

Nr postępowania: 8542

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

I BADANIA KSIĄG

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-3/13 z dnia 03.01.2013r. udzielonego przez NACZELNIKA TRZECIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 03.01.2013r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 03.01.2013r. Kontrolowanemu Pani Karolinie Rozwód Dyrektorowi Teatru Starego w Lublinie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 3, 4, 7-11, 14-16.01.2013r.

Liczba dni kontroli: 10.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.) ,
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749),
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Rozliczenie podatkowe - sprawdzenie zasadności zwrotu przed jego dokonaniem.

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

Okres objęty kontrolą: 01.06.2012r. - 31.10.2012r..

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy OSSOLIŃSKA MAŁGORZATA nr legitymacji: 496
- Starszy komisarz skarbowy STEPIEŃ IRENA nr legitymacji: 543

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 03.01.2013 r. pismem nr KP/505-3/13 z dnia 03.01.2013r., które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: Lublin, ul. Jezuicka 18 oraz miejscu prowadzenia dokumentacji podatkowej: Lublin, ul. Dominikańska 5.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: TEATR STARY W LUBLINIE

Nazwa skrócona: TEATR STARY W LUBLINIE (zwany w dalszej części protokołu Podatnikiem).

NIP: 946 26 22 479, **REGON:** 060746709- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 22.03.2011r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PREZYDENT MIASTA LUBLIN

Data rejestracji w organie rejestrowym: 21.09.2011r.

Nazwa rejestru: REJESTR INSTYTUCJI KULTURY, numer w rejestrze: 11.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. JEZUICKA 18; 20-113 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

tel.: 81 4665925

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 15-12401503-1111001038845401 - Gospodarczy, ważny od: 24.05.2012r. do: nadal
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 3-12401503-1111001044764460 - Gospodarczy, ważny od: 24.05.2012r. do: nadal
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 79-12401503-1111001038845704 - Gospodarczy, ważny od: 24.05.2012r. do: nadal

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: nie ustanowiono pełnomocnika.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP): Pani Bożena Siuda.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe.

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): kierownik jednostki.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011r.

ul. JEZUICKA 18; 20-113 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

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

- ul. JEZUICKA 18; 20-113 LUBLIN
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE- na podstawie umowy użyczenia nr 132/GM/11 z dnia 08.11.2011r. zawartej z Gmina Lublin.
- Lublin, ul. Dominikańska 5- na podstawie umowy zawartej w dniu 30.12.2011r. z Lubelskim Samorządowym Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lublinie- dział programowy,
- Lublin, ul. Chemiczna 8- na podstawie umowy zawartej w dniu 13.02.2012r. z firmą PROSCENIUM- ART J.Rudnicki, J.Szamryk sp.j., 20-526 Lublin, ul. Szczytowa 3/25- powierzchnia magazynowa.

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

01.12.2011r. - Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowych dostaw, nabycia towarów lub nabycia, świadczenia usług (art.100 ust.1 pkt 3-4 lub art.28b) - WYBÓR
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7.

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI *(oprócz podatku VAT)*

B.10. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: PKD 90.01 Z- prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, wspierania twórczości artystycznej i edukacji kulturalnej.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 13 osób.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: podatek dochodowy od osób prawnych.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Podatnika nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: Podatnik nie dokonał zgłoszenia prowadzenia działalności gospodarczej w Lublinie przy ul. Dominikańskiej 5 na podstawie umowy najmu z dnia 30.12.2011r. oraz w Lublinie przy ul. Chemicznej 8 na podstawie umowy z dnia 03.02.2012r. Powyższym naruszono art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 X 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz U. z 2004r., Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.). Kserokopie umów z dnia 30.12.2011r., z dnia 13.02.2012r., aneksu nr 1 z dnia 16.11.2012r. stanowią załącznik nr 2 do protokołu.
- wydruk komputerowy środków trwałych za 2012r. z programu księgowego QMANT, wersja 42.00., producent: QNT Systemy Informatyczne, 44-100 Gliwice, ul. Karola Miarki 12-14, użytkownik adm, ul. Jezuicka 18, 20-113 Lublin stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) za okres **czerwiec- październik 2012r.**

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749),
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr.177, poz. 1054 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, 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 68 poz. 360),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r., Nr 73, poz. 392 ze późn.zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 211, poz. 1338 z późn. zm.).

Dokument podatkowy objęty kontrolą: deklaracje VAT-7 za okres **czerwiec- październik 2012r.**

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- kopie deklaracji VAT-7,
- wyciągi bankowe,
- rejestry sprzedaży i zakupu VAT,
- zestawienia sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej za m-ce sierpień- październik 2012r. (z uwzględnieniem zwrotów i korekt),
- dokumenty źródłowe: dowody KP, faktury sprzedaży VAT, faktury zakupu VAT, okresowe raporty fiskalne, raporty płatności karta płatniczą (raporty dnia, raporty wysyłki) , raporty sprzedaży biletów, zestawienia transakcji Dotpay (sprzedaż za pośrednictwem internetu), zestawienia zaproszeń, kopię i oryginał f-ry wewnętrznej do WNT,
- umowę najmu lokalu biurowego z dnia 30.12.2011r. zawartą z Lubelskim Samorządowym Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lublinie,
- umowę najmu powierzchni magazynowej nr 7/02/2012 z dnia 13.02.2012r. zawartą z PROSCENIUM- ART J.Rudnicki, J.Szamryk sp.j., ul. Szczytowa 3/25, 20-526 Lublin, aneks nr 1 z dnia 16.11.2012r.,
- umowę użyczenia nr 132/GM/11 z dnia 08.11.2011r. zawartą z Gmina Lublin, wykaz wyposażenia teatru, aneks nr 1 z dnia 16.11.2012r., protokoły zdawczo- odbiorcze- odbioru końcowego dostawy wyposażenia teatru.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Badanie ksiąg- ewidencji sprzedaży i zakupu VAT:

Rejestry sprzedaży i rejestry zakupu VAT za okres czerwiec- październik 2012r. prowadzone były ręcznie.

Badanie ewidencji sprzedaży VAT:

Badania ewidencji sprzedaży i dowodów źródłowych będących podstawą zapisów w tych ewidencjach (faktur sprzedaży VAT, dowodów KP, wyciągów bankowych, okresowych raportów fiskalnych, raportów płatności kartą płatniczą, raportów sprzedaży biletów, zestawień transakcji Dotpay, zestawień zaproszeń) dokonano metodą pełną.

Zgodnie z prowadzonymi ewidencjami sprzedaży VAT wartość sprzedaży netto i kwoty podatku należnego za okres czerwiec- październik 2012r. wynosiły:

M-ce 2012 r.	Sprzedaż	netto	VAT
VI	Wg stawki 8 %	53.637,49	4.291,01
	Wg stawki 23 %	19.558,24	4.498,40
VII	Wg stawki 8 %	26.281,49	2.110,53
	Wg stawki 23 %	1.500,00	345
VIII	Wg stawki 8 %	17.983,31	1.438,69
	Wg stawki 23 %	15.000,00	3.450,00
IX	Wg stawki 8 %	38.255,07	3.060,43
	WNT	206,09	47,40
X	Wg stawki 8 %	62.128,70	4.970,30
	Wg stawki 23 %	54.984,00	12.646,32

W wyniku analizy dokumentacji podatkowej stwierdzono, że Podatnik dokonał w m-cu wrześniu 2012r. wewnątrzwspólnotowego nabycia praw autorskich do utworu pt. Into grupy Creative Commons, (użytego jako ilustracja prezentacji repertuarowych teatru w Radiu Lublin) od firmy JAMENDO SA, 76 Avenue de la Liberté, L-1930 LUXEMBOURG, NIP:LU 22234927 (numer aktywny w VIES od dnia 01.01.2008r.) na podstawie f-ry nr JAM-WEB-2012-0006739 z dnia 20.09.2012r. za kwotę 50 EUR. Zapłata za f-rę nastąpiła za pośrednictwem rachunku bankowego w dniu 19.09. 2012r. Powyższy zakup udokumentował f-rą wewnętrzną nr 01/09/2012 z dnia 20.09.2012r. o wartości netto 206,09 zł, VAT 23 %- 47,40 zł. F-ra wewnętrzna została ujęta w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją wpisu nr 30, w rejestrze zakupu VAT pod poz. Nr 73 za m-c wrzesień 2012r.

Podatnik nie wykazał wewnątrzwspólnotowego nabycia usług w deklaracji VAT- 7 za m-c wrzesień 2012r. oraz nie złożył informacji podsumowującej VAT-UE za III kwartał 2012r.

Podatnik wyjaśnił, że faktura omyłkowo nie została ujęta do deklaracji VAT-7 za m-c wrzesień 2012r. i informacji podsumowującej VAT-UE za III kwartał 2012r.

Zanizenie z tego tytułu w deklaracji VAT-7 za m-c wrzesień 2012r. i informacji VAT-UE za III kwartał 2012r. wewnątrzwspólnotowych nabyć wynosi netto 206 zł, VAT 47 zł.

Powyższym naruszono art. 100 ust. 1 pkt.2 , ust. 4 ustawy o VAT.

Kserokopie faktury nr AM-WEB-2012-0006739 z dnia 20.09.2012r., wydruk elektroniczny wyciągu

bankowego nr 169 z dnia 19.09.2012r., f-ry wewnętrznej nr 01/09/2012r. z dnia 20.09.2012r. (kopii i oryginału), rejestru sprzedaży i zakupu VAT za m-c wrzesień stanowią załącznik nr 4 do protokołu. Wyjaśnienie z dnia 15.01.2013r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że Podatnik dokonywał sprzedaży opodatkowanej:

- stawką 8 % - sprzedaż biletów na przedstawienia, koncerty, zwiedzanie teatru,
- stawką 23 %- organizacja koncertów, wynajem sali, współorganizacja spektakli, usługi promocyjno- reklamowe, wynajem najazdów kablowych, i reflektorów,
- WNT- nabycia praw autorskich do utworu pt. Into grupy Creative Commons od firmy AMENDO SA, LUXEMBOURG.

Podatnik w kontrolowanym okresie prowadził sprzedaż dla podmiotów gospodarczych, którą dokumentował fakturami sprzedaży VAT oraz sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej ewidencjonowaną za pośrednictwem kasy fiskalnej typu POSNET Thermal FVEJ o nr ewidencyjnym 22-07-16341/12, data fiskalizacji 28.03.2012r., data instalacji 18.03.2012r.

W wyniku analizy dokumentacji podatkowej stwierdzono, że Podatnik dokonywał sprzedaży biletów w kasie teatru oraz za pośrednictwem internetu. Płatność za sprzedawane bilety była dokonywana gotówką (w kasie teatru i dokumentowana była dowodami KP oraz paragonami fiskalnymi), kartami płatniczymi (środki pieniężne przekazywane były za pośrednictwem First Data Polska S.A. na rachunek bankowy), bezpośrednio za pośrednictwem banku (przelewy osób fizycznych za nabywane bilety) oraz za pośrednictwem firmy DOTPAY S.A. (sprzedaż internetowa przekazywana przelewem na rachunek bankowy). Ponadto Podatnik wykazywał sprzedaż biletów dokumentowanych indywidualnymi imiennymi zaproszeniami.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że w rejestrach sprzedaży VAT za okres 01.06.2012r.- 06.07.2012r. Podatnik ewidencjonował w odrębnych pozycjach sprzedaż biletów wstępu na podstawie wyciągów bankowych, zestawień zaproszeń i zestawień transakcji Dotpay (internet) oraz okresowe raporty fiskalne z uwzględnieniem korekt (wykazywanych w raportach sprzedaży biletów). Ponadto stwierdzono, że w /w okresie za pośrednictwem kasy rejestrującej ewidencjonowano wyłącznie sprzedaż za gotówkę oraz płatności kartą. Wobec powyższego stwierdzono, że w m-cu czerwcu 2012r. niezaewidencjonowano za pośrednictwem kasy rejestrującej sprzedaży w kwocie brutto 26.315 zł, w m-cu lipcu w kwocie brutto 110 zł. W pozostałym okresie całość sprzedaży dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej była ewidencjonowana za pośrednictwem kasy rejestrującej.

Podatnik oświadczył, że niezaewidencjonowana za pośrednictwem kasy fiskalnej sprzedaż została ujęta w w rejestrze sprzedaży VAT za m-ce czerwiec i lipiec 2012r. na podstawie wyciągów bankowych, zestawień dotpay (internet) i zestawień zaproszeń oraz wykazane w deklaracjach VAT-7 za w/w okres.

Powyższym naruszono art. 111 ust. 3a pkt.1 cyt. wyżej ustawy oraz § 7 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 211, poz. 1338 z późn. zm.).

Kserokopie rejestrów sprzedaży VAT, zestawień zaproszeń, zestawień transakcji Dotpay (internet), raportów sprzedaży biletów, wydruki okresowych raportów fiskalnych, zestawienia sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej wraz z korektami za okres czerwiec- lipiec 2012r., oświadczenie z dnia 16.01.2013r. stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

Kontrolujący dokonali porównania danych wynikających z rejestrów sprzedaży VAT za czerwiec- sierpień oraz październik 2012r. z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 i stwierdzili, że deklaracje VAT- 7 za w/w okres zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z w/w rejestrów sprzedaży VAT. Dane wynikające z rejestru sprzedaży VAT za m-c wrzesień 2012r. są zgodne z wykazanymi w deklaracji VAT-7 za wyjątkiem (jak opisano wyżej) wewnątrzwspólnotowego nabycia usług.

Badanie ewidencji zakupu VAT:

Badania ewidencji zakupu i dowodów źródłowych będących podstawą zapisów w tych ewidencjach (oryginałów faktury zakupu VAT, wyciągów bankowych) dokonano metodą pełną.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją zakupu VAT wartość zakupów netto i kwoty podatku VAT naliczonego

za czerwiec- październik 2012 r. wynosiły:

M-c 2012r.	zakup	netto	VAT
VI	pozostałe	98.618,71	22.619,02
VII	pozostałe	33.474,04	7.649,79
VIII	pozostałe	21.101,60	4.588,00
IX	Środki trwałe	17.817,56	4.098,04
	pozostałe	38.886,86	8.908,90
	WNT	206,09	47,40
X	pozostałe	50.805,85	11.405,61

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że Podatnik w kontrolowanym okresie dokonywał odliczenia podatku naliczonego od następujących zakupów: książki- poradnik głównej księgowej, transportu dekoracji, opłat parkingowych, opłat za transakcje kartą płatniczą, wywozu odpadów, opłat do ZAIKS, za wodę, materiały promocyjne, sprzątanie teatru i pomieszczeń biurowych, wydruk biletów, abonament za prasę i internet, za energię, gaz, konserwację windy, zakup spektakli i koncertów, art. biurowe, wynajem pomieszczeń biurowych i magazynowych, ochronę, usługi telekomunikacyjne, druki, usługi doradztwa BHP, zakup farb, usługi internetowe, badanie techniczne pojazdu, wykonanie koncertu, usługi konserwacji: zapadni scenicznych, systemu monitoringu, systemu oddymiania, bram p.poż., sztankietów, kotłowni, obsługę techniczną, przeglądu okresowego urządzeń klimatyzacyjnych, zakup art. elektrycznych, malarskich, usługi ksero, zakup paliwa, za pokazy filmów, wynagrodzenia autorskie, zakup licencji na jednorazowy pokaz filmowy, zakup druków, zakup telefonów komórkowych, wewnątrzwspólnotowego nabycia praw autorskich do utworu pt. Into grupy Creative Commons od firmy AMENDO SA, LUXEMBOURG.

Ponadto Podatnik dokonał zakupu środków trwałych. Kserokopie faktur zakupu znajdują się w materiale z kontroli.

Kontrolujący dokonali porównania danych wynikających z rejestrów zakupu VAT za czerwiec-sierpień oraz październik 2012 r. z danymi wykazanymi w deklaracjach VAT-7 i stwierdzili, że deklaracje VAT-7 za w/w okres zostały sporządzone na podstawie okazanych ewidencji zakupu. Dane wynikające z rejestru zakupu VAT za m-c wrzesień 2012r. są zgodne z wykazanymi w deklaracji VAT-7 za wyjątkiem (jak opisano w części **Badanie ewidencji sprzedaży VAT**) wewnątrzwspólnotowego nabycia usług o wartości netto 206 zł, podatek VAT 47 zł.

Ocena ewidencji.

Badania rejestrów VAT dokonano metodą kontroli zapisów z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

Rozliczenie deklaracji.

Na podstawie deklaracji VAT- 7 za okres czerwiec- październik 2012r. stwierdzono następujące dane:

Miesiąc 2012r.	Do przeniesienia	Do zwrotu
VI	13.830	
VII	19.024	
VIII	18.723	
IX	28.670	
X		22.460

Podatnik wyjaśnił, że przyczyną nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jest sprzedaż opodatkowana wg stawki 8 % i 23 % przy zakupach usług kulturalnych i zakupach kosztowych opodatkowanych wg stawki 23 %. Podstawowym źródłem finansowania działalności Teatru Starego w Lublinie w 2012r. była dotacja z Urzędu Miasta w wysokości 2.016.000 zł oraz środki własne m. in. wpływy ze sprzedaży biletów, wynajem sali i sprzętu, współorganizacja spektakli.

Wyjaśnienie z dnia 15.01.2013r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Bożeny Siudy.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli znajduje się w materiale z kontroli (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 03.01.2013r. pod pozycją 2.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za okres czerwiec- październik 2012r.

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

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Pismo o braku zawiadomienia z dnia 03.01.2013r. nr KP/505-3/13.
2. Kserokopia umowy z dnia 30.12.2011r., z dnia 13.02.2012r., aneksu nr 1 z dnia 16.11.2012r.
3. Wydruk komputerowy środków trwałych za 2012r.
4. Wyjaśnienie z dnia 15.01.2013r.
5. Kserokopie faktury nr AM-WEB-2012-0006739 z dnia 20.09.2012r., wydruk elektroniczny wyciągu bankowego nr 169 z dnia 19.09.2012r., f-ry wewnętrznej nr 1/09/2012r. z dnia 20.09.2012r., rejestru sprzedaży i zakupu VAT za m-c wrzesień 2012r.

6. Kserokopie rejestrów sprzedaży VAT, zestawień zaproszeń, zestawień transakcji Dotpay (internet), raportów sprzedaży biletów, wydruki okresowych raportów fiskalnych, zestawienia sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej wraz z korektami za okres czerwiec- lipiec 2012r., oświadczenie z dnia 16.01.2013r.

Protokół kontroli sporządzono na 9. stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani Karolinie Rozwód Dyrektorowi Teatru Starego w Lublinie.

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 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. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: *Lublin*

Data doręczenia protokołu: *22.01.2013*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *Karolina Rozwód*

Podpisy kontrolujących: *mgr. Małgorzata Ciesielska*

Starszy Komisarz

Skarbowy

mgr. Irena Stępień

