



**NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU
SKARBOWEGO
W KIELCACH**

PROTOKÓŁ

z czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 18.09.2018 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. Anna Socha – referent
2. Wioletta Stypuła – 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 czerwiec 2018 r.
- faktury VAT dotyczące zakupów za czerwiec 2018 r.



Regionalny Urząd Administracyjny
Skarbowy

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 27.07.2018 r. korekty deklaracji VAT-7 za czerwiec 2018 r., w której podmiot wykazał do zwrotu na rachunek w terminie 60 dni kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 239.027,00 zł. Przyczyną złożenia korekty było skorygowanie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego VAT-ZD za miesiąc czerwiec 2018 r.

W korekcie deklaracji wykazano następujące dane:

VAT-7 za czerwiec 2018 r.		
	Netto/zł/	VAT/zł/
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	22.578,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju stawka 8%	101.204,00	8.096,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju stawka 23%	-853.216,00	-196.240,00
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca – art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8	1.047,00	241,00
Razem:	-728.387,00	-187.903,00
Nabycia towarów i usług pozostałych	225.786,00	51.124,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		51.124,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		239.027,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni		239.027,00

Województwo Świętokrzyskie, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, NIP 9591506120, wykazało w korekcie deklaracji VAT-7 za czerwiec 2018 r. z dnia 27.07.2018 r. podstawę opodatkowania na łączną kwotę netto: -728.387,00 zł, VAT: -187.903,00 zł, w tym:

1) dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku na łączną kwotę netto: 22.578,00 zł, udokumentowane między innymi następującymi fakturami VAT:

- nr 00586/06/2018/SCDN z dnia 06.06.2018 r. na kwotę netto 800,00 zł, podatek zw. wystawiona dla Wilk Dominika, ul. Żeromskiego 64, 26-067 Strawczyn – kurs kwalifikacyjny;
- nr 00613/06/2018/SCDN z dnia 13.06.2018 r. na kwotę netto 480,00 zł, podatek zw. wystawiona dla Gmina Sitkówka – Nowiny, ul. Białe Zagłębie 25, 26-052 Nowiny, NIP 9591468922 – zajęcia ruchowo – muzyczne dla dzieci;
- nr 00631/06/2018/SCDN z dnia 20.06.2018 r. na kwotę netto 800,00 zł, podatek zw. wystawiona dla Rozpara Beata, ul. Wyspiańskiego 4/4, 25-409 Kielce – kurs kwalifikacyjny;

2) dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8% na łączną kwotę netto: 101.204,00 zł, podatek VAT: 8.096,00 zł oraz ze stawką 23% na łączną kwotę netto: -853.216,00 zł, podatek VAT: -196.240,00 zł udokumentowane między innymi następującymi fakturami VAT:

a) ze stawką 8% i 23%:

- nr 00588/06/2018/SCDN do faktury zaliczkowej 00450/04/2018/SCDN z dnia 07.06.2018 r. na łączną kwotę netto 3.479,31 zł, w tym VAT 8%: 261,10 zł, VAT 23%: 49,59 zł wystawiona dla Marcin Sobiech, Jadźwinów 2/58, 02-692 Warszawa – noclegi i wyżywienie;
- nr 00610/06/2018/SCDN do faktury zaliczkowej 00578/05/2018/SCDN z dnia 12.06.2018 r. na łączną kwotę netto 5.585,32 zł, w tym VAT 8%: 330,65 zł, VAT 23%: 334,03 zł wystawiona dla Pomorskie Centrum Diagnostyki, Terapii i Edukacji Matematycznej Promathematica Więckowski Marcin, ul. Malinowa 9, 83-010 Rotmanka, NIP 5832530136 – noclegi i wyżywienie, wynajem sali;
- nr 00612/06/2018/SCDN do faktury zaliczkowej 00376/04/2018/SCDN z dnia 12.06.2018 r. na łączną kwotę netto 1.087,26 zł, w tym VAT 8%: 81,78 zł, VAT 23%: 14,96 zł wystawiona dla Beata Samson Biuro Turystyczne Domi, ul. Wileńska 51A/111, 05-200 Wołomin, NIP 7131480932 – noclegi i wyżywienie;

b) ze stawką 23%:

- nr 00022/06/2018/WZT z dnia 01.06.2018 r. na kwotę netto 155.000,00 zł, podatek VAT 23%: 35.650,00 zł wystawiona dla Przewozy Regionalne sp. z o.o., ul. Wileńska 14a, 03-414 Warszawa, NIP 5262557278 – dzierżawa pojazdów;
- nr 00075/06/2018/RCNT z dnia 01.06.2018 r. na kwotę netto 10.098,00 zł, podatek VAT 23%: 2.322,54 zł wystawiona dla Renata Kamienik, ul. Kielecka 11A, 26-050 Zagnańsk, NIP 7681559225 – najem lokalu;

- nr 00084/06/2018/RCNT z dnia 11.06.2018 r. na kwotę netto 10.345,10 zł, podatek VAT 23%: 2.379,37 zł wystawiona dla Biogeno sp. z o.o., ul. Żeromskiego 29/18, 25-370 Kielce, NIP 6572915494 – najem lokalu.

3) dostawę towarów oraz świadczenie usług dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust 1 pkt 7 lub 8 na łączną kwotę netto 1.047,00 zł, podatek VAT: 241,00 zł udokumentowana fakturą VAT o nr:

- nr 2018/904000515 z dnia 11.06.2018 r. na kwotę netto 1.047,00 zł, podatek VAT: 0 zł (odwrotne obciążenie) wystawiona przez Polkomtel sp. z o.o, ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa, NIP 5271037727 – Samsung Galaxy J7.

Na podstawie art. 86 ustawy z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.) 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 korekcie deklaracji VAT-7 za czerwiec 2018 r. nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto: 225.786,00 zł, podatek VAT: 51.124,00 zł.

Ww. nabycia zostały udokumentowane między innymi fakturami VAT :

- nr FV/000010/06/2018/OCHR z dnia 01.06.2018 r. od Argos 1 sp. z o.o., Os. Sosnówka 1B, 26-060 Chęciny, NIP 6571015009 na kwotę netto: 10.974,00 zł, podatek VAT 23%: 2.524,02 zł – ochrona fizyczna osób i mienia;

- nr WO/02-44443/0518/W z dnia 04.06.2018 r. od PGE Obrót S.A., ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów, NIP 813026802 na kwotę netto: 12.367,31 zł, podatek VAT 23%: 2.844,48 zł – opłata za energię;

- nr 42/18 z dnia 19.06.2018 r. od Firma Handlowo – Usługowa „Włodarz” Janusz Włodarz, ul. Katowicka 76, 41-600 Świętochłowice, NIP 9542568718, na kwotę netto: 158.207,10 zł, podatek VAT 23%: 36.387,63 zł – uszczelnienie oraz naprawa zbiornika.

Analiza dokumentacji podatkowej przedłożonej do czynności sprawdzających nie wykazała uchybień i rozbieżności mających wpływ na prawidłowość rozliczenia podatku za

czerwiec 2018 r. Dane wykazane w korekcie deklaracji VAT-7 za czerwiec 2018 r. dotyczące wartości sprzedaży i podatku należnego oraz wartości nabyć i podatku naliczonego zgodne są z danymi z wykazanymi w korekcie pliku JPK.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdza się, że korekta deklaracji VAT-7 za czerwiec 2018 r. została sporządzona prawidłowo, a kwota 239.027,00 zł wykazana do zwrotu w terminie 60 dni została wyliczona w sposób prawidłowy. W związku z tym Województwo Świętokrzyskie spełniła formalne warunki do uzyskania zwrotu.

Skarbnik - 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 czerwiec 2018 r. - 10 szt.
- kserokopie faktur VAT dotyczące zakupów za czerwiec 2018 r. - 3 szt.

Kielce, dnia 18.09.2018 r.

Podpis Pracowników:

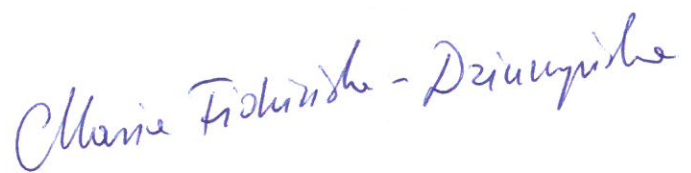
REFERENT

Anna Socha

EKSPERT SKARBOWY

Wiesława Stępała

Podpis Podatnika:


Maria Fidzińska - Dziurzyńska

