

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 12523	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrole DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP 505-789/12	2. Wydane dnia 10.12.2012
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 10.12.2012 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 10.12.2012 r.
6. Upoważnienie doręczono i legitymacje okazano Kontrolowanemu: Pani Beata Badura – Wituła, Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 10-13.12.2012 r.	8. Liczba dni kontroli 4
9. 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) - 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE WYKAZANEJ NADWYŻKI PODATKU DO ZWROTU.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.11.2012 - 30.11.2012	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŻOŁYNIAK	2. Imię SYLWIANA	3. Stanowisko Kierownik działu	4. Nr legitymacji służbowej 3/2011
5. Nazwisko KĘCKA	6. Imię ANNA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 1/2011
9. Uwagi -----			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej 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).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie, fakt powiadomienia odnotowano w książce kontroli.	3. Data powiadomienia 10.12.2012 r.	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca Siedziba				
2. Ulica Dolnych Wałów	3. Nr domu 8a	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Gliwice	
6. Uwagi -----				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE
3. Nazwa pełna	

MUZEUM W GLIWICACH

4. Nazwa skrócona

MUZEUM

5. NIP

631 21 95 620

6. REGON

000282091- 00000

7. Data rozpoczęcia działalności

10.01.1994**B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

1. Nazwa organu rejestrowego

Gmina Gliwice

2. Data rejestracji w organie rej.

01.06.1992 r.

3. Nazwa rejestru

Rejestr Instytucji Kultury

4. Numer w rejestrze

RIK/III/92**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj

2. Województwo

ŚLĄSKIE

3. Powiat

M. GLIWICE

4. Gmina

M. GLIWICE

5. Ulica

DOLNYCH WAŁÓW

6. Nr domu

8A

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

GLIWICE

9. Kod pocztowy

44-100

10. Poczta

GLIWICE

11. Telefon

322315816

12. Faks

0322307366

13. Okres ważności adresu (od - do)

23.07.2011 -

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10
63-10501285-1000000202112793 - Gospodarczy**

2. Okres ważności (od-do)

24.06.2005 -

3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10
41-10501285-1000000202112801 - Gospodarczy**

4. Okres ważności (od-do)

09.08.2009 -

5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10
87-10501285-1000002304263672 - Gospodarczy**

6. Okres ważności (od-do)

09.07.2009 -

7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**SCB / CENTRALA - DZIAŁ ROZLICZEŃ
50-19600017-000000006804215 - Gospodarczy**

8. Okres ważności (od-do)

10.12.2009 -

9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**INGBSK / O. W GLIWICACH UL.ZWYCIĘSTWA 28
5-10501298-1000002361518398 - Gospodarczy**

10. Okres ważności (od-do)

11.04.2012 -

11. Uwagi

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Dyrektor Muzeum Grzegorz Krawczyk

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

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych Pani Beata Badura - Wituła

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Księgi handlowe, rejestry VAT.

2. 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 Irena Kosińska - Główna księgowa.

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

23.07.2011

4. Gmina

M. GLIWICE

5. Ulica

DOLNYCH WAŁÓW

6. Nr domu

8A

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

9. Kod pocztowy

10. Poczta

GLIWICE		44-100		GLIWICE	
11. Uwagi -----					
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)					
1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		2. Powiat M. GLIWICE		3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina M. GLIWICE		5. Ulica DOLNYCH WAŁÓW		6. Nr domu 8A	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE		9. Kod pocztowy 44-100		10. Poczta GLIWICE	
11. Uwagi -----					
12. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		13. Powiat M. GLIWICE		14. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
15. Gmina M. GLIWICE		16. Ulica POD MURAMI		17. Nr domu 2	18. Nr lokalu
19. Miejscowość GLIWICE		20. Kod pocztowy 44-100		21. Poczta GLIWICE	
22. Uwagi -----					
23. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		24. Powiat M. GLIWICE		25. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
26. Gmina M. GLIWICE		27. Ulica DOLNYCH WAŁÓW		28. Nr domu 3	29. Nr lokalu
30. Miejscowość GLIWICE		31. Kod pocztowy 44-100		32. Poczta GLIWICE	
33. Uwagi -----					
34. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		35. Powiat M. GLIWICE		36. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
37. Gmina M. GLIWICE		38. Ulica BOJKOWSKA		39. Nr domu 37	40. Nr lokalu
41. Miejscowość GLIWICE		42. Kod pocztowy 44-100		43. Poczta GLIWICE	
44. Uwagi -----					
45. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		46. Powiat M. GLIWICE		47. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
48. Gmina M. GLIWICE		49. Ulica TARNOGÓRSKA		50. Nr domu 129	51. Nr lokalu
52. Miejscowość GLIWICE		53. Kod pocztowy 44-100		54. Poczta GLIWICE	
55. Uwagi -----					

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	
1. Status w podatku VAT 01.10.1998 - 31.05.2004 Inny powód - płaci 01.06.2004 - Inny powód - płaci VAT-R/UE, art. 96 ust. 1-3 ustawy - WYBÓR Dotyczy usług o których mowa w art. 28 ust 3,4,6,7 ustawy; VAT-R/UE - WYBÓR VAT R/UE, art. 96 ust 1-3 ustawy - WYBÓR	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.10.1998
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe -----	

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)	
1. Obowiązek podatkowy -----	
2. Uwagi -----	

B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Muzeum.2. Informacja o stanie zatrudnienia (*średnia z kontrolowanego okresu*)**Na dzień kontroli – 44 osoby.**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne.

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Jednostka kontrolowana sprzedaje wydawnictwa książkowe przez Internet.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym **Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:****C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz obowiązujące przepisy wykonawcze do ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 04.12.2012, kwota wg dokumentu: -29,338.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	210.00
25	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODST.OP.	5,795.00
26	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODATEK NAL.	290.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	3,220.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	258.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	315.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	72.00
31	WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	9,540.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	620.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	136,338.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	29,958.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	29,958.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	29,338.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	29,338.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	29,338.00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Ewidencje dostaw i nabyć VAT za 11/2012,
Dokumenty źródłowe dotyczące kontrolowanego okresu,
Dowody zapłat.**

2. Metoda kontroli

Metoda pełna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego.

Dokumenty źródłowe zakupów ewidencjonowano w rejestrze zawierającym w m-cu 11/2012 pozycje 1-159 + 2 pozycje korekt zakupów, kwoty łączne:

Netto: 108 136,34	VAT: 23 577,15	Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną
Netto: (-) 233,89	VAT: (-) 47,10	Korekty zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną
Netto: 44 430,89	VAT: 10 044,32	Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną

Do odliczenia podatku od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną przyjęto współczynnik 64%, na podstawie struktury sprzedaży za rok ubiegły.

$44\,430,89 \text{ (netto)} \times 64\% = 28\,435,77$

$10\,044,32 \text{ (VAT)} \times 64\% = 6\,428,36$

Razem zakupy do deklaracji – wyłącznie zakupy pozostałe.

Netto: $108\,136,34 - 233,89 + 28\,435,77 = 136\,338,22$

VAT: $23\,577,15 - 47,10 + 6\,428,36 = 29\,958,41$

Kwoty powyższe, po zaokrągleniu, są zgodne z kwotami nabyć wykazanymi w deklaracji VAT-7.

W trakcie kontroli sprawdzono w całości dokumenty źródłowe ujęte w rejestrze wraz z dowodami zapłat. Daty i sposób zapłaty za faktury naniesiono na kopii rejestru, którą dołączono do protokołu – Zał. 1.

Największe kwotowo faktury ujęte w rejestrze:

- **poz. 2 i 3** – FA VAT nr 1209/11/2012 z dnia 05.11.2012 r.

Wystawca faktury: PPHU DRUKPOL Sp. j., Tarnowskie Góry, ul. Kochanowskiego 27
NIP: 645-00-05-874

Treść faktury: Foldery informacyjne, ulotki, afisze.

Wartość faktury: netto: 2 230,00 VAT(23%): 512,90

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

W poz. 2 rejestru ujęto kwoty netto: 880,00 VAT: 202,40 (Foldery inf. „RadiostacjaGliwice”)

W poz. 3 rejestru ujęto kwoty netto: 970,00 VAT: 223,10 (ulotki, afisze)

Kwoty netto 380,00 i VAT(23%): 87,40 nie rozliczono – dot. ulotek do wystawy w Zamku Piastowskim

Poz. 2 rejestru – zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, poz. 3 – zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 9** – FA VAT nr 1391/IS/121019/RN/12 z dnia 25.10.2012 r.

Wystawca faktury: INTROL S.A., Katowice, ul. Kościuszki 112
NIP: 634-00-30-925

Treść faktury: Montaż systemu sygnalizacji włamania i napadu oraz czujki dymu w pomieszczeniu magazynowo – warsztatowym przy ul. Zwycięstwa 13.

Wartość faktury: netto: 2 300,00 VAT(23%): 529,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 13.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 17 i 18** – FA VAT nr FVS 095/10/2012 z dnia 31.10.2012 r.

Wystawca faktury: Agencja Ochrony Kowalczyk Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki, ul. Tuwima 1
NIP: 822-19-78-748

Treść faktury: Ochrona fizyczna za m-c październik 2012 dot. obiektów Willa Caro, Zamek Piastowski i magazyn. (na fakturze podano odrębne kwoty dla każdego obiektu).

Wartość faktury: netto: 22 394,40 VAT(23%): 5 150,71

Zapłacono w całości przelewem w dniu 12.11.2012 r. WB 11/2012.

W poz. 17 rejestru ujęto kwoty netto: 9 597,60 VAT: 2 207,45 (dot. Willi Caro)

W poz. 18 rejestru ujęto kwoty netto: 6 398,40 VAT: 1 471,63 (dot. magazynu)

Kwot dot. Zamku Piastowskiego nie rozliczano (netto: 6 398,40 VAT: 1 471,63).

Poz. 17 rejestru – zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, poz. 18 – zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 37** – FA VAT nr 16/2012 z dnia 06.11.2012 r.

Wystawca faktury: Towarzystwo Kulturalne FUGA, Gliwice, ul. Jaracza 13
NIP: 969-148-61-73

Treść faktury: Sprzedaż biletów – bilety w CIK Bajka do odsprzedaży.

Wartość faktury: netto: 5 685,19 VAT(8%): 454,81

Zapłacono w całości przelewem w dniu 12.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 64** – FA VAT nr 400/S/2012 z dnia 13.11.2012 r.

Wystawca faktury: Novum-Invest Sp. z o.o., Gliwice, ul. Bojkowska 53
NIP: 954-00-20-175

Treść faktury: Wykonanie plasz jednostronnych – wystawa fotografii Jana Suchana.

Wartość faktury: netto: 2 223,00 VAT(23%): 511,29

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 80** – FA VAT nr 1470/IS/121018/RN/12 z dnia 07.11.2012 r.

Wystawca faktury: INTROL S.A., Katowice, ul. Kościuszki 112
NIP: 634-00-30-925

Treść faktury: Montaż drukarki do systemu sygnalizacji włamania i napadu w Oddziale Radiostacja Gliwice.

Wartość faktury: netto: 2 000,00 VAT(23%): 460,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 81** – FA VAT nr FR/34163/1012S/R z dnia 31.10.2012 r.

Wystawca faktury: TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., Gliwice, ul. Barlickiego 2
NIP: 631-22-41-337

Treść faktury: Energia elektryczna. Termin płatności 20.11.2012 r., dot. Willi Caro w Gliwicach, ul. Dolnych Wałów 8a

Wartość faktury: netto: 2 696,72 VAT(23%): 620,2

Zapłacono w całości przelewem w dniu 16.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 86** – FA VAT nr 1259/11/2012 z dnia 16.11.2012 r.

Wystawca faktury: PPHU DRUKPOL Sp. j., Tarnowskie Góry, ul. Kochanowskiego 27
NIP: 645-00-05-874

Treść faktury: Ulotki.

Wartość faktury: netto: 4 600,00 VAT(23%): 1 058,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 28.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 87 i 88** – FA VAT nr 218025 z dnia 02.11.2012 r.

Wystawca faktury: PEC-Gliwice Sp. z o.o., Gliwice, ul. Królewskiej Tamy 135
NIP: 631-01-00-822

Treść faktury: Energia cieplna, opłaty przesyłowe stałe. Punkty odbioru: Gliwice, ul. Dolnych Wałów 8a, ul. Zygmunta Starego 34, ul. Pod Murami 2. Termin zapłaty: 21.11.2012 r.

Wartość faktury: netto: 4 127,48 VAT(23%): 949,32

Zapłacono w całości przelewem w dniu 16.11.2012 r. WB 11/2012.

Kwoty ujęte w rejestrze:

Poz. 87 netto: 1 670,39 VAT: 384,19 (dot. ul. Dolnych Wałów 82, zakup zw. ze sprzedażą opodatkowaną)
Poz. 86 rejestru netto: 1 590,48 VAT: 365,81 (dot. ul. Zygmunta Starego 34, zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Kwot netto: 866,61 i VAT: 199,32 – dot. ul. Pod Murami 2 – nie rozliczano.

- **poz. 100** – FA VAT nr 105/11/2012 z dnia 21.11.2012 r.

Wystawca faktury: Agencja Reklamowa REKLAMA G. Janowski, Gliwice, ul. Franciszkańska 21/1
NIP: 631-189-73-95

Treść faktury: Tablice informacyjne do wystawy „Marzenia (z) betonu” wraz z cięciem na użytki.

Wartość faktury: netto: 2 000,00 VAT(23%): 460,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 113** – FA VAT nr FV/314/2012 z dnia 22.11.2012 r.

Wystawca faktury: FP-H PROGNET Bogdan Urbańczyk Mikołów, ul. Gliwicka 218
NIP: 638-100-01-11

Treść faktury: Szafy biurowe nietypowe, nadstawki do szaf, regały przesuwne, dostawa i montaż.

Wartość faktury: netto: 27 010,00 VAT(23%): 6 212,3

Zapłacono w całości przelewem w dniu 28.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną (wyposażenie Willi Caro).

- **poz. 115** – FA VAT nr ZG/3264/12 z dnia 12.11.2012 r.

Wystawca faktury: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Gliwice, Pl. Inwalidów Wojennych 12
NIP: 631-24-08-984

Treść faktury: CO opłata zmienna indywidualna. Termin płatności 26.11.2012 r., dot. Radiostacji w Gliwicach, ul. Tarnogórska 129.

Wartość faktury: netto: 2 031,34 VAT(23%): 467,21

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 116 i 117** – FA VAT nr 225408 z dnia 07.11.2012 r.

Wystawca faktury: PEC-Gliwice Sp. z o.o., Gliwice, ul. Królewskiej Tamy 135
NIP: 631-01-00-822

Treść faktury: Energia cieplna, opłaty przesyłowe. Punkty odbioru: Gliwice, ul. Dolnych Wałów 8a, ul. Zygmunta Starego 34, ul. Pod Murami 2. Termin zapłaty: 26.11.2012 r.

Wartość faktury: netto: 3 816,03 VAT(23%): 877,67

Zapłacono w całości przelewem w dniu 23.11.2012 r. WB 11/2012.

Kwoty ujęte w rejestrze:

Poz. 116 netto: 1 679,96 VAT: 386,38 (dot. ul. Dolnych Wałów 82, zakup zw. ze sprzedażą opodatkowaną)

Poz. 117 netto: 1 313,99 VAT: 302,21 (dot. ul. Zygmunta Starego 34, zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Kwot netto: 822,08 i VAT: 189,08 – dot. ul. Pod Murami 2 – nie rozliczano.

- **poz. 127** – FA VAT nr 00012/2012 z dnia 27.11.2012 r.

Wystawca faktury: PH-U „ALTAZAYA” W. Turkowski, Gliwice, ul. Oleśnickiego 18/6
NIP: 631-011-95-89

Treść faktury: Obsługa fotograficzna.

Wartość faktury: netto: 3 400,00 VAT(23%): 782,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 28.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 130** – FA VAT nr FA/1648/2012/KAT z dnia 26.11.2012 r.

Wystawca faktury: PH „MAM” Sp. z o.o., Sitkówka – Nowiny, Zgórsko 91A
NIP: 657-10-29-141

Treść faktury: Farby – dot. wystawy w czytelnicy.

Wartość faktury: netto: 1 707,34 VAT(23%): 392,69

Zapłacono w całości gotówką w dniu 26.11.2012 r. Potwierdzenie zapłaty znajduje się na fakturze.
Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 131** – FA VAT nr 3/11/2012 z dnia 27.11.2012 r.

Wystawca faktury: URB Kaźmierczak Janusz, Gliwice, ul. Asnyka 25/20
NIP: 631-223-51-47

Treść faktury: Ścianki działowe na stelażu drewnianym konstrukcyjnym.

Wartość faktury: netto: 1 869,92 VAT(23%): 430,08

Zapłacono w całości przelewem w dniu 28.11.2012 r. WB 11/2012.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną.

- **poz. 142 i 143** – FA VAT nr FVS 060/11/2012 z dnia 30.11.2012 r.

Wystawca faktury: Agencja Ochrony Kowalczyk Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki, ul. Tuwima 1
NIP: 822-19-78-748

Treść faktury: Ochrona fizyczna za m-c wrzesień 2012 dot. obiektów Willa Caro, Zamek Piastowski i magazyn. (na fakturze podano odrębne kwoty dla każdego obiektu).

Wartość faktury: netto: 21 672,00 VAT(23%): 4 984,56

Zapłacono w całości przelewem w dniu 30.11.2012 r. WB 11/2012.

W poz. 2 rejestru ujęto kwoty netto: 9 288,00 VAT: 2 136,24 (dot. Willi Caro)

W poz. 3 rejestru ujęto kwoty netto: 6 192,00 VAT: 1 424,16 (dot. magazynu)

Kwot dot. Zamku Piastowskiego nie rozliczano (netto: 6 192,00 VAT: 1 424,16).

Poz. 2 rejestru – zakup związany wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, poz. 3 – zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

- **poz. 144** – FA VAT nr 38/KR/2012 z dnia 30.11.2012 r.

Wystawca faktury: EDICOM Sp. z o.o., Zabrze, ul. Kopalniana 9
NIP: 648-265-66-98

Treść faktury: Ozdoby szklane. Zakup do dalszej sprzedaży.

Wartość faktury: netto: 3 500,00 VAT(23%): 805,00

Zapłacono w całości przelewem w dniu 03.12.2012 r. okazano potwierdzenie transakcji.

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną.

2. Ustalenia w zakresie podatku należnego.

Dokumenty źródłowe sprzedaży ewidencjonowano w rejestrach:

A. Rejestr sprzedaży faktury VAT za m-c 11/2012 zawiera pozycje 1-7, kwoty łączne:

Netto: 50,00 VAT(23%): 11,50

Netto: 333,35 VAT(8%): 26,66

Netto: 2 525,32 VAT(5%): 126,25

B. Rejestr sprzedaży kasy fiskalne za m-c 11/2012 zawiera pozycje 1-9, kwoty łączne:

Netto: 264,66 VAT(23%): 60,87

Netto: 2 887,07 VAT(8%): 230,93

Netto: 3 269,79 VAT(5%): 163,51

Netto: 210,00 VAT(„zw.”): ---

Razem sprzedaż do deklaracji:

Netto: 314,66 VAT(23%): 72,37

Netto: 3 220,42 VAT(8%): 257,59

Netto: 5 795,11 VAT(5%): 289,76

Netto: 210,00 VAT(„zw.”): ---

Kwoty powyższe są zgodne z kwotami deklarowanymi (po zaokrągleniu).

