

upr. dnia 28.12.2018 r.

JP

Pułtusk, dnia 28 grudnia 2018 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## URZĄD SKARBOWY W PUŁTUSKU

1423-SKA.4033.93.2018

### Protokół z czynności sprawdzających

sporządzony w dniu 28.12.2018 r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Pułtusk Edytę Sokołowską – kontrolera skarbowego.

#### Podmiot, którego dotyczą czynności sprawdzające:

Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk, 06-100 Pułtusk, /NIP 568-106-73-66/

#### Podstawa prawna:

Art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( tj. Dz. U. z 2018r., poz. 800 z późn. zm.)

#### Zakres czynności objętych sprawdzeniem:

Sprawdzenie poprawności rozliczeń w podatku od towarów i usług w związku ze zwrotem bezpośrednim w terminie 60 dni wykazany w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2018 r.

W dniu 18.10.2018r. MCKiS w Pułtusk wpłynęła deklaracja VAT-7 za miesiąc wrzesień 2018r., zaś w dniu 09.11.2018r. złożono korektę deklaracji.

W złożonej skorygowanej deklaracji Podmiot zadeklarowano następujące kwoty:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwoln. od podatkovania- podstawa opodatkowania- 558 zł;
- sprzedaż opodatkowaną stawką 8%- 14 550 zł, podatek należny– 1 164 zł;
- sprzedaż opodatkowaną stawką 23%- 23 115 zł, podatek należny– 5 316 zł;
- dostawa towarów oraz świadczenie usług zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8-podstawa opodatkowania- 30 zł, podatek należny- 7 zł;
- kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji- 0 zł;
- nabycie towarów i usług pozostałych– netto 164 512 zł; podatek naliczony 36 835 zł;
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym– 30 348 zł;
- kwota do zwrotu w terminie 60 dni- 30 348 zł;
- kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy– 0 zł.

Pani reprezentująca Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w  
Pułtusk zgłosiła się na wezwanie telefoniczne z dnia 26 listopada 2018r. przedkładając

dokumentację za miesiąc wrzesień 2018r tj. rejestr zakupów, rejestry sprzedaży, faktury dokumentujące sprzedaż i nabycia wraz z potwierdzeniami płatności za faktury zakupowe, Statut Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk.

Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk jest samorządową jednostką kultury. Od 04.12.1996r. jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Zgodnie z § 8 Statutu podstawowym celem działalności MCKiS w Pułtusk jest realizacja zadań własnych Gminy Pułtusk w zakresie edukacji kulturalnej, przygotowania do odbioru kultury, animacji społeczno- kulturalnej i upowszechnianie kultury.

W miesiącu wrześniu 2018r. MCKiS w Pułtusk wykazało sprzedaż:

- biletów wstępu do kina na łączną kwotę netto 14 500 zł, VAT 1 164zł;
- usług pod tytułem „Sponsoring na Dni Patrona Miasta Św. Mateusza 2018” na łączną kwotę netto 22 398,37 zł, VAT 5 151,64 zł;
- usługę wynajmu powierzchni poczekalni kina „Narew”;
- usługę za udostępnienie powierzchni w budynku MCKiS na automat z napojami.

Ww. usługi zostały udokumentowane fakturami VAT oraz zostały opodatkowane stawką podatku VAT 23 %.

Zgodnie z § 2 umów zawartych ze Sponsorami MCKiS w Pułtusk zobowiązane było do następujących działań promocyjnych na rzecz sponsorów, tj.:

1. umieszczenie nazwy sponsorów na promocyjnych materiałach festiwalowych elektronicznych:
  - [www.pultusk.pl](http://www.pultusk.pl),
  - strona promocyjna MCKiS na portalu społecznościowym- [facebook.pl](https://www.facebook.com/mckis.pultusk),
  - prezentacja firmy na telebimie przy scenie głównej,
2. umieszczenie nazw sponsorów na promocyjnych materiałach przesyłanych do prasy lokalnej,
3. umożliwienie rozstawienie na terenie imprezy namiotu sponsora w dniu 22 września 2018r.,
4. umożliwienie rozmieszczenie na terenie imprezy banerów z logo sponsora,
5. wymienienie nazwy sponsora w relacjach z XXI Dni Patrona Pułtusk Św. Mateusza w mediach.

Ww. usługi stanowią czynności, które w świetle ustawy o podatku od towarów i usług traktowane są jako odpłatne świadczenie usług, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.), podlegające opodatkowaniu na mocy art. 5 ust. 1 tej ustawy.

MCKiS w Pułtusk w miesiącu wrześniu 2018r. oprócz usług opodatkowanych świadczyło również usługi zwolnione z podatku VAT. Wykazano sprzedaż usług kulturalnych, tj. zajęcia artystyczne w kwocie 558 zł, które na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 33 ustawy o VAT są zwolnione przedmiotowo z podatku VAT.

Porównanie zapisów w ewidencjach dostaw oraz nabyć organizacji w miesiącu wrześniu 2018r. z danymi zawartymi na deklaracji VAT-7 oraz przedłożonymi fakturami VAT dokumentującymi sprzedaż oraz nabycie nie wykazały formalnych nieprawidłowości.

Dokonując weryfikacji faktur dokumentujących zakupy towarów i usług w miesiącu wrześniu 2018r. ustalono, że na nabycia pozostałe towarów i usług związane z prowadzoną działalnością składały się następujące wydatki:

- zakupy licencji na publiczne pokazy filmów,

- zakup usługi kurierskiej,
- zakup usług „monitorowanie obiektu”,
- zakup środków czystości,
- zakup usługi: „catering”,
- zakup usług gastronomicznych,
- zakup usług organizacji „pokaz sztucznych ogni”.
- zakup usługi „organizacja i przeprowadzenie imprez pn. „XXI Dni Patrona Pułtusa Św. Mateusza” w dn. 22 września 2018r.”;
- zakup usługi organizacji „koncertów zespołów muzycznych”.

W sprawdzanym okresie MCKiS w Pułtusk zorganizowało w ramach działalności statutowej, imprezę kulturalną dla mieszkańców gminy pt. „XXI Dni Św. Mateusza. Wstęp na zorganizowaną imprezę integracji mieszkańców gminy był bezpłatny. Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 33 ustawy o VAT działalność kulturalna zwolniona jest z opodatkowania podatkiem VAT. Na podstawie §19 Statutu MCKiS w Pułtusk organizacje imprez kulturalnych finansowane są z dotacji podmiotowych uzyskanych od Gminy Pułtusk. Zgodnie z adnotacją naniesioną na odwrocie faktur VAT przez Głównego Księgowego MCKiS w Pułtusk, wydatki poniesione na organizację imprezy plenerowej zostały udokumentowane następującymi fakturami:

- nr FV/005779/9/2018 z dn. 13.09.2018r. na kwotę: netto 251,40 zł, VAT 57,82 zł, wystawioną przez Drukomat.pl Sp.z o.o., ul. Wypoczynkowa 13, 64-920 Piła, NIP 764-265-76-56, dokumentującą usługę „wydruk plakatów informacyjno-reklamowych szt.100 szt.”;
- nr 400/18 z dn. 12-09-2018r. na kwotę netto 800 zł, VAT 184 zł, wystawioną przez „Drukarz” L. Przybyszewski Sp.j., ul. Towarowa 2, 06-400 Ciechanów, NIP 566-10-02-777, dokumentującą nabycie towaru: „druk zaproszeń na Dni Patrona Miasta Pułtusa”;
- nr 1/Rozliczenie/2018 z dn. 22.09.2018r. na kwotę: netto 117 142 zł, VAT 26 942,66 zł, wystawioną przez Agencja Artystyczna BM s.c. A. Moszyńska, M. Moszyński, ul. Przyczółkowa 110, 02-968 Warszawa, NIP 951-100-39-26, dokumentującą usługę: „Organizacja i przeprowadzenie imprez pn. „21 Dni Patrona Pułtusa Św. Mateusz” w dniu 22 września 2018 r.;
- nr 3/Rozliczenie/2018 z dn. 23.09.2018r. na kwotę: netto 24 650 zł, VAT 5 669,50 zł, wystawioną przez BM Inspiration Barbara Andruchów, ul. Przyczółkowa 110, 02-968 Warszawa, NIP 951-100-68-24, dokumentującą nabycie usługi organizacji: „Koncert zespołu Arka Noego w dn. 23.09.2018r. w Bazylice Pułtuskiej”;
- nr 10/9/2018 z dn. 23.09.2018r. na kwotę: netto 3 658,54 zł, VAT 841,46 zł, wystawioną przez Agencja Artystyczna TS MUSIC Tomasz Szwedki, ul. Aleksandra Ostrowskiego 30, 53-238 Wrocław, NIP 899-172-26-25, dokumentującą nabycie usługi organizacji: „Koncert zespołu Nagła Zmiana Klimatu”;
- nr 18/000597/DP z dn. 24.09.2018r. na kwotę: netto 2 439,02 zł, VAT 560,98 zł, wystawioną przez Stowarzyszenie „Wspólna Polska”, ul. Krakowskie Przedmieście 64, 00-322 Warszawa, NIP 526-030-03-68, dokumentującą nabycie usługi: „Pokaz sztucznych ogni”;
- nr 8/09/2018 z dn. 28.09.2018r. na kwotę: netto 5 555,56 zł, VAT 444,44 zł wystawioną przez „Natalia” A. Kachel, Lemany 20, 07-214 Zatory, NIP 568-137-67-65, dokumentującą nabycie usługi: „Catering w dn. 22.09.2018r.”.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w

art. 15, 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.

W myśl art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o VAT, kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.

Stosownie do cytowanych wyżej przepisów prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje zarejestrowany, czynny podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Warunkiem umożliwiającym podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi.

Przedstawiona powyżej zasada wyklucza zatem możliwość dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z usługami i towarami, które nie są w ogóle wykorzystywane do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystywania do czynności zwolnionych od podatku VAT oraz niepodlegających temu podatkowi.

Wydatki poniesione na organizację imprezy kulturalnej przez MCKiS w Pułtuskach są wydatkami dotyczącymi całej imprezy kulturalnej, których w żaden sposób nie ma możliwości przyporządkować odrębnie do czynności opodatkowanych czy czynności nie podlegających opodatkowaniu. Zakupy te służyły w pierwszej kolejności czynnościom niepodlegającym opodatkowaniu podatkiem VAT (realizacja celów statutowych przez świadczenie nieodpłatnych usług kulturalnych), a tym samym nie zostanie spełniony podstawowy warunek uprawniający podatnika VAT do odliczenia podatku naliczonego, wynikającego z treści art. 86 ust. 1 ustawy o VAT. Celem organizacji imprezy kulturalnej nie było odpłatne świadczenie usług reklamy i promocji sponsorów.

W toku czynności sprawdzających stwierdzono, że MCKiS w Pułtuskach w miesiącu wrześniu 2018r. odliczyło podatek naliczony z faktur dokumentujących zakup usług gastronomicznych. Na podstawie art. 88 ust. 1 pkt. 4 ustawy o VAT obniżenie kwoty lub zwrotu podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. W związku z powyższym od faktur:

- Nr 12/2018 z dn. 22.09.2018r. na kwotę: netto 562,96 zł, VAT 45,04zł, wystawioną przez „Krokiet” Anna Kaczuk, ul. Świętojańska 10, 06-100 Pułtusk, NIP 568-000-04-72 dokumentującą nabycie usługi gastronomicznej ”posiłki szt 38”;
- Nr 2/09/2018 z dn. 24.09.2018r. na kwotę netto 519,44 zł, VAT 41,56 zł, wystawioną przez Magnum, ul. Słoneczna Polana 13, 05-140 Serock, NIP 536-164-19-35 dokumentującą nabycie „usługi gastronomicznej”,

nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W pozostałym zakresie udokumentowane nabycia odnoszą się do czynności opodatkowanych

Przeprowadzone czynności sprawdzające w zakresie poprawności rozliczenia w podatku od towarów i usług za miesiąc wrzesień 2018r. wykazały, że MCKiS w Pułtuskach:

- zawyżono wartość podatek naliczonych o 34 787,46 zł w ewidencji nabyć VAT i na deklaracji VAT- 7 za wrzesień 2018r. z tytułu zaewidencjonowania faktur nr FV/005779/9/2018, 400/18, nr 1/Rozliczenie/2018, nr 3/Rozliczenie/2018, 10/9/2018, 18/000597/DP, 8/09/2018, 12/2018, 2/09/2018. W związku z powyższym wykazany zwrot bezpośredni w podatku VAT za 09/2018r. w terminie 60-dniowym należy uznać za niezasadny.

Reasumując MCKiS w Pułtusk powinien w terminie do dnia 03 stycznia 2019r. złożyć korektę deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2018r. uwzględniając powyższe nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kasownik Skarbowy  
*Edyta*  
Edyta Sokołowska

Załączniki (tylko a/a):

1. Statut Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk,
2. Rejestr sprzedaży za 09/2018r.
3. Raport okresowy z kasy fiskalnej za 09/2018r.,
4. Rejestr nabyć za 09/2018r.
5. Kserokopie dokumentów źródłowych
6. Potwierdzenia wykonania operacji zapłaty za faktury zakupowe,
7. Wyjaśnienie z dn. 29.11.2018r.

*Przymośław*  
*28.12.2018*  
*Grzegorz Sosnowski - Płk*



**NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W PUŁTUSKU**

Pułtusk, dnia 03 stycznia 2019r.

*mgr. Dłuz 03.01.2019r.*

1423-SKA.4033.93.2018.2

*BA 365/2018*

**Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w  
Pułtusku  
Pl. Teatralny 4  
06-100 Pułtusk  
NIP 568-106-73-66**

**POSTANOWIENIE**

Na podstawie art. 274b i art. 216 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 87 ust. 2 zdanie drugie ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017r., poz 1221 z późn. zm.), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pułtusku postanawia przedłużyć termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z deklaracji VAT- 7 za wrzesień 2018 r. w wysokości 30 348 zł do dnia 17.01.2019 r.

**UZASADNIENIE**

Zgodnie z art. 87 ust. 2 zdanie drugie i trzecie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r., poz. 1221 z późn. zm.), jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, Naczelnik Urzędu Skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pułtusku prowadzi czynności sprawdzające w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT. Czynności te nie zostały zakończone, w związku z tym postanawia przedłużyć termin zwrotu do dnia 17.01.2019r.

W związku z powyższym stosownie do wyżej cytowanego przepisu art. 87 ust. 2 zdanie drugie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pułtusku postanawia jak w sentencji postanowienia.

**Pouczenie**

Na niniejsze postanowienie Stronie służy zażalenie. Zażalenie wnosi się w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

Sporządzono w 3 egz.

Sporządził: Edyta Sokołowska tel. (23) 692-94-47

**Z up. Naczelnika**  
*Barbara Kalinowska*  
**KIEROWNIK DZIAŁU**

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a
3. POLTAX