.10.0), jak również usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca ( PKWiU 85.52.11.0).

W załączeniu niniejszego protokołu wydruk rejestru sprzedaży za okres : 04.05.2011r.-31.05.2011r.

Ponadto stwierdzono na podstawie w/w dokumentów, iż w okresie od 01.05.2011r.-03.05.2011r. nie wystąpiła żadna sprzedaż.

Do niniejszego protokołu załączono również pisemne oświadczenie , iż w dniach 01,02,03 maja 2011r. Jednostka nie prowadziła działalności gospodarczej.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 3.

Kontrolowanego pouczone o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (jedn. tekst Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Pouczenie: Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dn. 29-08-1997 r. Ordynacja podatkowa (jedn. tekst Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie odpowiednie wnioski dowodowe.

Na podstawie art. 81b par. 1, pkt. 2a ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (teks jedn. Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Podatnikowi przysługuje prawo skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, po zakończeniu kontroli podatkowej tj. po dniu doręczenia protokołu z kontroli.

Na tym protokół zakończono i po osobistym przeczytaniu podpisano w dniu 2011-06-22.

Protokół spisano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu podpisania Panu(i) Marioli Cieśla - dyrektorowi Rzeszowskiego Domu Kultury.

Kontrolowana Jednostka:

DYREKTOR  
Rzeszowskiego Domu Kultury  
.....  
podpis Mariola Cieśla

Kontrolujący:

Starszy Komisarz Skarbowy

.....  
mgr Jolanta Karp

Starszy komisarz  
skarbowy

.....  
podpis Małgorzata Burdziel