



**NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU
I SKARBOWEGO
W KIELCACH**

PROTOKÓŁ

z czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 11.12.2018 r. na podstawie art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) .

Czynności przeprowadzili pracownicy Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach :

1. Katarzyna Jurkiewicz – referent
2. Anna Janus – starszy ekspert skarbowy

Podatnik:

Województwo Świętokrzyskie
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce
NIP 959-150-61-20

Wyjaśnień udzieliła: Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska–skarbnik

Czynnościami sprawdzającymi objęto:

Dokumentację podatkową przedłożono w siedzibie organu podatkowego: Drugi Urząd Skarbowy w Kielcach, ul. Częstochowska 20, 25-647 Kielce.

Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska przedłożyła następujące dokumenty dotyczące rozliczenia podatku od towarów i usług:

- faktury VAT dotyczące sprzedaży za październik 2018 r.,
- fakturę dotyczącą importu usług za październik 2018 r.,
- faktury VAT dotyczące zakupów środków trwałych za październik 2018 r.,
- faktury VAT dotyczące zakupów pozostałych za październik 2018 r.,
- protokół odbioru końcowego towaru.
- umowy dotyczące zakupów w październiku 2018 r.

Ustalenia faktyczne:

Podmiot, którego czynności dotyczą jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 17.11.2011 r. i prowadzi działalność gospodarczą w zakresie kierowania podstawowymi rodzajami działalności publicznej od 31.12.2012 r.

Czynności sprawdzające przeprowadzone zostały w związku ze złożeniem w dniu 21.11.2018 r. deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. w której podmiot wykazał do zwrotu na rachunek w terminie 60 dni kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 4.050.440,00 zł.

W deklaracji za miesiąc październik wykazano następujące dane:

VAT-7 za październik 2018 r.		
	Netto/zł/	VAT/zł/
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.375,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju stawka 8%	74.368,00	5.949,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju stawka 23%	518.812,00	119.327,00
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do której stosuje się art. 28b ustawy	10.088,00	2.320,00
Razem:	623.643,00	127.596,00
Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	18.088.000,00	4.160.240,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	92.202,00	17.796,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		4.178.036,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		4.050.440,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni		4.050.440,00

Województwo Świętokrzyskie, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, NIP 959-150-61-20, wykazało w deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. z dnia 21.11.2018 r. podstawę opodatkowania na łączną kwotę netto: 623.643,00 zł VAT:127.596,00 zł w tym:

1) dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku na łączną kwotę netto: 20.375,00 zł udokumentowane między innymi następującymi fakturami VAT, których wystawcą jest Świętokrzyskie Centrum Doskonalenie Nauczycieli, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42, 25-431 Kielce:

- nr 01005/10/2018/SCDN z dnia 09.10.2018 r. na kwotę netto 1.036,00 zł podatek zw. nabywca Szkoła Podstawowa, im. Rotmistrza Witolda Pileckiego w Kierzu Niedźwiedzim, ul. Boczna 7, 26-115 Skarżysko-Kościelne, NIP 799-189-27-69; Program Kompleksowego Doskonalenia Szkół w zakresie efektywności procesu dydaktycznego „Synergia”,
- nr 00975/10/2018/SCDN z dnia 05.10.2018 r. na kwotę netto 550,00 zł podatek zw. nabywca Świercz Monika, ul. Sienkiewicza 7/1, 26-220 Stąporków; kurs kwalifikacyjny z zakresu metodyki nauczania języka obcego w okresie wczesnoszkolnym dla nauczycieli nauczania początkowego,
- nr 01024/10/2018/SCDN z dnia 17.10.2018 r. na kwotę netto 1.200,00 zł podatek zw. nabywca Kowalska Ewelina, Suków 205A, 26-021 Daleszyce; Kurs kwalifikowany z zakresu zarządzania oświatą.

2) dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8% na łączną kwotę netto: 74.368,00 zł, podatek VAT: 5.949,00 zł, dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23% na łączną kwotę netto 518.812,00 zł, podatek VAT 119.327,00 zł udokumentowane między innymi następującymi fakturami VAT:

a) ze stawką 8%

- nr 00236/10/2018/RCNT z dnia 30.10.2018 r. na kwotę netto 7.577,92 zł podatek VAT 8% 606,23 zł nabywca Kamienik Renata, ul. Kielecka, 11A 26-050 Zagnańsk, NIP 768-155-92-25; Ścieki, woda,-wystawca faktury: Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny.

b) ze stawką 8% i 23%,

- nr 01029/10/2018/SCDN z dnia 19.10.2018 r. na łączną kwotę netto 3.904,70 zł w tym VAT 8%: 273,48 zł, VAT 23%: 111,82 zł nabywca Powiat Starachowicki ul. Władysława Borkowskiego 4, 27-200 Starachowice, NIP 664-193-43-37, (odbiorca faktury Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Radomska 70, 27-200 Starachowice); nocleg podczas szkolenia, wyżywienie, wynajem sali -wystawca faktury: Świętokrzyskie Centrum Doskonalenie Nauczycieli, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42, 25-431 Kielce:

- nr 01003/10/2018/SCDN na łączną kwotę netto 1.259,88 zł w tym VAT 8%: 97,95 zł, VAT 23%: 8,17 zł nabywca Sałata Elżbieta, Milanowska Wólka 17, 26-006 Nowa Słupia-noclegi i wyżywienie -wystawca faktury: Świętokrzyskie Centrum Doskonalenie Nauczycieli, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42, 25-431 Kielce.

c) ze stawką 23%:

- nr 00178/10/2018/RCNT z dnia 02.10.2018 r. na kwotę netto 10.098,00 zł, podatek VAT 23%: 2.322,54 zł, nabywca Kamienik Renata, ul. Kielecka 11A, 26-050 Zagnańsk, NIP 768-155-92-25; najem lokalu - wystawca faktury: Regionalne Centrum Naukowo – Technologiczne , Podzamcze 45, 26-060 Chęciny,

- nr 00044/10/2018/WZT z dnia 01.10.2018 r. na kwotę netto 155.000,00 zł podatek VAT 35.650,00 zł, nabywca Przewozy Regionalne Sp z o.o., ul. Wileńska 14a, 03-414 Warszawa, NIP 526-255-72-78; dzierżawa pojazdów-wystawca faktury: Województwo Świętokrzyskie ul. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielc.

3) Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do której stosuje się art. 28b ustawy udokumentowany następującą fakturą:

-nr 18035296 z dnia 16.10.2018 r. na kwotę 2.350,00 EUR (w przeliczeniu 10.087,85 zł podatek VAT 2.320,00 zł) wystawioną przez RIPE NCC Ripe Network Coomrdination Centre, Stationsplein 11, 1012 AB Amsterdam Holandia NIP NL806268220B01-zasób internetowy dla Województwa Świętokrzyskiego.

Na podstawie art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174) w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi 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.

Województwo Świętokrzyskie wykazało w deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. nabycia towarów i usług zaliczanych od środków trwałych na łączną kwotę netto: 18.088.000,00 zł, podatek VAT 4.160.240,00 zł udokumentowanych nw. fakturami VAT:

-nr FVS/4/2018 z dnia 09.10.2018 r. na kwotę netto 48.000,00 zł podatek VAT 11.040,00 zł wystawioną przez Ekspozator, Patryk Chalimoniuk, ul. Gnieźnieńska 4, 78-520 Złocieniec,

NIP 253-022-00-58; zakup wraz z dostawą 2 eksponatów mechatronicznych do Centrum Nauki da Vinci, zgodnie z umową.

-nr VF2018000650 z dnia 19.10.2018 r. na kwotę netto 18.040.000,00 zł podatek VAT 4.149.200,00 zł wystawiona przez NEWAG S.A. ul. Wyspiańskiego 3, 33-300 Nowy Sącz, NIP 734-000-94-00; wykonanie i dostawa czteroczęściowego elektrycznego zespołu trakcyjnego typu 31WE nr fabryczny 049(ED78-029), zgodnie z umową.

Ww podmiot wykazał w deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2018 r. nabycie towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto 92.202,00 zł, podatek VAT 17.796,00 zł udokumentowane między innymi następującymi fakturami;

- nr FV/000016/10/2018/OCHR z dnia 01.10.2018 r. na kwotę netto: 8.555,00 zł, podatek VAT 1.967,65 zł wystawioną przez Argos 1 Sp. z o.o., Os. Sosnówka 1B, 26-060 Chęciny, NIP 657-101-50-09; ochrona fizyczna osób i mienia (ochrona budynku Centrum Nauki wraz z otoczeniem)-Odbiorca faktury: Regionalne Centrum Naukowo Technologiczne, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny,

-nr FV/000015/10/2018/OCHR z dnia 01.10.2018 r. na kwotę netto: 10.620,00 zł podatek VAT 2.442,60 zł wystawioną przez Argos 1 sp. z o.o., Os. Sosnówka 1B, 26-060 Chęciny, NIP 657-101-50-09; ochrona fizyczna osób i mienia (ochrona Dworu Starościńskiego wraz z otoczeniem). Odbiorca faktury: Regionalne Centrum Naukowo Technologiczne, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny,

-nr WO/02-48325/0918/W z dnia 02.10.2018 r. na kwotę netto 11.171,74 zł podatek VAT 2.569,50 zł wystawioną przez PGE Obrót S.A., Oddział z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej, Al. Marsz. J. Piłsudskiego 51, 26-110 Skarżysko-Kamienna. Sprzedawca: PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów, NIP 813-026-80-82. Nabywca: Województwo Świętokrzyskie, rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej dla: Centrum Nauki Leonarda, Podzamcze Chęcińskie dz. 137/1.

Analiza dokumentacji podatkowej przedłożonej do czynności sprawdzających nie wykazała uchybień i rozbieżności mających wpływ na prawidłowość rozliczenia podatku za październik 2018 r. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. dotyczące wartości sprzedaży i podatku należnego oraz wartości nabyć i podatku naliczonego zgodne są z danymi z wykazanymi w pliku JPK-VAT.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdza się, że deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. została sporządzona prawidłowo, a kwota 4.050.440,00 zł, wykazana do zwrotu w terminie 60 dni została wyliczona w sposób prawidłowy. W związku z tym Województwo Świętokrzyskie spełniło formalne warunki do uzyskania zwrotu.

Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego - Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska oświadczyła, że okazała wszystkie dokumenty mające znaczenie dla ustalenia stanu faktycznego.

Na powyższych ustaleniach czynności zakończono.

W załączeniu:

- kserokopie faktur VAT dotyczące sprzedaży za październik 2018 r. - 9 szt.,
- kserokopie faktur VAT dotyczące zakupów środków trwałych za październik 2018 r. - 2 szt.,
- kserokopie faktur VAT dotyczące zakupów pozostałych 3 szt.,
- kserokopie protokołu odbioru końcowego -1 szt,

- kserokopie przelewów - 2 szt.,
- kserokopie umów dotyczących zakupów za październik 2018 r.- 3 szt.

Kielce, dnia 11.12.2018 r.

Podpis Pracowników:

Podpis Pełnomocnika:

REFERENT

Katarzyna Jurkiewicz

STARSZY KONTROLER SKARBOWY

Anna Janus

Monia Folińska - Dziurzyńska

