

Urząd Skarbowy  Krosno Odrzańskie	<b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO w KROŚNIE ODRZAŃSKIM</b>		
	Tel: +48 068383-53-17 Fax: +48 068383-57-28	ul. Obrońców Stalingradu 3 66-600 Krosno Odrzańskie	e-mail: us803@lu.mofnet.gov.pl www.uskrosnoodrz.pl

OB/4044-686/15/SS  
 BA- 97251/2015

Krosno Odrzańskie, 14 grudnia 2015 r.

## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH

Spisany przez pracownika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim – Inspektor Sylwię Sosnowską w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi na okoliczność złożonych korekt deklaracji VAT-7 za m-c od marca 2015 r. do maja 2015 r., z których wynikają kwoty zestawione poniżej:

Tabela 1.	Wysokość kwoty podlegającej wpłacie do US wynikających z pierwotnych deklaracji VAT-7	Wysokość zwrotu wg korekt deklaracji VAT z dnia 14.10.2015 r.
Marzec 2015 r.	5.297,00 zł	3.573,00 zł
Kwiecień 2015 r.	3.669,00 zł	953,00 zł
Maj 2015 r.	2.471,00 zł	9.743,00 zł
<b>Razem</b>	<b>11.437,00 zł</b>	<b>14.269,00 zł</b>

### I. USTALENIA PORZĄDKOWE

1. Nazwa: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim
2. NIP: 926-162-98-13
3. Adres: ul. Pułaskiego 3, 66-600 Krosno Odrzańskie.

### II. PODSTAWA PRAWNA

Art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 t.j.).

### III. USTALENIA FAKTYCZNE:

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim jako gminna samorządowa jednostka organizacyjna od 01 stycznia 2000 r. prowadzi pozostałą działalność związaną ze sportem. Zarejestrowana jako podatnik VAT czynny od dnia 01 stycznia 2008 r. W dniu 14 października 2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim złożone zostały korekty deklaracji VAT-7 za m-ce od marca 2015 r. do maja 2015 r. Jako uzasadnienie złożenia korekt Ośrodek wyjaśnił, że przyczyną korekt jest nie ujęcie w deklaracjach pierwotnych podatku naliczonego związanego z działalnością opodatkowaną, oraz działalnością mieszaną (opodatkowana i zwolniona).

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim zarządza obiektami sportowymi Gminy Krosno Odrzańskie oraz realizuje jej zadania własne w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w sferze kultury fizycznej i rekreacji. Oprócz wykonywania zadań własnych Gminy Krosno Odrzańskie, jednym z podstawowych zadań OSiR jest prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sportu i rekreacji oraz usług im towarzyszących, w tym w szczególności usług gastronomicznych, hotelarskich, parkingowych, polegających na wypożyczaniu sprzętu sportowego i organizowaniu imprez komercyjnych. W związku z wykonywaniem tych czynności OSiR ponosił szereg wydatków na nabycie towarów i usług. Są to w szczególności wydatki związane ze sferą administracyjną OSiR i utrzymaniem obiektów sportowych znajdujących się we władaniu OSiR, w szczególności:

- zakup mediów (np. energii, wody, usług telekomunikacyjnych, usług dostępu do sieci internet),
- zakup materiałów biurowych OSiR,
- zakup wyposażenia dla OSiR i obiektów,
- zakup towarów związanych z utrzymaniem obiektów,
- zakup komputerów i akcesoriów komputerowych wraz z oprogramowaniem,
- zakup usługi informatycznych, usług serwisowych,
- zakup usług monitoringu i dozoru obiektów,
- zakup usług prawnych i doradczych,
- zakup środków czystości dla OSiR i obiektów,
- zakup usług wywozu nieczystości,
- zakup materiałów służących do napraw konserwatorskich obiektów i prac bieżących.

OSiR dokonuje podziału powyższych wydatków na związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi VAT, oraz na związane zarówno z czynnościami opodatkowanymi, jak i zwolnionymi z VAT.

Mając na uwadze powyższe oraz fakt wykazania przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim nabyć towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 złożonych za miesiące od marca 2015 r. do maja 2015 r., dokonano analizy zgodności zadeklarowanych przez Podatnika kwot nabyć towarów i usług z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

### **Ustalenia w zakresie podatku naliczonego**

W toku prowadzonych czynności sprawdzających ustalono, iż OSiR w pierwotnym rozliczeniu za miesiąc marzec, kwiecień i maj 2015 r. nie deklarował podatku naliczonego VAT do odliczenia. Z prawa do odliczenia podatku naliczonego skorzystał w rozliczeniu korekt za powyższe miesiące, złożonych w tutejszym Urzędzie w dniu 14 października 2015 r. W prowadzonych na tę okoliczność ewidencjach zakupów VAT zaewidencjonował nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony w kwotach jak poniżej:

	<b>Wartość netto</b>	<b>VAT</b>
Nabycia pozostałe <b>MARZEC 2015 r.</b>	32.349,99 zł	6.408,98 zł
Nabycia środków trwałych <b>MARZEC 2015 r.</b>	11.382,11 zł	2.460,82 zł
Nabycia pozostałe <b>KWIECIEŃ 2015 r.</b>	24.616,83 zł	4.621,80 zł

Nabycia pozostałe MAJ 2015 r.	59.810,22 zł	12.213,50 zł
----------------------------------	--------------	--------------

Przedmiotem nabytych i udokumentowanych fakturami VAT towarów i usług pozostałych z których OSiR w pełni odliczył podatek naliczony (100%) były, między innymi: plandeka do przykrycia ścian działowych na targowisku, a także wiertarka, klucze i wymiana podrzewaczy wody w toaletach na targowisku miejskim, zegar na wyposażenie sauny, opłata za emisję reklamy sauny, drzwi wejściowe do siłowni, energia elektryczna pobierana do obsługi plaży, a także wykonanie daszku w przebieralni na plaży w Łochowicach, woda zużyta na targowisku miejskim, w porcie, oraz na plaży w Łochowicach, baner informacyjny o II Rodzinnych Zawodach Rowerowych na Orientację (impieza biletowana), a także puchary, trofea, nagrody i usługi związane z imprezami biletowanymi (m. in. XXIV Mistrzostwa Krosna Odrzańskiego w Tenisie Stołowym, Meblostyl Liga Halowa, II Rowerowy Rajd Rodzinny, Turniej Kręgli i Squasha, Dzień Kobiet) - OSiR przyporządkował wydatki do poszczególnych imprez, w których uczestnictwo wymagała zakupu biletu.

Zakupione powyżej towary i usługi zgodnie z opisem zawartym na przedłożonych fakturach związane są wyłącznie z wykonywanymi przez OSiR czynnościami opodatkowanymi, w związku z czym podatnikowi przysługuje pełne odliczenie podatku naliczonego.

Podstawowe zasady dotyczące odliczania podatku naliczonego zostały sformułowane w art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177. poz. 1054, z późn. zm.).

W myśl tego przepisu, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15 ustawy, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Na podstawie przedłożonej ewidencji VAT ustalono, że Ośrodek w kontrolowanym okresie wyodrębnił kwoty podatku naliczonego związane z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. W przypadku nabycia towarów i usług, gdy nie było to możliwe kontrolowana jednostka ewidencjonowała zakupy w części dotyczącej zakupów służących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.

Art. 90 ust. 1 cyt. wyżej ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

W ustępie 2 art. 90 cyt. ustawy jest mowa, że jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.

Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT).

Ustęp 4 tego artykułu stanowi, że proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w

odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrąglą się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Zgodnie z art. 90 ust. 10 ustawy w przypadku gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2-8:

- 1) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;
- 2) nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

Analiza dokumentów zgromadzonych w toku czynności sprawdzających wykazała, iż OSiR w korektach deklaracji VAT-7 za miesiące od marca do maja 2015 r. wykazał podatek naliczony stosując wskaźnik 94%. Są to nabycia towarów i usług, których nie można przyporządkowania do konkretnej sprzedaży. Mają one związek ze sprzedażą podlegającą ustawie, czyli opodatkowaną i zwolnioną.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku naliczonego VAT za okres od marca do maja 2015 r. ustalono, że ww. współczynnik za 2014 r. wyniósł 94%.

Ustalenia w zakresie proporcji:

Proporcja w 2015 r. (na podstawie danych za 2014 r.)	
Sprzedaż opodatkowana	542.159,00 zł
Sprzedaż zwolniona	34.380,00 zł
Razem	576.539,00 zł
<b>Proporcja</b>	<b>94,00%</b>

Przedmiotem nabytych i udokumentowanych fakturami VAT towarów i usług pozostałych z których OSiR odliczył podatek naliczony w proporcji (94%) były, m.in.: wykładzina ochronna na Halę Sportowo – Widowiskową (zgodnie ze złożonym w dniu 14 grudnia 2015 r. oświadczeniem nie stanowi ulepszenia nieruchomości i nie przyczynia się do wzrostu jej wartości użytkowej), opłata za odtwarzanie artystycznych wykonań i fonogramów, usługa serwisowa komputera kierownika placówki, pendrive na użytek biura, kabel połączeniowy do nagłośnienia hali, komputer na potrzeby biura, opłata za ogrzewanie gazowe, woda BONART dla pracowników OSiR, siatka do naprawy piłkochwyłów na górnych boiskach stadionu, ON do ciągnika AGT850, materiały do bieżących napraw w hali, obsługa BHP i p. poz., paliwo do kosiarki, druk ulotek i kalendarzy, projektor EPSON, monitoring, internet, licencja na użytkowanie programu „DRUKI IPS”, farba do wytyczania linii na boisku, poradniki dla księgowego, czajnik do biura, wycena naprawy projektora będącego na wyposażeniu Centrum Rekreacyjnego, wymiana hamulca w maszynowni kręgielni, naprawa telewizora w Centrum Rekreacyjnym, założenie termostatów na grzejniki w szatniach na stadionie i przegląd techniczny instalacji gazowej w kotłowni stadionu, naprawa kserokopiarki używanej na hali, usługi telekomunikacyjne, program Dell Windows Server 2012 do zdalnego zarządzania i przesyłania danych, Dell T110 – serwer na potrzeby przechowywania danych osobowych, oraz kopii zapasowych do programów księgowych i archiwizacji plików, nawóz do wysiewu na boiskach piłkarskich, przegląd urządzeń klimatyzacyjnych, artykuły biurowe, środki czystości, opłata za konserwację dźwigu dla niepełnosprawnych, opłata za prawo użytkowania programu: „Budżet – księgowość budżetowa z planowaniem”.

W okresach objętych czynnościami sprawdzającymi OSiR ponosił wydatki, które związane były ze sprzedażą zwolnioną z podatku od towarów i usług.



