

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KWIDZYNIE
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 820

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/63/2007 z dnia 30.04.2007 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KWIDZYNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.05.2007 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 07.05.2007 r. Kontrolowanemu panu Markowi Wawryniukowi -Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie /KCK/.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 07.05.2007r.-01.06.2007r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. nr 121 poz. 1267).
- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807 z późn. zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE PRAWIDŁOWOŚCI WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.12.2006 - 31.12.2006.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy KOT MAŁGORZATA nr legitymacji: 1/2007

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie KCK w Kwidzynie przy ul. 11Listopada13.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: KWIDZYŃSKIE CENTRUM KULTURY

Nazwa skrócona: KCK

NIP: 581 18 25 151, **REGON:** 170272815- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.2004r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. 11 LISTOPADA 13; 82-500 KWIDZYN

gmina: KWIDZYN; powiat: KWIDZYŃSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 2793528 (Adres ważny od: 14.03.2007)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- POWIŚLAŃSKI BANK SPÓŁDZIELCZY KWIDZYN
Nr 92-83000009-0016646520000010 - Gospodarczy, ważny od: 20.01.2004 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie Dyrektor zarządza KCK i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego: pan Marek Wawryniuk – Dyrektor KCK upoważnił do reprezentowania go w trakcie kontroli podczas nieobecności panią Grażyną Barszcz -Główna Księgowa KCK , oświadczenie stanowi załącznik nr 1 karta1.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

- dla potrzeb podatku dochodowego – księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy programu finansowo-księgowego, księga główna, zestawienie obrotów konta, wydruk planu kont stanowi załącznik nr 31,

- dla potrzeb podatku od towarów i usług – ewidencje dostawy i nabycia.

Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)-Pani Grażyna Barszcz – Główna Księgowa KCK.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 01.01.2004

ul. 11 LISTOPADA 13; 82-500 KWIDZYN

gmina: KWIDZYN; powiat: KWIDZYŃSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 2793528 (Adres ważny od: 01.01.2004)

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. 11 LISTOPADA 13; 82-500 KWIDZYN
gmina: KWIDZYN; powiat: KWIDZYŃSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 2793528 (Adres ważny od: 01.01.2004)
- ul. SŁOWIAŃSKA 13; 82-500 KWIDZYN
gmina: KWIDZYN; powiat: KWIDZYŃSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 2611460 (Adres ważny od: 01.01.2004)
- ul. KATEDRALNA 18; 82-500 KWIDZYN
gmina: KWIDZYN; powiat: KWIDZYŃSKI; woj.: POMORSKIE
(Adres ważny od: 05.01.2007)

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

W dniu 13.01.2004r. do tutejszego urzędu złożono druk VAT-R – zgłoszenie rejestracyjne w

zakresie podatku od towarów i usług, w którym wskazano, że pierwsza deklaracja VAT-7 zostanie złożona za styczeń 2004r.

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: KCK prowadzi działalność w zakresie określonym statutom / działalność statutowa/ oraz działalność gospodarczą w zakresie- wynajmu pomieszczeń, sprzedaży książek, organizowaniu szkoleń, organizowaniu przedstawień teatralnych oraz seansów filmowych, prowadzenie pokoi gościnnych, powyższe ustalono na podstawie okazanych do kontroli dowodów dostawy za badany okres,
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): zgodnie z oświadczeniem stanowiącym załącznik nr 2 w badanym okresie zatrudniano 66 osób na podstawie umowy o pracę oraz 22 osoby na podstawie umowy zlecenia.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne – działalność gospodarcza, zwolniona z opodatkowania zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1991r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

1. ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.),

2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 z późn. zm.),

3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.),

4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 lipca 2002r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 108, poz. 948 z późn. zm.)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą: korekta deklaracji VAT-7 za grudzień 2006r.

W dniu 24.01.2007r. do tut. urzędu złożono deklarację VAT-7 za grudzień 2006r., w dniu 14.03.2007r. złożono pierwszą korektę deklaracji VAT-7, a następnie w dniu 02.04.2007r. do tut. urzędu kontrolowany złożył drugą korektę deklaracji VAT-7 za badany okres, w uzasadnieniu konieczności złożenia korekty wskazano na błędnie wykazane kwoty w poz. 47 deklaracji - nabycie towarów i usług pozostałych- podatek naliczony i poz. 45 deklaracji - nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony, które winny być ujęte w innych pozycjach dokumentu. Z korekty deklaracji VAT-7 złożonej w dniu 02.04.2007r. wynikają

następujące wartości:

<i>Treść</i>	<i>Podstawa opodatkowania</i>	<i>Podatek należny</i>
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	11.755	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 0%	2.092	0
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 3%	56	2
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7%	17.075	1.195
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22%	27.356	6.018
Razem:	58.334	7.215
<i>Treść</i>	<i>Wartość netto</i>	<i>Podatek naliczony</i>
Kwota nadwyżki z poprzedniego miesiąca		2.484
Nabycie towarów i usług pozostałych	331.372	72.513
Razem podatek naliczony do odliczenia		74.997
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		67.782
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy		65.000
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w term. 60 dni		4.229
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w term. 180 dni		60.771
Kwota do przeniesienia na następny okres		2.782

Kwoty podatku naliczonego w wysokości 2.484 zł wykazanej w korekcie deklaracji VAT-7 z tytułu nadwyżki z poprzedniego miesiąca nie poddano ocenie w toku niniejszej kontroli.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji dostawy i nabycia prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- ewidencji środków trwałych,
- książek serwisowych kas rejestrujących – 3 szt.,
- raporty miesięczne z kas rejestrujących,
- oświadczenia i wyjaśnienia złożone w toku kontroli,

Metoda kontroli: pełna

D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

D.1.1 Ustalenia wstępne

Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie zostało powołane uchwałą Nr XIV/119/03 Rady Miejskiej w Kwidzynie z dnia 30.10.2003r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej pod nazwą KCK w Kwidzynie w instytucję kultury o nazwie KCK w Kwidzynie. Z treści powyższej uchwały wynika, że KCK w Kwidzynie od dnia 01.01.2004r. jest instytucją kultury. Okazano do kontroli akt o utworzeniu KCK w Kwidzynie jako instytucji kultury. Uchwałą Nr XLVII/360/06 z dnia 28.09.2006r. Rada Miejska w Kwidzynie nadała statut KCK w Kwidzynie, z treści którego wynika, że kontrolowany posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Miejska Kwidzyn. Statut określa również cele, dla których powołano KCK – prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców miasta oraz upowszechnianie i promowanie kultury lokalnej w kraju i za granicą. Podstawowe zadania kontrolowanego szczegółowo określono w statucie, którego zapisy dopuszczają także prowadzenie działalności gospodarczej przez kontrolowanego. Działalnością KCK kieruje Dyrektor, którym w okresie 01.01.2004r. - 31.2008r. jest pan Marek Wawryniuk powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 83/III/2003 Burmistrza Miasta Kwidzyna z dnia 17.12.2003r.

Kserokopie w/w uchwał, zarządzenia oraz statutu stanowią załącznik nr 3.

D1.2 Ustalenia w zakresie dostaw i podatku należnego

Za badany okres prowadzone są w sposób ręczny następujące ewidencje dostawy na terenie kraju z rozróżnieniem na :

1. ewidencja, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1-81 ,a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty

obrotów zwolnionych 6.260

w. netto 0% 1.704,75

w. netto 3% 53,73 VAT 1,67

w. netto 7% 4.518,47 VAT 316,27

w. netto 22% 27.307,30 VAT 6.007,60

Razem: 39.844,25 6.325,54

Podstawą zapisów dokonywanych w powyższej ewidencji są faktury VAT wystawione na rzecz osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych i faktury wewnętrzne.

2.ewidencja - księżki, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1- 11, a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty w. netto 0% **387,10zł**, zapisy w powyższej ewidencji dokonywane są na podstawie raportów dobowych drukowanych przy zastosowaniu kasy rejestrującej,

3.ewidencja - hotel, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1-17 ,a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty w. netto 7 % **12.336,44 VAT 863,56 brutto 13.200** , zapisy w powyższej ewidencji dokonywane są na podstawie raportów dobowych drukowanych przy zastosowaniu kasy rejestrującej,

4.ewidencja - kinoteatr, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1- 2, a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty w. netto 7 % **219,63 VAT 15,37 brutto 235**, zapisy w powyższej ewidencji dokonywane są na podstawie raportów dobowych drukowanych przy zastosowaniu kasy rejestrującej,

5.ewidencja - płyty, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1- 3, a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty w. netto 22 % **49,17 VAT 10,83 brutto 60** , zapisy w powyższej ewidencji dokonywane są na podstawie raportów dobowych drukowanych przy zastosowaniu kasy rejestrującej,

6.ewidencja - język angielski cisco,szkolenia, która zawiera zapisy, pod pozycjami od 1- 14, a podsumowanie końcowe wykazuje kwoty **sprzedaż zwolniona 5.255 zł**, zapisy w powyższej ewidencji dokonywane są na podstawie raportów dobowych drukowanych przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Kontrolowany prowadzi również miesięczne zestawienie poszczególnych ewidencji, którego kserokopia razem z w/w rejestrami stanowi załącznik nr 4.

Okazano do kontroli miesięczne raporty okresowe za okres 01-31.12.2006r., z których wynikają

następujące dane:

kasa o nr unikatowym **AEB 06123264**

sprzedaż zwolniona 5.255 zł

kasa o nr unikatowym **ADL 03146626**

w. netto 22% 32,78 VAT 7,22

w. netto 7% 12.336,44 VAT 863,56

w. netto 0% 366,10

razem należność 13.606,10 zł

kasa o nr unikatowym **ADL 05007248**

w. netto 22% 16,39 VAT 3,61

w. netto 7% 219,63 VAT 15,37

w. netto 0% 21,00

razem należność 276,00

Kserokopie miesięcznych raportów z kas rejestrujących stanowi załącznik nr 5.

Na podstawie przedłożonych do kontroli faktur sprzedaży ustalono, że przedmiotem dostaw na terenie kraju w badanym okresie było:

obrót zwolniony-szkolenia PKWiU 80.42.20,

obrót wg 0%- sprzedaż książek PKWiU 22.11,

obrót wg 3%- orzechy PKWiU 01.13 obrót udokumentowany fakturą wewnętrzną,

obrót wg 7%- bilety 92.13 do kinoteatru, usługi noclegowe PKWiU 55.12.10, refaktury za wodę PKWiU 41.00.20,

obrót wg 22%- wynajem sal, sprzętu np. nagłaśniającego, sprzedaż płyt, refaktury za telefony,

Na prośbę kontrolującej sporządzono i okazano wydruki kodów PLU z kas rejestrujących o numerach unikatowych AEB 06123264 i ADL 03146626, z których wynika, że towary w stawce 22% to wynajem i sprzedaż płyt, sprzedaż zwolniona to nauka informatyki i nauka języków, towary w stawce 7% to noclegi, towary w stawce 0% to książki. Wydruki stanowią załącznik nr 6.

KCK w ramach działalności gospodarczej m. in.:

1. organizuje szkolenia dla dzieci, młodzieży i dorosłych, specyfikę organizacji nauki języka angielskiego i informatyki opisano w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 7, przedłożono do kontroli kserokopie przykładowych umów dotyczących udziału w szkoleniach- kserokopie umów zawarto w załączniku nr 7,

2. wynajmuje sale za odpłatnością, okazano do kontroli umowy na najem lokali, kserokopie umów zawarto w załączniku nr 8,

3. prowadzi hotel / nie posiada zaplecza kuchennego/, posiłki wydawane gościom hotelowym nabywane są z zewnątrz – oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 9,

4. organizuje przedstawienia teatralne i seanse filmowe,

5. sprzedaje książki,

Na podstawie okazanych dowodów sprzedaży ustalono, że kontrolowany wystawia faktury VAT na rzecz podmiotów gospodarczych oraz na żądanie dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. W sytuacji kiedy faktura jest wystawiana na rzecz osoby fizycznej do kopii faktury dołączone zostały paragony z kasy fiskalnej, z wyjątkiem następujących faktur:

1.nr 60/V/12/06 z dnia 18.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

2.nr 61/V/12/06 z dnia 18.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

3.nr 62/V/12/06 z dnia 18.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

4.nr 63/V/12/06 z dnia 18.12.06r. obrót zwolniony 100,00 zł

5.nr 20/V/12/06 z dnia 05.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

6.nr 21/V/12/06 z dnia 05.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

7.nr 22/V/12/06 z dnia 05.12.06r. obrót zwolniony 200,00 zł

W/w faktury sprzedaży zawarto w załączniku nr 10.

Powyższe nie jest zgodne z przepisem § 11 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.), który stanowi, że:

„W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do kopii faktury podatnik obowiązany jest dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż.”

Ponadto obrót wynikający z w/w faktur nie został zaewidencjonowany przy zastosowaniu kasy rejestrującej w badanym okresie, co narusza przepis § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 lipca 2002r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 108, poz. 948 z późn. zm.), który stanowi, że:

”5. 1. Podatnicy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących, z zastrzeżeniem ust. 2, są obowiązani do:

1) dokonywania rejestracji każdej sprzedaży przy zastosowaniu kasy i dokonywania wydruku z każdej sprzedaży paragonu fiskalnego lub faktury VAT oraz do wydawania oryginału wydrukowanego dokumentu nabywcy.”.

W toku kontroli ustalono, że obrót wynikający z w/w faktur został ujęty w ewidencji sprzedaży za badany okres oraz zadeklarowany w korekcie deklaracji VAT-7 za grudzień 2006r. na podstawie wystawionych faktur VAT.

W dokumentach kontrolowanego podmiotu znajduje się jedna faktura korygująca / in minus/, która została wystawiona w związku z rozwiązaniem umowy o najem- kserokopia faktury stanowi załącznik nr 11.

W toku kontroli sprawdzono kwoty przychodów za badany okres wynikające z prowadzonych kont księgowych zespołu 7 służących do ewidencji przychodów i tak:

konto 700-01-	5.841,53
konto 700-02-	30.748,87
konto 760-01-	249,33
razem	36.839,73 zł

Wydruki kont księgowych stanowią załącznik nr 12.

W podstawie opodatkowania podatkiem VAT uwzględniono również kwoty obrotu wynikającego z faktur wewnętrznych na ogólną kwotę 21.493,86 zł. Faktury wewnętrzne wystawione w grudniu 2006r. /stanowią załącznik nr 13/ dotyczą wydatków związanych z nabyciem towarów dotyczących organizacją spotkania wigilijnego dla pracowników KCK, wewnętrznego przekazania książek oraz wydania towarów dla pracowników KCK / kapelusze, torby papierowe, koszulki typu polo, termosy, etui do CD, bluzy typu polar/.

D.1.3 Ustalenia w zakresie nabyć i podatku naliczonego

Za badany okres prowadzone są w sposób ręczny ewidencje nabycia towarów i usług, z podziałem na:

1. budynek przy ul. 11 Listopada 13, której całość zawiera zapisy dokonane pod poz. 1- 24. Podsumowanie końcowe rejestru wykazuje kwoty ogółem: w. netto 27.733,24 VAT 5.637,85.

W deklaracji VAT-7 korekta kontrolowany wykazuje jako podatek naliczony związany z pozostałymi wydatkami kwotę w wysokości 75% podsumowania końcowego tj. $5.637,85 \times 75\% = 4.228,39$ zł.

2. teatr, której całość zawiera zapisy dokonane pod poz. 1-26, podsumowanie końcowe wynosi w. netto 310.572,43 VAT 68.284,27. Wszystkie wartości / brutto, netto, VAT / wynikające z rejestru stanowią 23% wartości faktury. W deklaracji VAT-7 korekta kontrolowany wykazuje jako podatek naliczony związany z pozostałymi wydatkami kwotę podsumowania rejestru tj. **68.284,27 zł.**

Podstawą zapisów dokonywanych w w/w ewidencjach są oryginały faktur z datą wystawienia XI-XII06r., które zawierają zapisy i pieczętki potwierdzające daty wpływu – sprawdzone faktury zawierają daty wpływu z XI 06r. I XII 06r. Faktury zakupu wynikające z w/w rejestrów zaewidencjonowano w kolumnie o nazwie -„zakupy służące sprzedaży opodatkowanej”, kolumna o nazwie – „zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej”- pozostała bez wpisów. Kontrolująca, mając na uwadze różnorodność czynności wykonywanych przez podmiot, zadała pytanie - jakim czynnościom służą zakupy ewidencjonowane w rejestrach – czy tylko działalności gospodarczej / opodatkowanej, opodatkowanej i zwolnionej/, czy działalności gospodarczej i działalności statutowej czy tylko czynnościom świadczonym w ramach określonych w statucie KCK. W odpowiedzi złożono oświadczenie stanowiące załącznik nr 14

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły nabycia m. in.:

I. ewidencja dotycząca obiektu przy ul. 11 Listopada 13/ dawne CkJ + hotel/:

1. towarów i usług:

telekomunikacyjnych – podatek naliczony wynikający z faktur nabycia usług odliczany jest za miesiąc, w którym przypada termin płatności- XII 06r., reklama w Panorامية Firm, skład i druk publikacji „Krople Historii”, art. biurowe i druki, usługi prawne, ochrona mienia, konsumpcja gości hotelowych – złożono oświadczenie dotyczące rodzaju usług gastronomicznych- załącznik nr 9, woda i ścieki -faktura zawiera termin płatności – XII 06r. ,energia elektryczna, pranie pościeli i ręczników, ciastka, kawa, soki i woda – dotyczące usługi wynajmu sali, konserwacja centrali telefonicznej, wywóz nieczystości – faktura zawiera termin płatności – XII 06r., konserwacja systemu alarmowego, tusz do drukarek.

Złożono oświadczenie dotyczące zakupów udokumentowanych wybranymi fakturami – załącznik nr 15.

II. ewidencja dotycząca obiektu przy ul. Katedralnej 18 - teatr:

1. towarów i usług:

telekomunikacyjnych – podatek naliczony wynikający z faktur nabycia usług odliczany jest za miesiąc, w którym przypada termin płatności – XII 06r. , złożono oświadczenie / załącznik nr 16 /, dotyczące użytkowanych telefonów, eksploatacji filmu, konserwacji systemu alarmowego, woda i soki wydane dla gości i artystów z teatru, deska podłogowa i kantówka zakupiona na potrzeby spektaklu, usługa transportowa – transport kopii filmowych do kina, doładowanie telefonu, usługi prawne, ochrona mienia, deska sedesowa i lejek zamontowane w budynku przy ul. Katedralnej 18, reklama w telegazecie, kawa, cukier i śmietanka dla artystów i gości, środki czystości i ściereki, energia elektryczna, konserwacja i utrzymanie centrali telefonicznej, wywóz nieczystości / faktury zawierają termin płatności – XII 2006r./, energia cieplna / faktury zawierają termin płatności – XII 2006r., klej i pędzle do rozklejania plakatów, wiadra do prac porządkowych,

2. robót budowlanych i urządzeń zakupionych na podstawie faktury nr 22/2006r. z dnia 18.12.2006r. na w. netto 1.336.065,57 VAT 293.934,42 zł.- dotyczy remontu budynku teatru.

Kserokopie ewidencji nabyć oraz faktur nabycia za badany okres stanowią załącznik nr 17.

W związku z tym, że kontrolowany podmiot prowadzi działalność w trzech budynkach w Kwidzynie: teatr – ul. Katedralna 18, MDK – ul. Słowiańska, hotel i obecnie siedziba KCK – 11 Listopada 13 / dawniej Centrum Komputerowo-Językowe i hotel / i prowadzi ewidencję w rozbiciu na poszczególne obiekty:

1. koszty, których wartość na poszczególne budynki nie wynika bezpośrednio z faktury typu- usługi prawne, konserwacja systemu alarmowego, konserwacja i utrzymanie centrali telefonicznej, reklama w telegazecie rozliczane są zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora KCK z dnia 14.02.2004r. następująco:

budynek na ul. Katedralnej	– 2/6 całości,
budynek przy ul. 11Listopada 13 /bez hotelu/	– 2/6 całości,
hotel	– 1/6 całości,
budynek przy ul. Słowiańskiej	– 1/6 całości,

2. koszty ochrony mienia rozliczane są zgodnie z pismem z dnia 29.03.2004r. w proporcji

powierzchni danego budynku w całości wszystkich obiektów.

Prowadząc rejestry nabycia dla potrzeb podatku od towarów i usług w rozróżnieniu na budynki teatru i przy ul. 11 Listopada 13 kontrolowany ewidencjonuje w tych rejestrach kwoty w. netto i podatku VAT dotyczące części związanej z danym budynkiem. Jak wyjaśniono, podatek naliczonego związanego z czynnościami wykonywanymi w budynku MDK przy ul. Słowiańskiej kontrolowany nie odlicza.

Zarządzenie z dn. 14.02.2004r. i pismo z dn. 29.03.2004r. stanowią załącznik nr 18.

Analiza dowodów nabycia wykazała, że w ewidencji zakupu prowadzonej dla budynku przy ul. 11 Listopada 13 ujęto :

1. pod poz. 11 fakturę VAT nr 29001/06 z dnia 13.12.06r. w w. netto 22% 89,30 VAT wg 22% 19,64 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 95,39 VAT 13,55 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **6,09 zł** ,
2. pod poz. 12 fakturę VAT nr 9877 z dnia 12.12.06r. w w. netto 22% 121,12 VAT wg 22% 26,64 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 127,83 VAT 19,93 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **6,71 zł** ,
3. pod poz. 19 fakturę VAT nr 9915 z dnia 13.12.06r. w w. netto 22% 247,86 VAT wg 22% 54,51 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 258,16 VAT 44,21 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **10,03 zł** ,
4. pod poz. 6 fakturę VAT dokumentującą usługę reklamy o nr 07/12/2006 z dnia 01.12.06r. w w. netto 22% 250 VAT wg 22% 55,00 w. brutto 305,00 zł, ustalono również, że powyższa faktura została zaewidencjonowana w rejestrze nabycia dotyczącego budynku teatru pod poz. 13 w w. netto 22% 19,17 VAT 22% 4,21 w. brutto 23,38 / w. brutto ustalono następująco $\frac{2}{6} \times 305 \text{ zł} = 101,66 \times 23\% = 23,38 \text{ zł}$, zgodnie z zarządzeniem Dyrektora KCK, o którym pisano wcześniej w zakresie proporcji kosztów przypisywanych do poszczególnych budynków, na budynek przy ul. 11 Listopada 13 winno przypadać $\frac{3}{6}$ wartości brutto czyli $305 \times \frac{3}{6} = 152,50 \text{ zł}$ brutto VAT 22% 27,49 w. netto 125,01, zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **13,38 zł** / wykazano w rejestrach $55,00 + 4,21 = 59,21 \text{ zł}$ winno być wykazane w ewidencji $55,00 \times \frac{5}{6} = 45,83$ różnica $59,21 - 45,83 = 13,38 \text{ zł}$ /

Powyższe nie jest zgodne z przepisem art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), który stanowi, że:

„ 86. 2. Kwotę podatku naliczonego stanowi, z zastrzeżeniem ust. 3-7:

1) suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika:

a) z tytułu nabycia towarów i usług,”

W związku z tym, że kontrolowany prowadzi działalność statutową oraz działalność gospodarczą / opodatkowaną oraz opodatkowaną i zwolnioną/ kwotę podatku naliczonego, wykazaną w VAT-7 korekta za badany okres, ustala w wysokości 23% od wartości faktur dokumentujących zakupy, które przypisano do budynku teatru oraz 75% wartości faktur dokumentujących zakupy, które przypisano do budynku przy ul. 11 Listopada 13 / dawne CKJ + hotel/

Sposób ustalenia przez kontrolowanego wskaźników 23% i 75%.

1. wskaźnik w wysokości 23 % ustalono w proporcji przychodów do kosztów związanych z budynkiem teatru / $235.714,60 : 1025.295,65$ / - oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 19,

2. wskaźnik w wysokości 75% ustalono w proporcji sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem przypisanej do budynku przy ul. 11 Listopada 13 / $241.575,78 : (241.575,78 + 80.178)$ / - oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 20.

Kontrolowany wskazał, że wskaźnik w wysokości 75% został obliczony zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 11.03.2004r. cyt. wyżej, czyli po zakończeniu roku podatkowego na podstawie rzeczywistych danych za 2006r. W oświadczeniu wskazano również, że wskaźnik winien wynosić 78% , a nie

75% - po ponownym przeliczeniu danych uwzględnionych we wskaźniku / sprzedaż opodatkowana było 241.575, winno być 277.348,70/.

Zasady ustalania wskaźnika proporcjonalnego rozliczenia VAT naliczonego określają przepisy art. 90 i 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

KCK prowadziło działalność statutową i działalność gospodarczą w trzech budynkach, jak wskazano:

1.teatr

2.przy ul. 11Listopada 13

3.MDK

Ewidencje dla potrzeb podatku VAT prowadzone są w rozróżnieniu na budynki – teatr i budynek przy ul. 11 Listopada 13.

W ramach działalności statutowej organizowano m. in.:

- a. imprezy plenerowe typu Dni Kwidzyna, Sylwester, Pożegnanie Lata,
- b. szkolenia dzieci, młodzieży i dorosłych w zakresie informatyki i języków obcych ,
- c. prowadzenie medioteki dla mieszkańców Kwidzyna i okolic,
- d. wynajem sali na spotkania, wykłady, prelekcje w ramach obchodów świąt narodowych i uroczystości miejskich ,
- e. imprezy teatralne typu teatralia, przedstawienia przedszkolaków i dzieci szkolnych, konkursy recytatorskie, działalność zespołów muzycznych i tanecznych,
- f. prezentacja filmów,
- g. prowadzenie działalności wydawniczej i promocyjnej
- h. prowadzenie kół zainteresowań w sekcjach malarskiej , modelarskiej, teatralnej, muzycznej, tanecznej itp.

Złożono oświadczenie w tym zakresie - załącznik nr 21

Powyższe czynności były wykonywane bezpłatnie lub za pobraniem symbolicznej kwoty.

Należy wskazać, że działalność statutowa z zasady jest nieodpłatna, jednakże w § 6 pkt 5 statutu KCK , który stanowi, że:

" § 6.5 KCK może pobierać opłaty za wstęp i udział w wystawach, koncertach, projekcjach filmów, przedstawieniach teatralnych i imprezach artystycznych i rozrywkowych."

dopuszczono możliwość pobierania odpłat z tytułu udziału w imprezach w wysokości nie wyższej niż rzeczywiste koszty poniesione na zorganizowanie tych imprez. Na powyższą okoliczność złożono oświadczenie / załącznik nr 22 / dotyczące grudnia 2006r.

Dokładny zakres prowadzonej działalności gospodarczej opisano w części protokołu dotyczącej podatku należnego.

W toku kontroli na podstawie złożonych do tut. urzędu korekt deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące 2006r. ustalono wartości obrotu ogółem, obrotu zwolnionego i obrotu opodatkowanego wykazanego w deklaracjach i tak:

m-c sprzedaż zw. sprzedaż ogółem sprzedaż opodatkowana

1	3.203	36.243
2	2.984	81.282
3	2.580	58.466
4	2.916	47.774
5	5.503	49.632
6	36.378	89.715
7	30	27.689
8	129	49.315
9	0	29.912
10	6.605	56.478
11	8.095	46.057
12	11.755	58.334

razem: 80.178 630.897 550.719 /630.897 – 80.178/

KCK wskazało również wartość otrzymanych dotacji w 2006r. na działalność bieżącą, która wynosi 2.545.800,00 zł, natomiast dochody własne uzyskane przez kontrolowanego w 2006r. wyniosły 611.142,59zł. Oświadczenie stanowi załącznik nr 23.

Ustalono wskaźnik udziału sprzedaży opodatkowanej wg złożonych deklaracji VAT-7 w przychodach ogółem za 2006r. dotyczący wszystkich budynków i tak : 550.719: (2.545.800 + 611.142,59)= **17,44% w zaokr. 17%**

W powyższym wyliczeniu przyjęto wartość przychodów ogółem / z działalności statutowej i gospodarczej/ na poziomie otrzymanych dotacji na działalność bieżącą oraz dochodów własnych KCK w Kwidzynie.

Ponadto KCK w Kwidzynie, w złożonym w dniu 30.03.2007r. do tut. urzędu zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu(poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 za 2006 rok, wykazuje kwotę przychodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP w wysokości 3.537.345,14 zł.

Ustalono wskaźnik udziału sprzedaży opodatkowanej wg deklaracji VAT-7 w przychodach ogółem wykazanych w deklaracji CIT-8 za 2006r. dotyczący wszystkich budynków i tak : 550.719:3.537.345,14=**15,56% w zaokr. 16%**

Jednak w ocenie kontrolowanego wskaźniki w wysokości **17% i 16%** ustalony powyżej nie jest reprezentatywny ponieważ specyfika prowadzonej działalności statutowej jak i działalności gospodarczej na poszczególnych budynkach jest niejednorodna oraz prowadzona w różnej skali. W związku z czym należy obliczyć wskaźnik uwzględniający dane dotyczące poszczególnych budynków.

W toku postępowania kontrolnego podjęto próbę wyceny wartości czynności mieszczących się w ramach działalności statutowej KCK w Kwidzynie za 2006r. prowadzonej w budynku przy ul. 11 Listopada 13 w związku, z którymi podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony. Powyższe obliczono na podstawie wybranych dwóch miesięcy, w których działalność statutowa, polegająca na nieodpłatnych zajęciach w salach komputerowych i udostępniania sal w innych celach edukacyjnych, była prowadzona w skali odpowiadającej większości miesięcy w roku / z wyjątkiem np. okresu wakacyjnego, remontu teatru/ i wskazano kwotę z tego tytułu - 227.088,06 zł. Oszacowano również działalność statutową w ramach biblioteki za cały 2006r. i wskazano kwotę z tego tytułu 82.740,00 zł. Co w sumie wynosi **309.828,06zł.**

KCK wyliczyło kwotę dotacji przypadającej na budynek przy ul. 11Listopada 13, która wyniosła za 2006r. 1.035.948,00 zł.

Na powyższą okoliczność złożono oświadczenie stanowiące załącznik nr 24.

Budynek przy ul. 11 Listopada 13

W toku kontroli wyliczono wskaźnik udziału sprzedaży opodatkowanej przypisanej do budynku przy ul. 11Listopada 13 w wysokości 277.348,70 w sumie sprzedaży ogółem i działalności statutowej wycenionej przez kontrolowanego przypisanej do budynku przy ul. 11 Listopada 13 / 357.526,70+309.828,06 / i tak:

277.348,70 : / 357.526,70+309.828,06 / = 41,56% w zaokrągleniu **42%**

Kontrolowany stosuje wskaźnik 75%

Budynek przy ul. Teatralnej 18 – teatr

W toku kontroli wyliczono wskaźnik udziału dochodów / kwota wskazana przez kontrolowanego w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 25 / w kosztach dotyczących budynku teatru i tak:

242.415,12:1.025.295,65= 23,64% w zaokr. **24%**

Kontrolowany stosuje wskaźnik 23% wg wyliczenia 235.714,60 : 1.025.295,65= 22,98%

Różnicy w wartości przychodów nie wyjaśniono.

Należy wskazać, że podatnik w celu prawidłowej realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego może przyjąć uzasadniony klucz podziału zakupów związanych z różnymi rodzajami działalności. Wyboru tego klucza powinien dokonać sam podatnik, mając na uwadze np. specyfikę działania podmiotu. Działalność statutowa prowadzona w budynku teatru jest bardziej różnorodna niż ta, która jest prowadzona w budynku przy ul. 11 Listopada 13, np. imprezy plenerowe, działalność wszystkich sekcji i zespołów muzycznych lub tanecznych. KCK w Kwidzynie przyjęło, że wskaźnik udziału przychodów do kosztów będzie właściwie obrazował stan faktyczny.

D.1.4 Ustalenia w zakresie środków trwałych oraz wydatków na remont budynku teatru

Na podstawie aktu notarialnego rep. A-nr1885/2004 z dnia 29.04.2004r./ załącznik nr 28/ Burmistrz Miasta Kwidzyna oddał Kwidzyńskiemu Centrum Kultury w Kwidzynie w użytkowanie wieczyste na 40 lat działki gruntu oraz przeniósł własność stojących na tych działkach budynków znajdujących się Kwidzynie przy ul. Słowiańskiej 13 – Młodzieżowy Dom Kultury, w Kwidzynie przy ul. Katedralnej 18 – Kinoteatr oraz w Kwidzynie przy ul. 11 Listopada 13 – siedziba KCK / zgłoszono do tut. urzędu zmianę siedziby w dniu 14.03.2007r./ . Powyższe nieruchomości zostały zaewidencjonowane w ewidencji środków trwałych / załącznik nr 26 / pod pozycjami 1, 2 i 3.

Kontrolowany wskazał, że wydatki związane z robotami budowlanymi oraz wymiana istniejących urządzeń na nowe dokonane w badanym okresie dotyczyły wyłącznie bieżącego remontu budynku kinoteatru- oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 27 razem z harmonogramem prac budowlanych i fakturą nr 22/2006r.

D.1.5 Ustalenia w zakresie kas rejestrujących

Obrót oraz podatek należny dokonywany na rzecz osób określonych w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004. cyt. wyżej ewidencjonowany jest przy zastosowaniu trzech kas rejestrujących o cechach:

I	II	III
pokoje gościnne	KCK	teatr
typ FRIGO II	BRAVO	FRIGO II
nr ewidencyjny 22-12-02460/04	22-1203096/06	22-12-02815/05
nr unikatowy ADL03146626	AEB 06123264	ADL 05007248
nr fabryczny 03608457	57000364	03621908
data instalacji 30.01.2004r.	02.10.2006r.	28.04.2005r.
miejsce instalacji K-n, Katedralna 18	K-n, 11 Listopada 13	K-n, Katedralna 18
ostatni przegląd tech. 05.02.2007r.	bez przeglądu	14.02.2007r.
decyzja nr PP/4410-2460/k/04 z 12.02.04r.	informacja z dn. 18.10.06r.	dec. PP/4410-2815/k/05 z dnia 16.05.2005r.

Kserokopie książek serwisowych w/w kas stanowi załącznik nr 29.

Kontrolująca w dniu 25.05.2007r. w obecności p. Grażyny Barszcz przeprowadziła oględziny kasy rejestrującej znajdującej się w siedzibie KCK w Kwidzynie, ul. 11 Listopada 13. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 30. Okazano kontrolującej książki serwisowe do w/w kas.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano na stronie nr 32 książki serwisowej kasy o numerze unikatowym AEB 06123264.

D.1.6 Protokół badania ksiąg podatkowych prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za okres od 01 grudnia 2006r. do 31 grudnia 2006r.

Sporządzony na podstawie art.193 § 6 oraz art. 290 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wykazano w ewidencji nabycia – 11 Listopada 13 za grudzień 2006r.:

1. pod poz. 11 fakturę VAT nr 29001/06 z dnia 13.12.06r. w w. netto 22% 89,30 VAT wg 22% 19,64 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 95,39 VAT 13,55 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **6,09 zł** ,
2. pod poz.12 fakturę VAT nr 9877 z dnia 12.12.06r. w w. netto 22% 121,12 VAT wg 22% 26,64 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 127,83 VAT 19,93 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **6,71 zł**,
3. pod poz. 19 fakturę VAT nr 9915 z dnia 13.12.06r. w w. netto 22% 247,86 VAT wg 22% 54,51 , natomiast z treści tej faktury wynika razem w. netto 258,16 VAT 44,21 , zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **10,03 zł**,
4. pod poz. 6 fakturę VAT dokumentującą usługę reklamy o nr 07/12/2006 z dnia 01.12.06r. w w. netto 22% 250 VAT wg 22% 55,00 w. brutto 305,00 zł, ustalono również, że powyższa faktura została zaewidencjonowana w rejestrze nabycia dotyczącego budynku teatru pod poz. 13 w w. netto 22% 19,17 VAT 22% 4,21 w. brutto 23,38 / w. brutto ustalono następująco $2/6 \times 305 \text{ zł} = 101,66 \times 23\% = 23,38 \text{ zł}$ / , zgodnie z zarządzeniem Dyrektora KCK, o którym pisano wcześniej w zakresie proporcji kosztów przypisywanych do poszczególnych budynków, na budynek przy ul. 11 Listopada 13 winno przypadać $3/6$ wartości brutto czyli $305 \times 3/6 = 152,50 \text{ zł}$ brutto VAT 22% 27,49 w. netto 125,01, zawyżono podatek naliczony przed zastosowaniem wskaźnika 75% o kwotę **13,38 zł** / wykazano w rejestrach $55,00 + 4,21 = 59,21 \text{ zł}$ winno być wykazane w ewidencji $55,00 \times 5/6 = 45,83$ różnica $59,21 - 45,83 = 13,38 \text{ zł}$ /

Powyższe nie jest zgodne z przepisem art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm), który stanowi, że:

„ 86. 2. Kwotę podatku naliczonego stanowi, z zastrzeżeniem ust. 3-7:

- 1) suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika:
 - a) z tytułu nabycia towarów i usług,”.

W toku kontroli ustalono również, że:

1. w ewidencji nabycia prowadzonej dla budynku przy ul. 11 Listopada 13 wyliczono kwotę podatku naliczonego wg wskaźnika 75%, natomiast w toku kontroli ustalony wskaźnik dla wszystkich budynków wynosi **17%**,
2. w ewidencji nabycia prowadzonej dla budynku przy ul. Teatralnej 18 wyliczono kwotę podatku naliczonego wg wskaźnika 23%, natomiast w toku kontroli ustalony wskaźnik dla wszystkich budynków wynosi **17%**.

Powyższe nie jest zgodne z art. 90 i 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), które stanowią, że:

1. „ art. 90.1. W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik

może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.

3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

4. Proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

5. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów, o których mowa w art. 87 ust. 3, używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

6. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z tytułu transakcji dotyczących nieruchomości lub usług wymienionych w załączniku nr 4 do ustawy w poz. 3, w zakresie w jakim czynności te są dokonywane sporadycznie.

7.

8. Podatnicy, którzy w poprzednim roku podatkowym nie osiągnęli obrotu, o którym mowa w ust. 3, lub u których obrót ten w poprzednim roku podatkowym był niższy niż 30 000 zł, do obliczenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu od kwoty podatku należnego przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego, w formie protokołu.

9. Przepis ust. 8 stosuje się również, gdy podatnik uzna, że w odniesieniu do niego kwota obrotu, o której mowa w tym przepisie, byłaby niereprezentatywna.

10. W przypadku gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2-8:

1) przekroczyła 98 % - podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2;

2) nie przekroczyła 2 % - podatnik nie ma prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2.

11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, metody obliczania proporcji inne niż określona w ust. 3 oraz warunki ich stosowania, uwzględniając uwarunkowania obrotu gospodarczego oraz przepisy Wspólnoty Europejskiej.”

2. „Art. 91. 1. Po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 1, jest on obowiązany dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 90 ust. 2-9, z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 lub przepisach wydanych na podstawie art. 90 ust. 11, dla zakończonego roku podatkowego. Korekty tej nie dokonuje się, jeżeli różnica między proporcją odliczenia określoną w art. 90 ust. 4 a proporcją określoną w zdaniu poprzednim nie przekracza 2 punktów procentowych.

2. W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym, są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat a w przypadku nieruchomości - w ciągu 10 lat, licząc począwszy od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dotyczy jednej piątej, a w przypadku nieruchomości - jednej dziesiątej, kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio.

3. Korekty, o której mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.

4. W przypadku gdy w okresie korekty, o której mowa w ust. 2, nastąpi sprzedaż towarów, o których mowa w ust. 2, uważa się, że towary te są nadal używane na potrzeby czynności

podlegających opodatkowaniu u tego podatnika, aż do końca okresu korekty.

5. Korekta po sprzedaży, o której mowa w ust. 4, powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła sprzedaż.

6. W przypadku gdy towary lub usługi, o których mowa w ust. 4, zostaną:

1) opodatkowane - w celu dokonania korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru związane jest z czynnościami opodatkowanymi;

2) zwolnione lub nie podlegały opodatkowaniu - do obliczenia korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru jest związane wyłącznie z czynnościami zwolnionymi lub niepodlegającymi opodatkowaniu.

7. Przepisy ust. 1-5 stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego obniżenia, albo nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się to prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tego towaru lub usługi.

8. Korekty, o której mowa w ust. 5-7, dokonuje się również, jeżeli towary i usługi nabyte do wytworzenia towaru, o którym mowa w ust. 2, zostały zbyte lub zmieniono ich przeznaczenie przed oddaniem tego towaru do użytkowania.

9. W przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału), o których mowa w art. 6 pkt 1, korekta określona w ust. 1-8 jest dokonywana odpowiednio przez nabywcę przedsiębiorstwa lub nabywcę zakładu (oddziału).

10. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, dla grupy podatników, inne niż wymienione w ust. 1-9, warunki dokonywania korekt związanych z odliczeniem kwoty podatku naliczonego oraz zwolnić niektóre grupy podatników od dokonywania korekt, uwzględniając:

1) specyfikę wykonywania niektórych czynności;

2) uwarunkowania obrotu gospodarczego niektórymi towarami i usługami;

3) konieczność zapewnienia prawidłowego odliczenia kwoty podatku naliczonego.”.

Na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11.03.2004r. kontrolowany jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji dla potrzeb podatku od towarów i usług, która zawiera m. in. dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W myśl przepisów art. 193 § 1, 3-6 Ordynacji podatkowej:

§ 1. Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

§ 3. Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

§ 4. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

§ 5. Organ podatkowy uznaje jednak za dowód księgi podatkowe, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy.

§ 6. Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokóle badania ksiąg określa, za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawarty

W oparciu o wskazane powyżej przepisy Ordynacji podatkowej należy stwierdzić, że prowadzone przez kontrolowanego ewidencje nabycia za grudzień 2006r. w w/w częściach jest **wadliwa**, a zatem nie uznaje się jej, w tych częściach za dowód tego, co wynika z zawartych w niej zapisów.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Marka Wawryniuka i pani Grażyny Barszcz.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 karta 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Do protokołu kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli- oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 1 karta 2.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją nr 1 za 2007 rok.

Kontrolę odnotowano także w :

- zestawieniu ewidencji dostaw prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za XII2006r.,

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Określenie ilości podmiotów i dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających- wytypowano podmiot o nazwie:

Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Budchem” Arkadiusz Lewicki NIP 578-201-69-27 , 82-300 Elbląg, ul. Pułaskiego 1g

Pismem NUS w Kwidzynie nr KP/51/36/2007 z dn. 23.05.2007r. zlecono NUS w Elblągu, ul. Mickiewicza 43 przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie transakcji udokumentowanej fakturą nr 22/2006r. z dnia 18.12.2006r. na w. netto 1.336.065,57 VAT 293.934,42 zł wystawioną przez w/w firmę na rzecz KCK w Kwidzynie.

Do dnia doręczenia kontrolowanemu niniejszego protokołu odpowiedź na w/w zapytanie nie wpłynęła do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie.

Kserokopia faktury VAT nr 22/2006r. potwierdzająca nabycie przez kontrolowanego prac budowlanych oraz sprzętu kinotechnicznego i technologii oświetlenia w badanym okresie zawarto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach 1-31 wymienione w treści protokołu.

Protokół kontroli sporządzono na 16 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:nie dokonano.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanemu. Protokół doręczono Dyrektorowi KCK w Kwidzynie Panu Markowi Wawryniukowi.

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

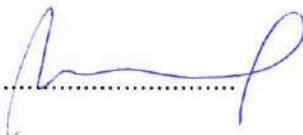
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej

prysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej **z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług**. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Miejscowość: Kwidzyn, 01.06.2007r.

Data doręczenia protokołu: *01.06.2007*.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
Małgorzata Kot
Małgorzata Kot