

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 12625	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP 505-69/13	2. Wydane dnia 04.02.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 07-02-2013r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 07-02-2013r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Dyrektorowi kontrolowanej Jednostki Panu Grzegorzowi Krawczyk	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 07,08,11-02-2013r.	8. Liczba dni kontroli 3
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 urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE NADWYŻKI PODATKU DEKLAROWANEJ DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2012 - 31.12.2012	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko HEINZE	2. Imię BARBARA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 8/2011
5. Nazwisko MĄCZKO	6. Imię EWA	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 4/2013

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 przed podjęciem czynności kontrolnych; dokonano również stosowanego wpisu w książce kontroli.		3. Data powiadomienia 07-02-2013r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) SIEDZIBA				
2. Ulica DOLNYCH WAŁÓW	3. Nr domu 8A	4. Nr lokalu -	5. Miejscowość GLIWICE	

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.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	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 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> INGBSK O/ GLIWICE 63-10501285-1000000202112793 - Gospodarczy	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> 24.06.2005 -
INGBSK O/ GLIWICE 41-10501285-1000000202112801 - Gospodarczy	09.08.2009 -
INGBSK O/GLIWICE 87-10501285-1000002304263672 - Gospodarczy	09.07.2009 -
INGBSK O/ GLIWICE 5-10501298-1000002361518398 - Gospodarczy	11.04.2012 -

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Dyrektor Jednostki Pan 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) Pani Beata Badura – Wituła.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> KSIĘGI HANDLOWE, EWIDENCJE VAT – PROGRAM KOMPUTEROWY: SYMFONIA			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i> DYREKTOR GRZEGORZ KRAWCZYK			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> ważny od 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	

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

Adresy miejsc prowadzenia działalności: Gliwice, ul. Dolnych Wałów 8A – Willa CARO, siedziba Jednostki, Gliwice, ul. Dolnych Wałów 3 – Centrum Informacji Kulturalnej i Turystycznej, Gliwice, ul. Pod Murami 2 – Zamek Piastowski, Gliwice, ul. Bojkowska 37 – Muzeum Odlewnictwa, GZUT O/Odlewnictwa, Gliwice, ul. Tarnogórska 129 – Muzeum Historii Radia i Sztuki Mediów przy Radiostacji. Gliwice, ul. Zwycięstwa 13 – pomieszczenie pracowni i pomieszczenie magazynowe.

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
--	--

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

1. Nazwisko i imię GMINNA SAMORZĄDOWA JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie DZIAŁALNOŚĆ MUZEÓW ORAZ KONSERWACJA MIEJSC I BUDYNKÓW HISTORYCZNYCH – PKD 92.
2. Informacja o stanie zatrudnienia <i>(średnia z kontrolowanego okresu)</i> Muzeum zatrudnia łącznie 44 osoby (stan na dzień 31-12-2012r.).
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym PODATEK DOCHODOWY POD OSÓB PRAWNYCH CIT
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Kontrolowana Jednostka dokonuje sprzedaży wydawnictw książkowych za pośrednictwem Internetu.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

ustawa z dnia 11-03-2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za miesiąc 12/2012, data złożenia: 24.01.2013, kwota wg dokumentu: -57,226.00 zł. Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	90.00
25	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODST.OP.	31,440.00
26	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODATEK NAL.	1,572.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	3,397.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	272.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	20,939.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4,816.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	55,866.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,660.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - WARTOŚĆ NETTO	286,759.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - PODATEK NALICZONY	63,886.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	63,886.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	57,226.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	57,226.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	57,226.00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

ewidencje sprzedaży i zakupów VAT za 12/2012r., dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w tych rejestrach, wyciągi bankowe, dowody kasowe,

2. Metoda kontroli

Pełna w przedmiocie kontroli.**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:****DOSTAWA TOWARÓW I ŚWIADCZENIE USŁUG – PODATEK NALEŻNY VAT:**

Kontrolowana Jednostka dokonuje sprzedaży zwolnionej i podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT). Na obrót ten składa się:

- sprzedaż zwolniona z VAT (usługi przewodnika, lekcje muzealne – PKWiU 92),
- sprzedaż opodatkowana stawką 8% VAT (bilety wstępu do muzeum – PKWiU 92.5),
- sprzedaż opodatkowana stawką 5% VAT (sprzedaż wydawnictw książkowych – PKWiU 58.11),
- sprzedaż opodatkowana stawką 23% VAT (reklama, dzierżawa i najem pomieszczeń).

rejestr sprzedaży VAT za 12/2012r. obejmuje 22 pozycje o łącznej wartości:

✓	wartość netto opodatk. 5%	11.368,19 PLN
✓	należny VAT 5%	568,38 PLN
✓	wartość netto opodatk. 8%	533,34 PLN
✓	należny VAT 8%	42,66 PLN
✓	wartość netto opodatk. 23%	19.799,75 PLN
✓	należny VAT 23%	4.553,94 PLN

W rejestrze zaewidencjonowano faktury VAT wystawione przez Jednostkę w kontrolowanym okresie. Poniżej opisano dwie faktury:

poz. 5 – nr 5/12/2012/FVS wystawiona 06-12-2012r. dla: Oddziału Instytutu Pamięci Narodowej Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, Katowice 40-145, ul. Józefowska 102, NIP 954-23-91-852. Faktura dokumentuje należności za współorganizację wystawy pod tytułem „Druga strona medalu. Codziennosc w latach 70 na Górnym Śląsku” zgodnie z porozumieniem z dnia 16-11-2012r. Wartość faktury: 15.772,36 PLN netto, 3.627,64 PLN 23% VAT.

poz. 16 – nr 18/12/2012/FVS wystawiona 13-12-2012r. dla: MATRAS SA, Katowice 40-238, Chromika 5a, NIP 634-10-05-237. Faktura dokumentuje należności za dostawę książek (PKWiU 58.11.1) o łącznej wartości: 1.829,74 PLN netto, 91,48 PLN 23% VAT.

Kopie 2 faktur sprzedaży stanowią załącznik 2 do protokołu.

rejestr sprzedaży VAT FW za 12/2012r. obejmuje 9 pozycji o łącznej wartości:

✓ wartość netto opodatk. 5%	12.787,29 PLN
✓ należny VAT 5%	639,33 PLN
✓ wartość netto opodatk. 8%	124,00 PLN
✓ należny VAT 8%	9,92 PLN
✓ wartość netto opodatk. 23%	389,33 PLN
✓ należny VAT 23%	89,52 PLN

W rejestrze zaewidencjonowano faktury wewnętrzne wystawione w celu rozliczenia podatku VAT z tytułu przekazania wydawnictw na cele promocyjne i reklamowe, przekazania gratisów, w tym: nagrody dla wolontariuszy, stażystów, nagrody jubileuszowe dla pracowników.

rejestr sprzedaży VAT kasa fiskalna za 12/2012r. obejmuje 9 pozycji o łącznej wartości:

✓ wartość netto zwolniona	90,00 PLN
✓ wartość netto opodatk. 5%	7.284,83 PLN
✓ należny VAT 5%	364,17 PLN
✓ wartość netto opodatk. 8%	2.982,88 PLN
✓ należny VAT 8%	238,62 PLN
✓ wartość netto opodatk. 23%	750,05 PLN
✓ należny VAT 23%	172,51 PLN

W rejestrze zaewidencjonowano wartości obrotu i kwoty podatku należnego zaewidencjonowane za pośrednictwem użytkowanych kas rejestrujących:

ABM 01101302	Muzeum – Zamek Piastowski
AEN 04076278	Muzeum Historii Radia i Sztuki Mediów
AFJ 05016672	Muzeum Odlewnictwa
AFJ 05016676	Muzeum w Gliwicach Willa Caro
AFJ 05016814	Muzeum w Gliwicach Wila Caro (kasa rezerwowa)
AEN 09047719	Centrum Informacji Kulturalnej i Turystycznej

Wartości zaewidencjonowano na podstawie sporządzonych raportów miesięcznych kas (pozycje księgowano oddzielenie dla poszczególnych stawek podatku).

rejestr sprzedaży korekta za 12/2012r. obejmuje 1 pozycję o łącznej wartości:

✓ wartość netto opodatk. 8%	/-/ 243,52 PLN
✓ należny VAT 8%	/-/ 19,48 PLN

Zaewidencjonowano fakturę korygującą VAT nr 1/12/2012/FKS wystawioną do faktury nr 8/12/2012/FVS dla Gliwickiego Teatru Muzycznego, NIP 631-230-21-51, dokumentującej należności za współorganizację imprezy.

NABYCIE TOWARÓW I USŁUG – PODATEK NALICZONY VAT:

rejestr nabyć VAT za 12/2012r. obejmuje zaewidencjonowanych 126 faktur VAT o łącznej:

✓ wartość netto zwolniona z VAT	1.585,53 PLN
✓ wartość netto opodatk. 5%	10.219,53 PLN
✓ naliczony VAT 5%	510,98 PLN

✓ wartość netto opodatk. 8%	2.154,80 PLN
✓ naliczony VAT 8%	172,37 PLN
✓ wartość netto opodatk. 23%	292.997,52 PLN
✓ naliczony VAT 23%	67.389,47 PLN

Jednostka identyfikuje dokonane nabycia towarów i usług z tytułu których przysługuje prawo do odliczenia kwot podatku naliczonego (w rejestrze zakupów, w kolumnie 7 oznaczone jako typ A) oraz nabycia wykorzystywane do wykonywania sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej, w związku z czym przysługuje Jednostce częściowe odliczenie podatku (oznaczone jako typ C).

Łączna wartość nabyć opodatkowanych, służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej:

✓ wartość netto	253.669,11 PLN
✓ naliczony VAT	56.441,51 PLN

Łączna wartość nabyć opodatkowanych, służących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:

✓ wartość netto	51.702,74 PLN
✓ naliczony VAT	11.631,31 PLN

Wyliczona wartość proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT, za 2011r. wynosi 63,60 % - przyjęto 64,00 %. Zatem przysługujące do odliczenia wartości tych nabyć wynoszą 33.089,75 PLN netto, 7.444,04 PLN.

Wartości nabyć towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną ewidencjonowane są w rejestrze VAT niepodlegające odliczeniu. W miesiącu 12/2012r. zaewidencjonowano w trym rejestrze 50 pozycji o łącznej wartości: 30.81,78 PLN netto, 5.560,82 PLN VAT.

Poniżej opisano wybrane faktury VAT po najwyższych wartościach odliczonych VAT naliczonego:

poz. 12 – nr 30-12-2012 wystawiona 03-12-2012r. przez Lechosław Węglorz Biuro Edycji Tekstów, NIP 631-132-49-43. Faktura dokumentuje należności za usługi składu komputerowego książki o wartości: 3.000,00 PLN netto, 690,00 PLN 23% VAT.

poz. 15 – nr 39/12/2012 wystawiona 04-12-2012r. przez Expo Export sp. z o.o., Kraków, Damasza 8A, NIP 677-00-80-848. Faktura dokumentuje należności za nabycie elementów i ścianek wolnostojących wraz z dostawą, zgodnie z umową przetargową (montaż: Willa Caro) o łącznej wartości: 146.265,18 PLN netto, 33.640,99 PLN 23% VAT. Kopia faktury stanowi załącznik 3 do protokołu.

poz. 25 – nr 77/2012 wystawiona 05-12-2012r. przez: Aleksandra Garlin, Zabrze, NIP 648-164-85-15. Faktura dokumentuje należności za usługi krawieckie (szycie ubrań służbowych) o wartości: 3.667,00 PLN netto, 843,41 PLN 23% VAT.

poz. 40 – nr 31/12/2012 wystawiona 12-12-2012r. przez Lechosław Węglorz, dane j/w. Faktura dokumentuje należności za usługi składu komputerowego książki o wartości: 2.400,00 PLN netto, 552,00 PLN 23% VAT.

poz. 63 – nr FR/37858/1112S/R wystawiona 30-11-2012r. przez Tauron sp. z o.o., NIP 631-22-41-337. Faktura dokumentuje należności za dostawę energii elektrycznej do Willi Caro; termin płatności określony na fakturze: 20-12-2012r. Wartość faktury: 2.548,78 PLN netto, 586,22 PLN 23% VAT.

poz. 67 – nr 24/MAG/12/2012 wystawiona 18-12-2012r. przez: QUEST Systemy Informatyczne S.C. Gliwice, NIP 631-22-37-956. Faktura dokumentuje należności za audyt legalności oprogramowania o wartości: 2.555,00 PLN netto, 518,65 PLN 23% VAT.

poz. 72 – nr 54/12/FVS wystawiona 20-12-2012r. przez: Monika Maćkowiak, Jaworze, NIP 547-130-68-18. Faktura dokumentuje należności za skład i redakcję 2 numeru wydawnictwa „CzasyPismo” o wartości: 4.500,00 PLN netto, 1.035,00 PLN 23% VAT.

poz. 77 – nr 2608/2012/FA wystawiona 20-12-2012r. przez: ŻAR S.C., Gliwice, NIP 631-00-14-169. Faktura dokumentuje należności za przeglądy i wymianę gaśnic o wartości: 2.359,00 PLN netto, 542,57 PLN 23% VAT.

poz. 78 – nr 13/2012 wystawiona 21-12-2012r. przez: Turkowski Wojciech, NIP 631-011-95-89. Faktura dokumentuje należności za obsługę fotograficzną o wartości: 3.400,00 PLN netto, 782,00 PLN 23% VAT.

poz. 87 i 88 – nr 226178 wystawiona 07-12-2012r. przez Tauron sp. z o.o. z tytułu należności za dostawę energii elektrycznej (termin płatności: 26-12-2012r.) o wartości: 3.086,87 PLN netto, 709,98 PLN 23% VAT (odliczenie 100% VAT), 1.554,44 PLN netto, 357,53 PLN 23% VAT (odliczenie VAT zgodnie ze

wskaźnikiem proporcji), pozostała część faktury zaewidencjonowano w rejestrze niepodlegającym odliczeniu.

poz. 92 – nr 6/12/2012 wystawiona 20-12-2012r. przez: Marta Szmyd, Kraków, NIP 513-008-02-99. Faktura dokumentuje należności za „konkurs na logotyp Muzeum; przeniesienie praw autorskich i praw własności o wartości: 5.691,06 PLN netto, 1.308,94 PLN 23% VAT.

poz. 93 – nr 897/U/2012 wystawiona 21-12-2012r. przez: KIG sp. z o.o., NIP 634-24-16-988. Faktura dokumentuje należności za usługi mechaniki pojazdowej i okresowy przegląd pojazdu wartości: 2.436,98 PLN netto, 560,50 PLN 23% VAT.

poz. 103 – nr FA/77/12/2012 wystawiona 20-12-2012r. przez: Agencja Handlowo – Usługowa „Omega” Polakowscy, Siemianowice Śl., Pszczelnicza 14, NIP 954-10-03-026. Faktura dokumentuje należności za sprzedaż i dostawę gablot wystawowych do Willi Caro zgodnie z umową 301/2012 o wartości: 54.041,00 PLN netto, 12.429,43 PLN 23% VAT. Do faktury załączono zestawienie elementów będących przedmiotem dostawy. Kopia faktury i zestawienia stanowią załącznik 4 do protokołu.

poz. 107 – nr 46/MAG/12/2012 wystawiona 31-12-2012r. przez: QUEST Systemy Informatyczne S.C., dane j/w. Faktura dokumentuje należności za zakup laptopa (na cele Willi Caro) wraz z wyposażeniem o wartości: 2.954,00 PLN netto, 679,42 PLN 23% VAT.

poz. 125 i 126 – nr FVS 47/12/2012 wystawiona 31-12-2012r. przez Agencję Ochrony Kowalczyk sp. z o.o., NIP 822-19-78-748 z tytułu należności za ochronę obiektu o wartości: 9.597,60 PLN netto, 2.207,45 PLN 23% VAT (odliczenie 100% VAT), 6.398,40 PLN netto, 1.471,63 PLN 23% VAT (odliczenie VAT zgodnie ze wskaźnikiem proporcji); pozostała część faktury zaewidencjonowano w rejestrze niepodlegającym odliczeniu.

Pozostałe faktury zaewidencjonowane w rejestrze dokumentują m.in. należności za usługi wsparcia informatycznego, usługi telekomunikacyjne, usługi związane z prowadzeniem strony internetowej, obsługa informatyczna i serwis, utrzymanie domeny, usługi reklamy, usługi intrologatorskie, należności za dostawę wody i kanalizację, wywóz śmieci, obsługę p-poż., abonament za monitoring pożarowy, za montaż systemów sygnalizacji włamania, kontrolę i regulację instalacji CO, czynsz najmu (ZGM Gliwice – dot. lokalu pod adresem Zwycięstwa 13, ARL sp. z o.o. –dotyczy lokalu pod adresem; Bojkowska 37), nabycie środków czystościowych, soli drogowej, należności za usługi kurierskie DHL, należności związane z prowadzeniem ekspozycji (nabycie manekinów wystawowych, tkanin, ekspozytorów z plexi), nabycie paliwa do samochodu Peugeot Boxer III, nr rej. SG 1484A, badanie techniczne samochodu, nabycie materiałów biurowych, druków, kopiowanie dokumentów.

W stoku czynności stwierdzono, iż Jednostka zapłaciła wszystkie należności za faktury zaewidencjonowane w rejestrze zakupów za 12/2012r. Ostatnie kwoty zapłacone w dniu 04-01-2012r. (pozycje 125 i 126 rejestru zakupów). Do protokołu załączono kopię rejestru zakupów VAT za 12/2012r. (załącznik 5). Na kopii zamieszczono adnotacje o zapłacie należności i dacie (P- przelew, G – gotówka).

Porównanie wartości zaewidencjonowanych z wartościami wynikającymi z dokumentów źródłowych: Dokonano porównania i stwierdzono zgodność wartości wynikających z dokumentów źródłowych z wartościami zaewidencjonowanymi.

Porównanie wartości zaewidencjonowanych z wartościami zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7 za kontrolowany okres: Dokonano porównania i stwierdzono zgodność wartości zaewidencjonowanych w rejestrach dostaw i nabyć VAT za kontrolowany okres z zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7.

Porównanie wartości wynikających z ewidencji VAT z wartościami księgowanymi na potrzeby podatku dochodowego w zakresie dostaw za kontrolowany okres: W toku kontroli porównano wartości wynikające z ewidencji sprzedaży prowadzonej dla celów podatku od towarów i usług (VAT) za miesiąc 12/2012r. z zapisami na kontach księgi handlowej w kontrolowanym okresie. Stwierdzono zgodność wartości.

Rozliczenie: W ostatecznym rozliczeniu VAT-7 za 12/2012r. Jednostka zadeklarowała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 57.226,00 PLN do zwrotu na rachunek bankowy. Wraz z deklaracją złożono wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu różnicy VAT na mocy art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

W toku czynności stwierdzono, iż Jednostka spełniła wymogi art. 87 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 11-03-2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 ze zm.), który stanowi, iż na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni (...) w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 02-07-2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2007r. nr 155, poz. 1095 ze zm.).

Ustalenia faktyczne dokonane w oparciu o wyszczególnioną w protokole dokumentację nie wykazały na dzień kontroli nieprawidłowości w przedmiocie kontroli.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności: **Pani Beaty Badura – Wituła**

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją **44**,
Kontrolę odnotowano także w ewidencjach sprzedaży i zakupów VAT za 12/2012r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających: **2**

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik 1 – pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej),
Załącznik 2 – kopie dwóch faktur VAT sprzedaży nr 5,12/12/2012/FVS,
Załącznik 3 – kopia faktury VAT zakupu nr FA/77/12/2012,
Załącznik 4 – kopia faktury VAT zakupu nr 39/12/2015,
Załącznik 5 – kopia rejestru zakupów VAT za 12/2012r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu: **7**

6. Liczba załączników: **5**

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Pan Grzegorz Krawczyk

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).

8. Adres doręczenia protokołu

GLIWICE, UL. DOLNYCH WALÓW 8A

9. Data doręczenia protokołu

M.02.2013

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

DYREKTOR
Muzeum w Gliwicach
Grzegorz Krawczyk

12. Podpisy kontrolujących

Komisarz Skarbowy
St. Komisarz Skarbowy
mgr inż. Ewa Męczyko
mgr Barbara Henze

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)