

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej oraz z badania ksiąg przeprowadzonej w dniach: 03,04,05,06,09,10.02.2009 r w Teatrze Lalki i Aktora im. Ch. Andesena z/s w Lublinie, ul. Dominikańska 1, zwanego w dalszej części protokołu „Teatrem”

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie teatru – Lublin, ul. Dominikańska 1.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie:

- Dariusz Kamiński – starszy komisarz skarbowy,

- Mirosława Zdolska – starszy komisarz skarbowy.

po okazaniu legitymacji służbowych i upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych Panu Arkadiuszowi Klucznikowi – dyrektorowi Teatru.

PODSTAWA PRAWNA KONTROLI

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej z 02.02.2009 r nr N-8/505-118/09 wydane przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie na podstawie art. 283 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 z 2005r., poz. 60 z późn. zm.).

ZAKRES KONTROLI

Sprawdzenie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług przed terminem jego dokonania za okres 01.01. 2008 r – 31.12.2008 r.

I. USTALENIA WSTĘPNE

Teatr im. Ch. Andersena w Lublinie jako instytucja kultury jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Lublin pod poz. RIK 04.

Dyrektorem Teatru jest Pan Arkadiusz Klucznik, który jest uprawniony do dokonywania czynności prawnych w imieniu tej instytucji, dyrektor nie ustanawiał pełnomocnika.

Siedziba Teatru mieści się w Lublinie, ul. Dominikańska 1 w pomieszczeniach, wynajmowanych od Zakonu OO, Dominikanów – kserokopia umowy najmu stanowi zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Teatr posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 712-01-03-746, nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie.

Teatr prowadzi księgi rachunkowe i jest podatnikiem VAT.

Na stanie znajdują się środki trwałe, dla których prowadzona jest ewidencja, której kserokopia stanowi zał. nr 2 do protokołu kontroli.

Za rozliczenia podatkowe odpowiada dyrektor.

Teatr posiada rachunek bankowy PeKaO SA O/Lublin nr 10 1240 2382 1111 0000 3897 7170

Posiada książkę kontroli, do której kontrolujący dokonali wpisu pod pozycją nr 43.

Pismem z 22 stycznia 2009 r nr N-8/503-19/2009 poinformowano kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, zgodnie z art. 282 c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, którą jest wyłączenie przedmiotowe określone w art. 282 c § 1 pkt. 1 lit. a Ordynacji podatkowej. Kontrola dotyczy zwrotu podatku VAT przed terminem jego dokonania.

II. USTALENIA ZASADNICZE

Podatek VAT za 01.01.2008 - 31.12.2008 r.

Podstawa prawna :

- ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.),
- rozporządzenie ministra finansów z 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 970 z późn. zm.),
- rozporządzenie ministra finansów z 25 maja 2005 r. 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.)

Do kontroli okazano :

- rejestry dostaw i nabyć VAT za styczeń – grudzień 2008 r,
- dowody źródłowe dokumentujące dostawy i nabycia towarów i usług w w/w okresie – faktury VAT, raporty z 2 kas rejestrujących,
- kopie deklaracji VAT-7 za w/w okres,

1) Badanie ewidencji za I 2008 - XII 2008r.

- *ewidencje dostaw i podatek należny za I 2008 –XII 2008 r.*

W ewidencjach dostaw za kontrolowany okres wykazano:

miesiąc	sprzedaż wg stawki 7 %		sprzedaż wg stawki 22 %		Sprzedaż zwolniona
	w. netto	pod. VAT	w. netto	pod. VAT	
styczeń	74 144,88	5 190,12	255,81	56,29	0,00
luty	39 900,84	2 793,06	64,44	14,17	0,00
marzec	31 132,68	2 179,27	136,37	30,00	0,00
kwiecień	54 955,63	3 846,87	6,00	1,32	0,00
maj	39 784,14	2 784,86	253,44	55,76	0,00
czerwiec	50 627,52	3 543,98	347,14	76,40	9 000,00
lipiec	5 728,96	471,04	81,30	17,89	0,00
sierpień	0,00	0,00	500,00	110,00	0,00
wrzesień	19 183,14	1 342,81	103,15	22,71	0,00
październik	50 090,65	3 506,34	356,12	78,36	0,00
listopad	62 041,14	4 342,86	1 159,59	255,12	3 600,00
grudzień	69 454,22	4 861,78	2 899,05	637,77	0,00

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach oraz w deklaracjach VAT-7 za 2008 r Teatr nie wykazał dostaw zwolnionych z VAT, które dotyczyły przychodów z podnajmowanych mieszkań swoim pracownikom.

Teatr posiada umowę najmu zawartą z Województwem lubelskim na wynajem dwóch lokali mieszkalnych. Kserokopia tej umowy stanowi zał. Nr 3 do protokołu kontroli. Mieszkania te są wynajmowane pracownikom na podstawie umów podnajmu. Przykładowa umowa podnajmu stanowi zał. Nr 4 do protokołu kontroli.

Na podstawie faktur za media (gaz, energia) dotyczących tych lokali sporządzana była faktura wewnętrzna, w której wykazywano kwotę należną do opodatkowania, zgodną z wykazaną w fakturze VAT. Kwoty refakturowanej sprzedaży za media wykazywane były w ewidencjach dostaw oraz w deklaracjach VAT-7.

Zgodnie z umowami pracownik opłaca czynsz wg rzeczywistych kosztów utrzymania lokali, oraz reguluje opłaty za energię, gaz, wodę. Cała należność potrącana jest za dany miesiąc z listy płac.

Kwoty czynszu za poszczególne miesiące płacone przez wynajmujących wynosiły:

- styczeń 863,16 zł
- luty 863,16 zł
- marzec 863,16 zł
- kwiecień 409,13 zł
- maj 409,13 zł
- czerwiec 863,16 zł
- lipiec 863,16 zł
- sierpień 863,16 zł
- wrzesień 879,74 zł
- październik 879,74 zł
- listopad 793,16 zł
- grudzień 758,08 zł

Wyjaśnienia Teatru w powyższej sprawie znajdują się w materiale z kontroli.

Sprzedaż (głównie biletów) odbywała się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej i ewidencjonowana była przy zastosowaniu 2 kas rejestrujących, a na rzecz podmiotów gospodarczych dokumentowana była fakturami VAT.

Sprzedaż opodatkowana była stawką VAT 7% i dotyczyła sprzedaży biletów wstępu, zaproszeń, programów na spektakle teatralne PKWiU ex 92.3 (zał. Nr 3 do ustawy o VAT)

Występowała również sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 22% i dotyczyła refakturowania kosztów energii elektrycznej w budynku przy ul. Radziszewskiego 2a w Lublinie, w którym wynajmowane są mieszkania dla pracowników teatru..

22% stawką VAT opodatkowano m.in. wypożyczenie strojów, sprzedaż złomu, transport.

Ponadto występowała sprzedaż zwolniona z VAT, która dotyczyła sprzedaży spektaklu na rzecz innego podmiotu (głównie Domy Kultury), który następnie dokonywał sprzedaży biletów we własnym zakresie. Kserokopia umowy o przedstawienie teatralne oraz kserokopia faktury stanowią zał. Nr 5 do protokołu kontroli. W tym przypadku jest to sprzedaż usługi teatralnej, która korzysta ze zwolnienia z VAT (poz. 11 załącznika nr 4 do ustawy o VAT cyt. na wstępie).

Opodatkowaniu podlega faktyczna sprzedaż biletów, dokonywana przez inny podmiot.

Kwoty sprzedaży i podatku należnego wykazane w deklaracjach VAT-7 za kontrolowany okres były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencjach dostaw.

b) ewidencje nabyć i podatek naliczony za I 2008 r – XII 2008 r.

Zgodnie z okazanymi rejestrami nabyć VAT wartości zakupów i podatku naliczonego za kontrolowany okres wynoszą:

miesiąc	zakupy pozostałe dot. sprzedaży opodatkowanej		Zakupy pozostałe. dot. sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej		Zakupy środków trwałych	
	wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość	VAT
I	6 004,25	1 320,88	37 469,58	8 083,52	0,00	0,00
II	12 103,76	2 662,89	49 159,47	10 676,46	9 961,69	2 191,56
III	20 761,83	4 473,07	58 904,37	12 783,86	0,00	0,00
IV	12 825,08	2 689,41	54 136,24	11 761,75	26 212,54	5 766,50
V	14 100,64	3 075,11	45 498,14	9 851,91	14 927,54	3 284,06
VI	10 182,82	2 237,97	45 232,66	9 760,96	0,00	0,00
VII	9 039,63	1 982,08	29 910,84	6 581,07	0,00	0,00
VIII	10 130,22	2 219,49	52 723,00	11 520,07	0,00	0,00
IX	15 888,57	3 339,27	62 485,05	13 646,96	0,00	0,00
X	6 142,86	1 343,73	54 614,49	11 897,61	61 785,82	13 592,88
XI	398,71	87,70	37 981,57	8 279,64	0,00	0,00
XII	1 093,65	213,24	50 739,93	11 066,19	0,00	0,00

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach nabyć wykazano do odliczenia wszystkie okazane faktury VAT.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że od podatku należnego w czerwcu 2008 r odliczono 95% podatku naliczonego w kwocie 1.496,11 zł z faktury VAT nr 14/2008 wystawioną przez Usługowy Zakład Remontowy Ryszard Jonik, Lublin, ul. Nadrzeczna 31A. Faktura została zaewidencjonowana w poz. 10945 rejestru VAT za czerwiec 2008 r.

Kserokopia rejestru oraz faktury VAT stanowią zał. Nr 6 do protokołu kontroli.

Podatek naliczony z tej faktury związany był wyłącznie z czynnościami zwolnionymi Teatru (wynajem mieszkań), tym samym na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z w/w faktury.

Jak opisano w części protokołu dotyczącej podatku należnego w Teatrze były wykonywane czynności opodatkowane oraz zwolnione z VAT.

Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy o VAT z 11 marca 2004 r cytowanej na wstępie powstał obowiązek do określenia przy nabyciu towarów i usług, od których przysługuje bądź nie przysługuje odliczenie podatku naliczonego. Natomiast od zakupów, gdzie nie jest możliwe wyodrębnienie kwot podatku naliczonego dla czynności zwolnionych i opodatkowanych, teatr obowiązany był ustalić proporcję obrotu opodatkowanego w obrocie ogółem za poprzedni rok podatkowy – art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o VAT cyt. na wstępie. Teatr niniejszą proporcję ustalił na podstawie sprzedaży z 2007 r w wysokości 94,71% t.j. w zaokrągleniu 95% w sposób prawidłowy (sprzedaż opodatkowana 329720,00 zł: sprzedaż ogółem 348.152,00 zł=95%
Wszystkie koszty, dokumentowane fakturami VAT (z wyj. faktury na remont mieszkania) związane były z działalnością teatralną, dlatego też do obliczenia proporcji nie wzięto pod uwagę przychodu

z wynajmu mieszkań.

Natomiast po zakończeniu 2008 r roku (art. 91 ust. 1 ustawy o VAT) dokonano korekty podatku naliczonego, z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 ustawy o VAT, proporcja ta za 2008 r wynosiła 97,56% (98%) - sprzedaż opodatkowana 504.206 zł : sprzedaż ogółem 516.806 zł.

W poszczególnych miesiącach w złożonych deklaracjach VAT-7 Teatr wykazywał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc, a w grudniu 2008 r wykazał kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 350.000 zł.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika z różnicy stawek między dostawą a nabyciami. Sprzedaż opodatkowana jest stawką VAT 7%, a przy nabyciach stosuje się stawkę VAT w wysokości 22%.

W 2008 r Teatr dokonywał zakupów środków trwałych (m.in. kurtyny, rusztowania), kserokopie faktur, dokumentujących te zakupy stanowią zał. Nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto w znacznej części podatek naliczony powstał w poprzednich okresach nie będących przedmiotem kontroli.

c) ocena ewidencji nabyć za kontrolowany okres

W świetle powyższych ustaleń, zgodnie z art. 193 § 6 ustawy z 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), prowadzone za styczeń - grudzień 2008 r ewidencje dostaw są wadliwe w zakresie nie wykazania w nich sprzedaży zwolnionej z VAT, dot. wynajmu mieszkań.

Ponadto ewidencję nabyć za czerwiec 2008 r uznaje się za ^{wadliwą} ~~niezależną~~ w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 86 ust. 1 cyt. na wstępie ustawy o VAT, tj. odliczenia od podatku należnego podatku naliczonego dotyczącego nabycia usług związanych wyłącznie z czynnościami zwolnionym z VAT..

Ewidencje dostaw za styczeń – grudzień 2008 r oraz ewidencję nabyć nabyć za czerwiec 2008 r po uzupełnieniu ich dowodami (faktury VAT, dowody wpłat) umożliwiają określenie podatku naliczonego w prawidłowej wysokości oraz pozwolą na ustalenie kwot sprzedaży zwolnionej z VAT.

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

IV. UWAGI KOŃCOWE

Protokół zawiera 6 stron i 7 załączników oraz został sporządzony w dwóch egzemplarzach, z czego jeden pozostawiono dyrektorowi Teatru

Zgodnie z art. 193 § 8 i z art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2005 r. nr 8 poz. 60 z późn. zm.) jeśli kontrolowany Podatnik nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w protokole może zgłosić odpowiednie wyjaśnienia bądź zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu

dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291 b Ordynacji podatkowej).

Ponadto informujemy, że uprawnienie Podatnika do skorygowania deklaracji, które ulega zawieszeniu na czas kontroli podatkowej (w zakresie objętym niniejszą kontrolą) – przysługuje nadal po jej zakończeniu (art. 81 b § 1 pkt. 2 lit. a ustawy z 29.08.1997 r – Ordynacja podatkowa).

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Spis załączników:

1. Kserokopia umowy najmu z z Zakonem OO. Dominikanów,
2. Kserokopia ewidencji środków trwałych,
3. Kserokopia umowy najmu z Województwem Lubelskim,
4. Kserokopia umowy podnajmu mieszkania,
5. Kserokopia umowy o przedstawienie teatralne wraz z kserokopia faktury,
6. Kserokopia faktury VAT nr 14/2008 oraz kserokopia ewidencji nabyć za czerwiec 2008 r,
7. Kserokopie faktur VAT dot. nabyć środków trwałych.

KONTROLOWANY

Dyrektor
Naczelny i Artystyczny
Arkadiusz Klucznik
Arkadiusz Klucznik

Kopię protokołu otygnatem
16.02.2008

KONTROLUJĄCY

Starszy Komisarz Skarbowy
mgr Dariusz Kamiński

Starszy Komisarz Skarbowy
mgr Mirosława Zdolska