

## PROTOKÓŁ

z badania ksiąg i kontroli źródłowej przeprowadzonej w dniach 18, 21-22 marca 2011r. w Teatrze im. H.Ch. Andersena w Lublinie, z/s Lublin, ul. Dominikańska 1, zwaną w dalszej części protokołu "Spółką" przez pracowników Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie:

-Danuta Selwa -starszy komisarz skarbowy  
-Anna Stańko -starszy komisarz skarbowy  
-Krzysztof Łękawski -starszy komisarz skarbowy

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

-upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr KP/505-196/11 z dnia 17.03.2011r. wydane przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie na podstawie art.283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

### 5. Kres kontroli:

-rozliczenie z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2011r.

### **I Informacje wstępne:**

1. Teatr im. H. Ch. Andersena został powołany do działalności na mocy uchwały Rady Miasta Lublina. Teatr został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Lublin pod pozycją RIK04

Na mocy zarządzenia nr 237/2010 Prezydenta Miasta Lublina z dnia 14.04.2010r. na stanowisko Dyrektora Teatru im. H. Ch. Andersena w Lublinie został powołany Pan Arkadiusz Klucznik.

2. Przedmiot działalności:

-prowadzenie działalności artystycznej, edukacji i wychowania przez sztukę

3. Miejsce prowadzenia działalności:

-Lublin, ul. Dominikańska 1 (na podstawie umowy najmu z dnia 23.08.2010r. zawartej z Domem Zakonnym  
Konu Kaznodziejskiego (Zakon O.O. Dominikanów))

4. Decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie Teatrowi nadano Numer Identyfikacji Podatkowej : 712-010-37-46.

5. Teatr posiada rachunek bankowy:

Bank Polska Kasa Opieki S.A., III oddział w Lublinie, numer rachunku: 10 1240 2382 1111 0000 3897 7170.

6. Za zobowiązania Teatru wobec budżetu z tytułu rozliczeń podatkowych odpowiada Dyrektor Teatru Pan Arkadiusz Klucznik.

7. Dane rejestracyjne są zgodne z zgłoszonymi do Urzędu.

8. Teatr posiada środki trwałe, których ewidencję załączono do materiału dowodowego.

9. Kontrolujący dokonali wpisu w książce kontroli pod pozycją 44(1/2011)

10. Teatr nie ma zaległości w Urzędzie Skarbowym.

11. Sprzedaż i podatek należny ewidencjonowany jest za pomocą kas fiskalnych:

-Posnet Thermal, numer fabryczny: P0070003617, numer unikatowy AIJ 08148472

-Posnet Thermal, numer fabryczny: P0023B03941, numer unikatowy AET 08122603

## II Ustalenia zasadnicze:

### 1.Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22.12.2010r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. 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. z 2008r. Nr 212, poz.1337 z późn. zm.)

### 2. Do kontroli okazano:

- rejstry zakupu VAT za miesiąc styczeń 2011r.
- rejstry sprzedaży VAT za kontrolowany okres
- dokumenty źródłowe: faktury VAT, dowody zapłaty, wyciągi bankowe, raporty z kas fiskalnych

### 3.Badanie ksiąg – ewidencji zakupów i sprzedaży VAT:

Udostępnione ewidencje prowadzone były komputerowo - metodą zapisów i obejmowały:

#### **Sprzedaż:**

- ewidencja sprzedaży za miesiąc styczeń 2011r.

Zgodnie z okazanymi rejestrami sprzedaży VAT wartość sprzedaży netto i kwoty podatku VAT należnego za kontrolowany okres wynosiła:

	<b>wg ewidencji</b>				
	zw.	netto8%	VAT8%	netto23%	VAT23%
-styczeń	810,88	67065,69	5365,31	10059,93	2313,79

#### **Zakupy:**

- ewidencje zakupów za miesiąc styczeń 2011r.

Zgodnie z okazanymi rejestrami zakupów VAT wartość zakupów netto i kwoty podatku VAT naliczonego za kontrolowany okres wynosiła:

	<b>wg ewidencji</b>	
	netto	VAT
-styczeń		
-odliczane w całości	8152,49	1811,90
-odliczane w części	57145,48	12805,48

Teatr zgodnie z art.90 ust.2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług dokonywał częściowego odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji wyliczonej na podstawie wartości obrotów za 2010 rok w wysokości 94%. Biorąc pod uwagę powyższe wartość podatku naliczonego do odliczenia w miesiącu styczniu 2010 roku przedstawia się następująco:

12805,48zł.\* 94% + 1811,90zł. = 13849,05zł.

Badania rejestrów dokonano metodą kontroli zapisów i kontroli dowodów stanowiących podstawę

tych zapisów w dokumentacji pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym.

Metodą pełną dokonano sprawdzenia zapisów w okazanych rejestrach sprzedaży i zakupów za kontrolowany okres, wszystkich okazanych kontrolującym faktur zakupu i sprzedaży.

#### 4.Sprzedaż i podatek należny:

W kontrolowanym okresie sprzedaż udokumentowana była fakturami VAT i paragonami z kas fiskalnych. Metodą kompletną sprawdzono wszystkie okazane kontrolującym dokumenty dotyczące dokonanej w kontrolowanym okresie sprzedaży. Ustalono, iż przedmiotem działalności gospodarczej w kontrolowanym okresie było świadczenie usług kulturalnych oraz wynajem pomieszczeń. Do sprzedaży stosowano następujące stawki podatku VAT:

- sprzedaż zwolniona

- czynsz mieszkaniowy

- sprzedaż wg stawki 8%

- bilety wstępu na spektakle teatralne   poz. 182 załącznika nr 3 do ustawy o podatku VAT

- sprzedaż wg stawki 23%

- organizacja imprezy choinkowej

- wynajem sali pod bufet

Ustalono, że Teatr w kontrolowanym okresie dokonywał wynajmu pomieszczeń pod bufet. Podatnik prawidłowo zgodnie z przepisami art.19 ust.13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług określił moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu wynajmu.

Kontrolujący metodą pełną dokonali sprawdzenia rejestrów sprzedaży towarów i usług za kontrolowany okres wraz z dokumentami źródłowymi za w/w okres oraz porównali wartości sprzedaży i podatku należnego z wartościami wykazanymi przez Teatr w deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

#### 5.Zakupy i podatek naliczony:

Deklaracje VAT-7 za kontrolowany okres w części dotyczącej zakupów zostały sporządzone na podstawie ewidencji zakupów za miesiąc styczeń 2011r.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, że Teatr jest w posiadaniu wszystkich oryginałów faktur VAT dokumentujących zakup towarów i usług w kontrolowanym okresie na podstawie których dokonano odliczenia zawartego w nich podatku naliczonego.

W kontrolowanym okresie Teatr dokonywał zakupów kosztowych w postaci zakupu usług telekomunikacyjnych, prawnych, informatycznych, dostawy mediów oraz zakupu materiałów biurowych, materiałów zużytych do przygotowania strojów, rekwizytów, dekoracji do przedstawień,

Teatr w deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 350000,00zł. Nadwyżka podatku naliczonego do zwrotu wynika z podatku naliczonego nie rozliczonego w poprzednich miesiącach(w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2011 roku wykazano kwotę nadwyżki z poprzedniej deklaracji w wysokości 355104,00zł.)

Nadwyżka wynika z faktu dokonywania zakupów towarów i usług opodatkowanych stawką podatku VAT w wysokości 23%(do 31.12.2010r. - stawka 22%) oraz dokonywania w większości sprzedaży

opodatkowanej wg stawki 8%(do 31.12.2010r. - stawka 7%)

### **III Informacje końcowe:**

- 1.Kserokopie powołanych w treści protokołu dokumentów źródłowych załączono do materiału dowodowego sprawy.
- 2.Zgodnie z oświadczeniem Kontrolowanego kontrolującym okazano wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotu kontroli.
- 3.Niniejszy protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden - kopię przekazano przedstawicielowi Teatru.
- 4.Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Kontrolowanemu służy prawo skorygowania uprzednio złożonych deklaracji VAT-7
- 5.Zgodnie z art.193 § 8 oraz art.291 §1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Kontrolowanemu służy prawo wniesienia wyjaśnień bądź zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokóle w ciągu 14 dni od daty otrzymania protokołu.
- 6.Zgodnie z art.290 § 2 pkt 8 Ordynacji podatkowej Kontrolowany ma obowiązek 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 oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku.
- 7.Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

#### **Kontrolowany:**

TEATR im. H.CH. ANDERSENA  
20-111 Lublin, ul. Dominikańska 1  
tel. 532-16-28, 532-32-25  
534-67-38 fax. 534-36-11  
NIP 712-010-37-46

Dyrektor  
Biuro Artystyczny

Załączniki: Arkadiusz Klucznik

23.03.2011

- 1.Kserokopia statutu Teatru.
- 2.Kserokopia dokumentów wyliczenia proporcji za lata 2009, 2010.
- 3.Wyjaśnienia złożone przez Kontrolowanego.
- 4.Kserokopia rejestrów zakupów i sprzedaży za miesiąc styczeń 2011r.
- 5.Kserokopia przykładowych faktur zakupu z poprzednich okresów rozliczeniowych.
- 6.Kserokopia ewidencji środków trwałych.

#### **Kontrolujący:**

St. Komisarz Skarbowy

mgr Krzysztof Łękowski

St. Komisarz Skarbowy

mgr Anna Stańko

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Danuta Selwa