

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 10094	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 505-1356/09	2. Wydane dnia 03.12.2009
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 03.12.2009	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 03.12.2009
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu w osobie dyrektora Pana Grzegorza Krawczyka.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 03, 07, 08, 09.12.2009	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 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - 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 ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU VAT.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.09.2009 - 30.09.2009	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko LEMPA	2. Imię MONIKA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 28/2006
5. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	6. Imię EWA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 6/2008
9. Uwagi -----			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej <i>(nieotrzebne usunąć)</i> - 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 O.P.).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono wpisem do książki kontroli pod poz. 36.	3. Data powiadomienia 03.12.2009

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca <i>(wybrać właściwe)</i> Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji				
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 POLSKA	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat M.GLIWICE
4. Gmina M.GLIWICE	5. Ulica DOLNYCH WAŁÓW	6. Nr domu 8A
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	7. Nr lokalu
11. Telefon 0322315816 2310854	12. Faks 0322307366	10. Poczta GLIWICE
14. Uwagi	13. Okres ważności adresu (od - do) 26.02.1998 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 63-10501285-1000000202112793 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 41-10501285-1000000202112801 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 09.08.2009 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 94-10501285-1000002329476853 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 09.07.2009 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) ING BANK ŚLĄSKI SA I/O GLIWICE 87-10501285-1000002304263672 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 09.07.2009 -
9. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Dyrektor 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 Katarzyna Wiśniewska (oświadczenie z dnia 03.12.2009 – załącznik nr 1)
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Księgi rachunkowe, Ewidencje 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			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 26.02.1998			
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			

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) 26.02.1998 -	
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) 03.07.1998 -	
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) 03.07.1998 -	
26. Gmina M.GLIWICE	27. Ulica ROBOTNICZA	28. Nr domu 2	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) 09.07.2007 -	
37. Gmina M.GLIWICE	38. Ulica TARNOGÓRSKA	39. Nr domu 129	40. Nr lokalu
41. Miejscowość GLIWICE	42. Kod pocztowy 44-100	43. Poczta GLIWICE	
44. 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 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	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) 48 osób na umowę o pracę (46,5 etatu), 6 osób na umowę zlecenia.
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Kontrolowany podmiot dokonuje sprzedaży wydawnictw książkowych za pośrednictwem internetu.

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[X] 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 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. u. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy.

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja VAT-7

VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2009, data złożenia: 23.10.2009, kwota wg dokumentu: -50,116.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	3,605.00
22	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.0% -PODST.OPOD.	13,806.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	906.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	63.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	1,539.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	339.00
30	WEWNĄTRZWPÓLNOTOWĄ DOSTAWA TOWARÓW - PODSTAWA OPODATKOWANIA	0.00
42	RĄZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	19,856.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	402.00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	36,803.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	63,728.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	13,715.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	50,518.00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	50,116.00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	50,116.00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	50,116.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- rejestry dostaw i nabyć za miesiąc wrzesień 2009 r. (forma rejestrów: wydruki komputerowe),
- dokumenty źródłowe dotyczące kontrolowanego okresu,
- wyciągi bankowe i raporty kasowe,
- zestawienie obrotów i sald.

2. Metoda kontroli

Reprezentatywna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Dane wynikające z ewidencji VAT za wrzesień 2009 r.

a) dostawy

Rejestr sprzedaży – VAT - zawiera 10 pozycji zapisów na łączną wartość:

netto: 22% 838,43, VAT 22% 184,46

netto 0% 1.595,00

netto zw. 1.050,00

Rejestr sprzedaży – FW- zawiera 3 pozycje zapisów na łączne wartości:

netto 22% 220,79, VAT 22% 49,19

netto 0% 5.783,05

Rejestr sprzedaży – kasa fiskalna – zawiera 12 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto 22% 479,94, VAT 22% 105,56

netto 7% 905,61, VAT 7% 63,39

netto 0% 6.427,50

netto zw. 2.555,00

Razem do deklaracji VAT-7:

netto 22% 1.539,16, VAT 22% 339,21

netto 7% 905,61, VAT 7% 63,39

netto 0% 13.805,55

netto zw. 3.605,00

b) nabycia**Rejestr zakupu – VAT - zawiera 84 pozycje zapisów na łączne wartości:**

netto 15.833,02, VAT 3.243,47 – nabycia związane z dostawami opodatkowanymi

netto 51.429,34 (w tym zw. 403,60), VAT 11.145,57 – nabycia związane z dostawami opod. i zw.

razem:

netto 67.262,36,

VAT 14.389,04

Rejestr zakupu – korekta – zawiera 5 pozycji zapisów na łączne wartości:

netto – 73,96, VAT – 5,17 – nabycia związane z dostawami opodatkowanymi i zwolnionymi.

Kontrolowany odlicza podatek naliczony od nabyć związanych z dostawą opodatkowaną i zwolnioną w wysokości 94% - współczynnik proporcji ustalony na podstawie dokonanych dostaw w 2008 r.

Razem do deklaracji VAT-7:

netto 50.951,78 x 94% = 47.894,67, VAT 11.140,40 x 94% = 10.471,98

plus: 15.833,02 3.243,47

netto 63.727,69

VAT 13.715,45

Stwierdzono zgodność wartości ewidencjonowanych z deklarowanymi.

Nabycia niepodlegające odliczeniu zaewidencjonowano w:

- rejestrze zakupu - VAT niepodlegający odl. – który zawiera 77 pozycji zapisów, na łączne kwoty:

netto 40.963,68, VAT 7.851,79

- rejestrze zakupu - VAT korekta niepodleg. – który zawiera 3 pozycje zapisów, na łączne kwoty:

netto -209,35, VAT -14,66

2. Dostawy

a) W rejestrze sprzedaży VAT za 09/2009 zaewidencjonowano faktury VAT od numeru 144/2009 do numeru 146/2009, od numeru 148/2009 do numeru 153/2009 oraz numer 159/2009 wystawione na rzecz podmiotów – w wartościach zgodnych. W miesiącu 09/2009 wystawiono faktury VAT od numeru 144/2009 do numeru 159/2009 – do niezaewidencjonowanych faktur dopięto paragony fiskalne w wartościach zgodnych.

Faktury VAT dokumentują dostawy:

- lekcji muzealnych – PKWiU 92 – zw.,
- biletów wstępu do muzeum – PKWiU 92.5 – VAT 7%,
- usług przewodnika – PKWiU 92 – zw.,
- wynajmu sali – VAT 22%,

- licencji – VAT 22%,
- wydawnictw książkowych – PKWiU 22.11 -VAT 0% (książki oznaczone są symbolami ISBN wydawanymi przez Bibliotekę Narodową),
- usług nadzoru architektonicznego – PKWiU 92 – zw.,
- dzierżawy kiosku – VAT 22%.

b) W rejestrze sprzedaży FW (faktury wewnętrzne) za 09/2009 zaewidencjonowano faktury dokumentujące przekazanie:

- książek – PKWiU 22.11 – VAT 0%,
- grafik i pocztówek – VAT 22%.

c) W rejestrze sprzedaży kasa fiskalna za 09/2009 ujęto miesięczne raporty fiskalne za 09/2009. Kwoty w rejestrze ujmowane są w oddzielnych wierszach według poszczególnych stawek VAT.

Kontrolowany posiada kasy rejestrujące zainstalowane w poszczególnych punktach sprzedaży:

- AEN 04076278 – Muzeum Historii Radia i Sztuki Mediów (Radiostacja),
- AFJ 05016672 – Muzeum w Gliwicach Willa Caro (GZUT Oddział Odlewnictwa),
- ABM 01101302 – Willa Caro (Zamek Piastowski),
- AFJ 05016814 – Muzeum w Gliwicach Willa Caro (kasa rezerwowa),
- AFJ 05016676 – Muzeum w Gliwicach Willa Caro.

Raport okresowy z kasy o numerze unikatowym AFJ 05016672 pomniejszono o kwotę 9,60 (dot. dostawy opodatkowanej według stawki podatku VAT 0%) – według opisu załączonego do raportu „w dniu 06.09.09 r. omyłkowo nabito na kasę R-16 w cenie 9,60 zł (..)” /R-16 – rocznik muzeum tom 16, książka/.

Ponadto na kasie rezerwowej o numerze unikatowym AFJ 05016814 pomyłkowo zaprogramowano dostawę książek na stawce 22% zamiast na 0%, w związku z czym zaewidencjonowana za pośrednictwem tejże kasy dostawa książek w dniu 06.09.2009 r. na kwotę 45,00 brutto w raporcie okresowym widnieje jako: netto 36,89, VAT 22% 8,11. W rejestrze sprzedaży zaewidencjonowano 45,00 w kolumnie 0%. Do raportu okresowego załączono wykaz sprzedanych pozycji książkowych (sztuk 4: 20,00 PLN, 10,00PLN x 2, 5,00 PLN) – dostawa niefakturowana.

3. Nabycia

a) Kontrolą objęto wszystkie faktury VAT zaewidencjonowane w rejestrze zakupu VAT za 09/2009. Część faktur jest ujęta w rejestrze w kwotach niższych od fakturowanych, tj. pomniejszone są one o wartości dotyczące Zamku Piastowskiego, w którym wykonywane są dostawy wyłącznie zwolnione od podatku VAT. Wszystkie faktury VAT dokumentujące nabycia opatrzone są pieczęcią kancelarii Muzeum z datą wpływu przypadającą na miesiąc wrzesień 2009 r.

Faktury VAT dokumentują nabycia:

- manekinów,
- usług monitoringu,
- baterii, szkła, usług szklenia i wycięcia w szkło, klucza, żarówek, wyłączników oświetlenia,
- wody pitnej,
- materiałów remontowo-budowlanych,
- prenumeraty: „Zeszyt Ubezpieczeń Społecznych”,
- usług plakatowania na słupach,
- usług serwisowych za m-c 08/2009,
- usług monitoringu oraz dzierżawy nadajnika radiowego,
- usług ochrony fizycznej obiektu za 08/09,



PRO-W₍₂₎ str. 6

- telefonów,
- usług opinii prawnej,
- ekspozycji reklamy,
- usług konwoju wartości muzealnych do Warszawy,
- usług dostawy i montażu czujek kurtynowych,
- środków czystości,
- czynszu najmu za 09/2009,
- dzienników, książek,
- prac reklamowo montażowych,
- przesyłek kurierskich,
- środków do konserwacji zabytków,
- abonamentu za monitoring pożarowy za 9/2009,
- ofrankowania przesyłek, znaczków, usług medycznych (zw.),
- materiałów do wystaw,
- usług telekomunikacyjnych (termin płatności przypada na miesiąc 09/2009),
- energii cieplnej, usług telekomunikacyjnych, utrzymania sieci wod-kan, wody za 08/2009 (termin płatności przypada na 09/2009),
- energii elektrycznej: termin płatności przypada na miesiąc 09/2009 oraz na dzień 06.10.2009 r. w przypadku faktury VAT nr VAT/HWS/09/09/0037 z dnia 22.09.2009 r. zaewidencjonowanej pod poz. 65 rejestru, wystawionej przez MOSIR w Zabrze Sp. z o.o., ul. Matejki 6, 41-800 Zabrze, NIP: 6482356252, treść faktury: za podłączenie do energii elektrycznej j.m. kWh, wartość netto 29,00, VAT 6,38, w treści faktury powołano „za targi w dniach 10-12.09.2009r.” (wg opisu na fakturze: f-ra za energię elektryczną stoiska Muzeum na Targach turystyki dziedzictwa przem. w Zabrze; VAT odliczono przy zastosowaniu proporcji 94%) - kserokopia faktury VAT stanowi załącznik numer 2 do protokołu kontroli,
- materiałów biurowych,
- pośrednictwa usług allegro,
- drukarki HP (ujęto w poz. 41 ewidencji środków trwałych – grupa 9),
- usług wypożyczenia klimatyzatora,
- nadruku na torbach,
- usług konsultacji i pomocy przy sporządzaniu korekt deklaracji VAT-7,
- obsługi informatycznej, serwisu i oprogramowania,
- odbitek 20x30 (wg opisu na fakturze 12 reprodukcji fotografii),
- dziennika budowy (według opisu na fakturze: w związku z remontem),
- biletów jednorazowych,
- worków papierowych (według opisu na fakturze nabycie do odkurzacza, w poz. 1, 2, 31, 32 grupy 7 ewidencji środków trwałych zaewidencjonowano odkurzacze),
- usług naprawy rozdzielni oraz linii zasilającej, wyłącznika nadmiarowego (według opisu na fakturze: naprawa instalacji elektrycznej Willi Caro),
- wiersza pieczętki, wkładu wymiennego,
- uchwytu pralki (w poz. 23 – grupa 7 - ewidencji środków trwałych ujęto pralkę).

Szczegółowy opis faktur VAT, z których zaewidencjonowany do odliczenia naliczony podatek VAT przekracza kwotę 300,00 PLN:

Poz. rej.	Nr i data faktury	Dostawca	Przedmiot nabycia	Wartość netto	Wartość VAT	Wartość brutto
1	F/000972/09 23.07.2009 (data wpływu: 02.09.2009)	F.H. PAKO Hurtownia Artykułów z Tworzyw Sztucznych Paweł Rogała-Koczorowski ul. Broniewskiego 77/60 01-865 Warszawa	Manekiny, koszt przesyłki.	6.966,72	1.532,68	8.499,40

