



Nr protokołu:

Nr postępowania: 8239

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-525/11 z dnia 27.10.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-PODGÓRZE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 28.10.2011 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 28.10.2011 r. Panu Krzysztofowi Kowal Dyrektorowi Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 28.10 - 10.11.2011r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- Art. 281 - 292 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.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia oraz zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za wrzesień 2011 roku w terminie 25-dniowym.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.09.2011 - 30.09.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy DROZD ANDRZEJ nr legitymacji: 3/09
- Komisarz skarbowy WOJNICKI OLAF nr legitymacji: 1/09

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to iż:

- 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.).

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie, miejscu prowadzenia działalności i miejscu przechowywania dokumentacji tj. w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 10.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ W KRAKOWIE

Nazwa skrócona: ZIS

NIP: 679 29 88 495

Okazano potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z dnia 04.02.2009r. wydane przez Naczelnika tut. Urzędu VAT-5.

REGON: 120776650- 00000

Okazano do wglądu zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon wydane przez Urząd Statystyczny w Krakowie, zgodnie z którym rodzaj przeważającej działalności wg PKD 9319Z – pozostała działalność związana ze sportem.

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.2009r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie uchwały Rady Miasta Krakowa nr XLIX/637/08 z dnia 27.08.2008r.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW

gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

tel.: 6166360 (Adres ważny od: 23.07.2011)

Obiekt przy ul. Walerego Sławka 10 w Krakowie jest używany przez Kontrolowanego na podstawie umowy użyczenia, zawartej 06.10.2010 r. z Gminą Miejską Kraków na czas określony, do 31.12.2011.

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PEKAO O. / O. W KRAKOWIE UL. JÓZEFIŃSKA 18
Nr 92-12404432-1111001020290714 - Gospodarczy
- PEKAO O. / O. W KRAKOWIE UL. JÓZEFIŃSKA 18
Nr 19-12404432-1111001022960013 - Gospodarczy
- PEKAO O. / O. W KRAKOWIE UL. JÓZEFIŃSKA 18
Nr 69-12404432-1111001023023230 - Gospodarczy
- PEKAO O. / O. W KRAKOWIE UL. JÓZEFIŃSKA 18
Nr 7-12404432-1111001023505563 - Gospodarczy

B.5. REPREZENTACJA

Sposób i zakres reprezentacji: Pan Krzysztof Kowal – Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie, na podstawie pełnomocnictwa nr 1302/2008 udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa dnia 09.10.2008 roku.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, ustawy OP): Pani Anna Szlachta Główna Księgowa posiadająca pełnomocnictwo z dnia 10.10.2008r. (złożone w tut. Urzędzie w dniu 14.10.2008r.).

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe.

Osoba odpowiedzialna 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 Anna Szlachta.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 14.10.2008

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW

gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

(Adres ważny od: 14.10.2008)

Do celów księgowych podmiot wykorzystuje program finansowo-księgowy FKJB Systemu Otago, na podstawie licencji udzielonej przez Zakład Usług Informatycznych Otago Sp. z o.o., Gdańsk ul. Heweliusza 11. Oświadczenie z dnia 28.10.2011r. Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie w tej sprawie stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (*aktualne i z kontrolowanego okresu*)

- ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT: 20.01.2009r.

B.9. INNE DANE

- Faktycznym przedmiotem działania jest dzierżawa obiektów sportowych klubom sportowym, budowa obiektów sportowych, remonty obiektów sportowych, organizacja imprez sportowych.
- Informacja o stanie zatrudnienia: 74 etaty.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.
- Wartość środków trwałych na dzień 30.09.2011r. wynosi 261.669.013,93 zł.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Dokument podatkowy: deklaracja VAT-7 za wrzesień 2011r. złożona w tut. Urzędzie w dniu 24.10.2011 r.

Do deklaracji załączono wnioski o przyspieszenie terminu zwrotu podatku – zwrot w terminie 25 dni.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: Rejestry zakupu i sprzedaży, faktury VAT i inne dokumenty objęte zakresem kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie Uchwały nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27.08.2008r. Działalność została rozpoczęta w dniu 01.01.2009 r. Zgodnie ze statutem Zarządu Infrastruktury Sportowej (ZIS) w Krakowie (stanowiącym załącznik do ww uchwały Rady Miasta) przedmiotem działalności ZIS jest między innymi:

- pełnienie funkcji inwestorskich dla zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Miejską Kraków, realizacja zadań w zakresie kultury fizycznej,
- zarządzanie i gospodarowanie obiektami, urządzeniami i terenami sportowo-rekreacyjnymi będącym własnością Gminy Miejskiej Kraków,
- udostępnianie w tym odpłatne wymienionej bazy sportowo-rekreacyjnej.

Na czele ZIS zgodnie ze statutem stoi Dyrektor, który kieruje jednostką jednoosobowo oraz reprezentuje Gminę Miejską Kraków w zakresie działalności ZIS na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Dyrektorem ZIS, zgodnie z powołaniem z dnia 10.10.2008 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa, jest Pan Krzysztof Kowal.

Na podstawie pełnomocnictwa nr 1302/2008 udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa dnia 09.10.2008 roku Pan Krzysztof Kowal jest uprawniony m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania ZIS.

W toku kontroli okazano interpretacje indywidualne wydane przez Ministra Finansów – Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach:

1. Nr IBPP4/443-340/09/AZ z dnia 22.05.2009 r. dotyczącą możliwości odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne dotyczące budowy, remontu i modernizacji obiektów sportowych,
2. Nr IBPP1/443-93/10/MS z dnia 23.04.2010 r. dotyczącą prawa odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne dotyczące budowy, remontu i modernizacji obiektów sportowych w odniesieniu, do których sprzedaż wystąpi w okresie późniejszym niż ponoszone nakłady.

Kserokopie wymienionych interpretacji stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

Podatek należny

Kontrolowany ewidencjonuje sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej na kasie rejestrującej ELZAB Mini E, nr fabryczny SN 003845-00471, nr unikatowy BCJ 11022772, nr ewidencyjny 1210-15009/11. Data fiskalizacji 30.08.2011 r.

Okazano ewidencje sprzedaży za IX 2009 r., w których wykazano następujące dane finansowe:

1. sprzedaż krajowa opodatkowana wg stawki 8%
wartość netto: 242,55 zł, podatek VAT: 19,40 zł.
2. sprzedaż krajowa opodatkowana wg stawki 23%
wartość netto: 35.531,36 zł, podatek VAT: 8.172,24 zł.

Dane wykazane w rejestrze sprzedaży VAT za IX 2011 r. są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ww. okres.

Dane wynikające z raportu fiskalnego za IX 2011 r. zostały uwzględnione w rejestrze sprzedaży VAT za IX 2011 r.

Sprzedaż ze stawką 8% obejmuje:

- obciążenie najemcy kosztami dostawy wody i odbioru ścieków

Sprzedaż ze stawką 23% obejmuje:

- obciążenie najemców opłatami za centralne ogrzewanie,
- obciążenie najemców opłatami eksploatacyjnymi,
- obciążenie najemców kosztami rozmów telefonicznych,
- obciążenie najemców kosztami energii elektrycznej,
- opłaty za dzierżawę nieruchomości na cele działalności charytatywnej, sportowej, kulturalnej, oświatowej i rekreacyjnej,
- opłata za udostępnienie terenu wraz z palami cumowniczymi,
- opłaty za udostępnienie pali cumowniczych,
- czynsze wynajmu lokali,
- obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych,
- sprzedaż używanych telefonów komórkowych na rzecz pracowników,
- opłata startowa za udział w „Biegu Trzech Kopców 2011”,
- opłaty za dzierżawę nieruchomości na cele działalności sportowo-rekreacyjnej.

Podstawą zawieranych umów dzierżawy są zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków.

Podatek naliczony

Okazano rejestry zakupu VAT za IX 2011 r., z których wynikają następujące dane finansowe:

1. Rejestr zakupów środków trwałych:

Wartość netto: 3.068.100,00 zł, podatek VAT: 705.663,00 zł.

2. Rejestr zakupów pozostałych:

Wartość netto: 262.542,90 zł, podatek VAT: 56.735,31 zł.

Dane wykazane w rejestrze zakupów VAT za IX 2011 r. są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ww. okres.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 31.10.2011 r. Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie w sprawie odliczeń podatku VAT naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną i odliczeń związanych ze sprzedażą zwolnioną w 2010 r., podmiot dokonał odliczenia na podstawie proporcji (za cały 2010 r.) w wysokości 74,75%. W 2011 r. zgodnie z oświadczeniem Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie dokonuje odliczeń w zakresie podatku VAT naliczonego wiążących się wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną. Powyższe oświadczenie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

W dniu 09.11.2011r. Pełnomocnik Pani Anna Szlachta złożyła pisemne wyjaśnienia dotyczące odliczania podatku naliczonego z faktur ujętych w rejestrach zakupu – pismo z dnia 08.11.2011r. (zwane dalej w protokole - wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011). Przedmiotowe wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 5** do protokołu.

Nabycie towarów i usług zaliczonych do środków trwałych udokumentowano następującymi fakturami VAT:

1. Nr 0 - 265 z dnia 14.09.2011 r. od „CHEMOBUDOWA – KRAKÓW” SA, NIP 6750000378, 30-705 Kraków, ul. Klimeckiego 24 za budowę basenu krytego z zapleczem ul. Kurczaba w Krakowie na kwotę netto 2.663.089,43 zł, VAT 612.510,57 zł. Zapłaty w kwocie 3.275.600,00 zł dokonano przelewem dnia 10.10.2011 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 14.09.2011r.

Budowa jest realizowana na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 1200/10 z dnia 16.06.2010 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę dotyczącej budowy krytego basenu przy ul. Kurczaba w Krakowie z zapleczem i funkcjami towarzyszącymi oraz zagospodarowaniem terenu. Wykonawcą inwestycji zgodnie z okazaną umową z dnia 10.11.2010 r. (wraz z późniejszymi aneksami) jest PBP „CHEMOBUDOWA – KRAKÓW” SA, NIP 6750000378, 30-705 Kraków, ul. Klimeckiego 24.

Oświadczenie Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie z dnia 07.11.2011 r. w sprawie przeznaczenia basenu pod najem lub dzierżawę po zakończeniu opisanej inwestycji stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

2. Nr 199/RS3/2011/T7WJ8/fwf z dnia 31.08.2011 r. od Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej S.A., NIP 6750001202, 30-969 Kraków, ul. Jana Pawła II 188 za opłatę przyłączeniową dot. przyłączenia do miejskiej sieci ciepłej basenu krytego z zapleczem zlokalizowanego przy ul. Kurczaba w Krakowie na kwotę netto 2.187,00 zł, VAT 501,01 zł. Zapłaty w kwocie 2.690.01 zł dokonano przelewem dnia 13.09.2011 r.
3. Nr FKW/W/763/2011 z dnia 31.08.2011 r. od SKORUT IMPORT EKSPORT Sp. z o.o., NIP 6811460678, 32-400 Myślenice, ul. J. Wybickiego 71 za budowę instalacji systemów solarnych na obiekcie MCSiE przy ul. Ptaszyckiego 6 w Krakowie na kwotę netto 402.823,57 zł, VAT 92.649,42 zł. Zapłaty w kwocie 495.472,99 zł dokonano przelewem dnia 04.10.2011 r. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania ww instalacji z dnia 31.08.2011r. Kserokopie ww. dokumentów stanowią **załącznik nr 6** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. instalacja solarna jest zamontowana na stałe na obiekcie. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony Stowarzyszeniu Siemacha.

Okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą 01.02.2010r. ze Stowarzyszeniem „U Siemachy” NIP 6762266260 Kraków ul. Długa 42 (wraz z aneksami) dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Ptaszyckiego 6, zabudowanej obiektami Młodzieżowego Centrum Sportu i Edukacji w Krakowie, działającego pod nazwą „Centrum Rozwoju Com Com Zone”. Umowę zawarto od 01.01.2010 na czas nieoznaczony. Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

Budowa jest realizowana na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 101/10 z dnia 19.01.2010 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę dotyczącej wykonania instalacji solarnej do podgrzewania wody basenowej oraz ciepłej wody użytkowej dla obiektu Młodzieżowe Centrum Sportu i Edukacji, Kraków, ul. Ptaszyckiego 6. Wykonawcą inwestycji jest SKORUT IMPORT EKSPORT Sp. z o.o., NIP 6811460678, 32-400 Myślenice, ul. J. Wybickiego 71.

Nabycie towarów i usług pozostałych obejmuje m.in.:

- zakup pucharów na V „Bieg Trzech Kopców”
- druk i ekspozycja plakatów na potrzeby organizacyjne V „Biegu Trzech Kopców”
- zakup worków na śmieci na potrzeby organizacyjne V „Biegu Trzech Kopców”
- usługi telefoniczne refakturowane na najemców

- energia elektryczna refakturowana na najemców
- druk ulotek promocyjnych „Cracovia Maraton 2012”
- energia ciepła na obiekcie przy ul. Ptaszyckiego 4
- woda i odprowadzenie ścieków refakturowana na najemców
- zakup 33 szt. piłek i 2 siatek na bramkę piłkarską udokumentowany fakturą VAT nr 93/08/2011 z dn. 30.08.2011 wystawioną przez BERT-SPORT NIP 6792001879, 32-010 Luborzyca, Łuczyce 342 o wartości netto 3.252,03 zł, podatek VAT 747,97 zł (z faktury odliczono wartość netto 2.264,22 zł, podatek **VAT 520,78 zł**) – poz. 3 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona zakup sprzętu sportowego dla **KS Grębałowianka** (nie dokonano odliczeni podatku naliczonego związanego z zakupem strojów piłkarskich). Do faktury dołączono protokoły odbioru i przekazania sprzętu sportowego. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 8** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. zakup sprzętu sportowego dotyczył KS Grębałowianka i stanowi wyposażenie obiektu dzierżawionego klubowi. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KS Grębałowianka.

Okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą 04.02.2010r. z Klubem Sportowym „Grębałowianka” NIP 6782614528 Kraków ul. Grębałowska 12 dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Grębałowskiej, zabudowanej budynkiem gospodarczym klubu, trybuną dla widzów i boiskiem piłkarskim. Umowę zawarto od 10.02.2010 na czas nieoznaczony. Kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 9** do protokołu.

- zakup jednej pary przenośnych bramek do piłki nożnej wraz z siatkami udokumentowany fakturą VAT nr 1135/11/FVS z dn. 02.09.2011 wystawioną przez PUH SPORT PLUS Szymon Niepsuj, NIP 6811453342, 32-400 Myślenice, ul. Słowackiego 75A, wartości netto 3.658,54 zł, podatek **VAT 841,46 zł** - poz. 7 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona zakup sprzętu sportowego dla **KS DĄBSKI**. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania sprzętu sportowego. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 10** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. zakup sprzętu sportowego dotyczył KS Dąbski i stanowi wyposażenie obiektu dzierżawionego klubowi. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KS Dąbski.

Okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą 07.08.2003r. z Dąbskim Klubem Sportowym NIP 6761038663 Kraków ul. Dąbska 1A (wraz z aneksami) dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Dąbskiej, na której znajduje się boisko sportowe wraz z zapleczem technicznym. Umowę zawarto od 06.08.2003 na czas nieoznaczony. Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

- zakup 2 luster, 2 koszy 25 l i 1 worka na śmieci udokumentowany fakturą VAT nr 112618/8042/2011 z dn. 27.09.2011 r. wystawioną przez Castorama Polska Sp. z o.o., NIP 5261009959, 02-255 Warszawa, ul. Krakowiaków 78, wartości netto 158,20 zł, podatek **VAT 36,38 zł** - poz. 23 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że jest to zakup wyposażenia szatni na KKW 1929. Kserokopia faktury stanowi **załącznik nr 12** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. zakup dotyczył **KKW 1929** i stanowi wyposażenie obiektu dzierżawionego klubowi. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KKW 1929.

Okazano umowę ustanowienia użytkowania nieruchomości zawartą 23.04.2009r. z Kolejowym Klubem Wodnym 1929 NIP 9441000614 Kraków ul. Księcia Józefa 24A (wraz z dołączonym protokołem rokowań z dnia 23.04.2009r.) dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Księcia Józefa 24A, na której znajduje się budynki: administracyjny, magazynowy, hotelu oraz basen treningowy dla wioślarzy i wiaty. Umowę zawarto na okres 10 lat. Kserokopia umowy wraz z protokołem rokowań stanowi **załącznik nr 13** do protokołu.

- sprzątanie pomieszczeń KS Hutnik udokumentowane fakturą VAT nr 423/2011 z dn. 20.09.2011 r. wystawioną przez „CLEAN” Rafał Stolarek Firma Usługowa, Agencja Promocji Biznesu, NIP 9451046486, 30-633 Kraków, ul. Walerego Sławka 10, wartości netto 10.569,10 zł, podatek **VAT 2.430,89 zł** - poz. 21 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona kompleksowe sprzątanie budynku **KS Hutnik** przy ul. Ptaszyckiego 4. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych usług porządkowych. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 14** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługi były wykonane jednorazowo w związku z przygotowaniem obiektu w ramach wizytacji w celu zawarcia ze spółką Euro 2012 umowy dzierżawy obiektu KS Hutnik (dotyczy drużyny piłkarskiej z Wielkiej Brytanii). Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony Stowarzyszeniu Siemacha.

Okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą 01.02.2011r. ze Stowarzyszeniem „U Siemachy” NIP 6762266260 Kraków ul. Długa 42 dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Ptaszyckiego, zabudowanymi budynkami i budowlami stanowiącymi kompleks stadionu sportowego i boisk treningowych (KS Hutnik). Umowę zawarto od 01.02.2011 na czas nieoznaczony. Kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 15** do protokołu.

Okazano umowę najmu centrum treningowego zawartą 31.10.2011r. ze EURO 2012 Polska sp. z o. o. NIP 5252453034 Warszawa al. Jana Pawła II 19. Kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 16** do protokołu.

- wykonanie usługi koszenia i plewienia terenów zlokalizowanych wokół stadionu KS Hutnik w Krakowie udokumentowane fakturą VAT nr FA/655/2011z dn. 27.09.2011 r. wystawioną przez „MUSTER” Sp. z o.o., NIP 6281001507, 30-212 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 162A, wartości netto 9.166,67 zł, podatek **VAT 733,33 zł** - poz. 22 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona koszenie i plewienie terenów wokół **KS Hutnik** przy ul. Ptaszyckiego 4. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych usług. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 17** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługi były wykonane jednorazowo w związku z przygotowaniem obiektu w ramach wizytacji w celu zawarcia ze spółką Euro 2012 umowy dzierżawy obiektu KS Hutnik (dotyczy drużyny piłkarskiej z Wielkiej Brytanii). Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony Stowarzyszeniu Siemacha. Okazane umowy opisano powyżej.
- ręczne oczyszczanie trybun, alejek i pasów zieleni wokół stadionu KS Hutnik w Krakowie, udokumentowane fakturą VAT nr 3/06/09/V/2011z dn. 26.09.2011 r. wystawioną przez MPO Sp. z o.o., NIP 6750006547, 31-580 Kraków, ul. Nowohucka 1, wartości netto 5.320,00 zł, podatek **VAT 425,60 zł** - poz. 26 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona oczyszczanie trybun, alejek i pasów zieleni wokół **KS Hutnik** przy ul. Ptaszyckiego 4. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych usług. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 18** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługi były wykonane jednorazowo w związku z przygotowaniem obiektu w ramach wizytacji w celu zawarcia ze spółką Euro 2012 umowy dzierżawy obiektu KS Hutnik (dotyczy drużyny piłkarskiej z Wielkiej Brytanii). Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony Stowarzyszeniu Siemacha. Okazane umowy opisano powyżej.
- dostosowanie masztów flagowych do wersji superwindtracker udokumentowane fakturą VAT nr F0037b/09/11 z dn. 27.09.2011 r. wystawioną przez REKLAMATIC Robert Łętocha NIP 9451921468, 30-023 Kraków, ul. Mazowiecka 84/25, wartości netto 1.910,00 zł, podatek VAT 439,30 zł - poz. 27 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że dokumentuje ona wykonanie wraz z montażem 3 wysięgników na maszty przed budynkiem Młodzieżowego Centrum Sportu i Rekreacji w Krakowie przy ul. Ptaszyckiego 6. Kserokopia faktury stanowi **załącznik nr 19** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługi były wykonane jednorazowo w związku z przygotowaniem obiektu w ramach wizytacji w celu zawarcia ze spółką Euro 2012 umowy

dzierżawy obiektu KS Hutnik (dotyczy drużyny piłkarskiej z Wielkiej Brytanii). Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony Stowarzyszeniu Siemacha. Okazane umowy opisano powyżej.

- zakup farb udokumentowany fakturami VAT wystawionymi przez FHU Autorenolak, Mieczysław Zięba, NIP 6780100570, 30-978 Kraków, os. Szkolne 14:
 - nr 2647/2011 z dn. 30.09.2011 r. wartości netto 447,15 zł, podatek **VAT 102,84 zł** - poz. 28 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r.
 - nr 33/2011 z dn. 30.09.2011 r. wartości netto 520,33 zł, podatek **VAT 119,67 zł** - poz. 29 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r.
 - korekta faktury VAT nr 21/2011 z dn. 30.09.2011 r. wartości netto (-) 390,24 zł, podatek **VAT (-) 89,76 zł** - poz. 30 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r.

Z opisu umieszczonego na odwrocie faktur wynika, że jest to zakup farby dla **KS Wanda** do malowania ławek na hali sportowej. Do faktur dołączono protokół odbioru i przekazania farb. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 20** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. zakup farb dotyczył KS Wanda i związany był z bieżącym utrzymaniem obiektu. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KS Wanda.

Okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą 28.06.2011r. z Klubem Sportowym „Wanda” NIP 6781003314 Kraków ul. Odmogile 1B (wraz z dołączonymi: protokołem przekazania nieruchomości z dnia 07.07.2011r. i protokołem z dnia 06.07.2011r) dotyczącą nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Ptaszyckiego 4, na której znajduje się hala główna, korty tenisowe, magazyny, przepompownia ścieków i place. Umowę zawarto od 07.07.2011 na czas nieoznaczony. Kserokopia umowy wraz z protokołami stanowi **załącznik nr 21** do protokołu.

- udrożnienie rurociągu na terenie obiektu Hali Sportowej KS Wanda udokumentowane fakturą VAT nr 137/11 z dn. 06.09.2011 r. wystawioną przez PW Wieliczka T.T. Chmiel sp. j. NIP 6831958513, 32-020 Wieliczka ul. Narutowicza 47, wartości netto 4.065,04 zł, podatek **VAT 934,96 zł** - poz. 11 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że prace wykonano na obiekcie **KS Wanda**. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 22** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługa dotyczyła KS Wanda i związana była z bieżącym utrzymaniem obiektu. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KS Wanda. Okazane umowy opisano powyżej.
- montaż 2 pomp zatapialnych wraz z remontem instalacji elektrycznej i kanalizacyjnej przy ul. Ptaszyckiego 4 w Krakowie udokumentowane fakturą VAT nr 127/11 z dn. 22.08.2011 r. wystawioną przez PW Wieliczka T.T. Chmiel sp. j. NIP 6831958513, 32-020 Wieliczka ul. Narutowicza 47, wartości netto 10.325,20 zł, podatek **VAT 2.374,80 zł** - poz. 4 rej. zakupów pozostałych za IX 2011 r. Z opisu umieszczonego na odwrocie faktury wynika, że prace wykonano na obiekcie **KS Wanda**. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Kserokopie ww dokumentów stanowią **załącznik nr 23** do protokołu. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 08.11.2011 ww. usługa dotyczyła KS Wanda i związana była z bieżącym utrzymaniem obiektu. Wskazano również, że obiekt jest dzierżawiony KS Wanda. Okazane umowy opisano powyżej.
- zakup mobilnej nawierzchni sportowej do gry w piłkę siatkową i ręczną, remont hali sportowej K.S. Wanda przy ul. Ptaszyckiego 4 w Krakowie w dla potrzeb rozgrywania meczy międzypaństwowych oraz bazy treningowej na okres Mistrzostw Świata w 2014 r. w siatkówce mężczyzn w związku z porozumieniem z dnia 21.07.2011 r. zawartym pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Klubem Sportowym Wanda, ul. Odmogile 1B w Krakowie. Obiekt jest dzierżawiony KS Wanda. Okazane umowy opisano powyżej.

W toku kontroli stwierdzono, że zostały spełnione warunki wynikające z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, tj. kwota podatku naliczonego wykazana w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 r. wynika z faktur

zakupów dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone bezpośrednio podatnikowi będącemu wystawcą faktury przed dniem złożenia deklaracji.

Ocena prawna sprawy będącej przedmiotem kontroli i protokół badania ksiąg:

W trakcie kontroli stwierdzono, że Kontrolowany dokonał odliczenia podatku naliczonego m.in. z następujących faktur VAT:

1. dotyczących zakupu sprzętu sportowego dla Klubu Sportowego „Grębałowianka” – odliczono podatek naliczony w wysokości **520,78 zł**,

Z przedłożonej w trakcie kontroli umowy dzierżawy nie wynika, aby przedmiotem dzierżawy objęty był sprzęt sportowy (§4 umowy). Nie można również uznać, że zakup tego sprzętu stanowi wyposażenie wydzierżawionego obiektu. Zgodnie z §6, §9 i §10 umowy dzierżawca ponosi wszelkie koszty utrzymania i eksploatacji obiektu.

W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowy zakup związany jest z wymienioną umową dzierżawy.

2. dotyczących zakupu sprzętu sportowego dla Dąbskiego Klubu Sportowego – odliczono podatek naliczony w wysokości **841,46 zł**,

Z przedłożonej w trakcie kontroli umowy dzierżawy nie wynika, aby przedmiotem dzierżawy objęty był sprzęt sportowy (§2 umowy). Nie można również uznać, że zakup tego sprzętu stanowi wyposażenie wydzierżawionego obiektu. Zgodnie z §4, §5 i §10 umowy dzierżawca ponosi wszelkie koszty utrzymania i eksploatacji obiektu.

W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowy zakup związany jest z wymienioną umową dzierżawy.

3. dotyczących zakupu wyposażenia szatni dla Kolejowego Klubu Wodnego 1929 – odliczono podatek naliczony w wysokości **36,38 zł**,

Z przedłożonej w trakcie kontroli protokołu rokowań wynika, że użytkownik zobowiązany jest m.in. do ponoszenia bieżących kosztów utrzymania, napraw i remontów (punkt 10).

W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowy zakup związany jest z wymienioną umową użytkownika.

4. dotyczących usług sprzątnięcia, koszenia i plewienia oraz oczyszczania trybun dla Stowarzyszenia „U Siemachy” (KS Hutnik) – odliczono podatek naliczony w wysokości **3.589,82 zł**,

Z przedłożonej w trakcie kontroli umowy dzierżawy wynika, że dzierżawca ponosi wszelkie koszty utrzymania i eksploatacji obiektu, jest obowiązany do jego prawidłowej eksploatacji oraz utrzymywania przedmiotu dzierżawy w stanie uporządkowanym (§6, §10 i §11 umowy).

Nie można stwierdzić, że wymienione na fakturach czynności miały charakter jednorazowy, nadzwyczajny, skoro na dzierżawcy ciąży obowiązek ciągłego utrzymywania obiektu w należytym stanie.

W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowe zakupy związane są z wymienioną umową dzierżawy ani też z wskazywaną umową najmu centrum treningowego, która będzie realizowana w 2012 roku.

5. dotyczących zakupu farb, udrożnienia rurociągu oraz montażu pomp i remontu instalacji elektrycznej i kanalizacyjnej dla Klubu Sportowego „Wanda” – odliczono podatek naliczony w wysokości **3.442,51 zł**,

Z przedłożonej w trakcie kontroli umowy dzierżawy wynika, że dzierżawca ponosi wszelkie koszty utrzymania i eksploatacji obiektu, odpowiada za jego stan techniczny i jest obowiązany do dokonywania konserwacji, napraw i remontów (§6, §9 i §10 umowy).

W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowe zakupy związane są z wymienioną umową dzierżawy.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług /Dz.U. Nr 54 poz. 535 ze zm./ 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 świetle okazanych dokumentów i złożonych wyjaśnień, nie można uznać, aby wymienione wyżej faktury, z których dokonano odliczenia podatku naliczonego związane były opisanymi umowami dzierżawy/użytkowania. Tym samym brak jest możliwości powiązania wskazanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, co w konsekwencji powoduje brak możliwości odliczenia podatku naliczonego.

Mając powyższe na uwadze, należy stwierdzić, że Kontrolowany za IX 2011 zawyżył wielkość odliczonego podatku naliczonego o kwotę 8.431,00 zł.

Stosownie do treści art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Jednocześnie zgodnie z § 2 i § 3 ww. artykułu księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, natomiast za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

Równocześnie zgodnie z art. 193 § 6 w związku z art. 290 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa, za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. W protokole kontroli mogą być zawarte również ustalenia dotyczące badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193. W tym przypadku nie sporządza się odrębnego protokołu badania ksiąg.

W związku z powyższym uznaje się za wadliwą ewidencję zakupów VAT za IX 2011 w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Anny Szlachta – Główniej Księgowej.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 28.10.2011r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego: załączniki wymieniono w treści protokołu.

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani Annie Szlachta.

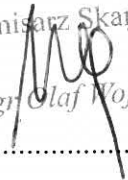
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Kraków, ul. w. Sławka 10.

Data doręczenia protokołu: 10.11.2011 r.

Komisarz Skarbowy

mgr Olaf Wojnicki

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Andrzej Drozd

Podpisy kontrolujących:

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: 