

STAROSTWO POWIATOWE

ul. Bogumińska 2
44-300 Wodzisław ŚL

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl.

Wpłynęło dnia 19.07.2017r

Nr z rejestru PP 1463.2017r Wodzisław Śląski, dnia 06.07.2017r.

Znak sprawy: 21E.0910.8.2017

Podpis: 

SK.1711.3.2017

NOTATKA SŁUŻBOWA

W dniach 4 i 6 lipca 2017 roku przeprowadzono w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 czynności sprawdzające, których przedmiotem była weryfikacja dokumentacji związanej z rozliczeniem podatku VAT w okresie od stycznia do maja 2017 roku.

W toku czynności sprawdzających Pani Mirela Skowron Główny Księgowy ww. jednostki przedstawiła sprawdzającym:

1. faktury VAT za okres objęty czynnościami sprawdzającymi,
2. wyciągi bankowe, na podstawie, których sporządzone zostały dokumenty wewnętrzne niezbędne do rozliczenia podatku VAT z czynności na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za ww. okres ,
3. rejestry VAT sprzedaży za ww. okres,

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz załącznikiem do uchwały nr 787/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku.

USTALENIA:

W Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim występują zdarzenia gospodarcze o charakterze cywilnoprawnym i dotyczą wynajmu sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni użytkowej oraz wykonywania usług na rzecz uczniów (wystawianie duplikatów legitymacji szkolnej oraz świadectwa).

Zdarzenia występujące w jednostce opodatkowane zostały prawidłowo zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) według następujących stawek:

- 1) 23% w przypadku:
 - wynajmu sali gimnastycznej na rzecz osób prowadzących działalność gospodarczą, które wynajmują salę na swoje cele komercyjne,
 - udostępniania sali gimnastycznej na cele sportowe i cele te realizuje sama osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (klient indywidualny).

- wynajmu powierzchni użytkowej na potrzeby działalności gospodarczej,
- 2) zwolnioną w przypadku wystawiania duplikatu legitymacji szkolnej oraz świadectwa zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 26 ww. ustawy.

W przypadku udostępniania sali gimnastycznej na cele sportowe i cele te realizuje sama osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (klient indywidualny), powstają wątpliwości polegające na jednoznacznym określeniu prawidłowej stawki VAT. Zgodnie z interpretacją indywidualną IPTPP2/443-399/11-2/AW wskazana czynność powinna być zakwalifikowana jako PKWiU 93.11.10.0 „Usługi związane z działalnością obiektów sportowych” i opodatkowana stawką 8%.

Jednostka uznała, że usługi te powinny być sklasyfikowane według PKWiU 68.20.12.0 „Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi własnymi lub dzierzawionymi” i opodatkowane stawką 23%.

W związku z powyższym zasadnym jest wystąpienie w imieniu Powiatu Wodzisławskiego do Głównego Urzędu Statystycznego o jednoznaczne sklasyfikowanie ww. usługi.

Faktury VAT zawierają wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 106e ust. 1 ww. ustawy, wystawione zostały terminowo, ujmowane są w rejestrze VAT sprzedaży i rozliczane w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie są ewidencjonowane za pomocą kasy rejestrującej. Jednostka skorzystała ze zwolnienia zawartego w poz. 39 załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Przesłanki zawarte w poz. 39 załącznika do przedstawionego wyżej rozporządzenia zostały przez jednostkę spełnione tj.:

- jednostka otrzymała w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem banku,
- z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczy.

Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim prowadzi rejestry VAT zakupu. Zaewidencjonowane dokumenty dotyczą zakupu energii elektrycznej, wody oraz gazu. Kwota odliczonego podatku VAT wyliczona została poprawnie z wykorzystaniem 1% prewspółczynnika oraz 92% wskaźnika struktury.

W toku czynności sprawdzających ustalono niezgodności w sposobie numerowania faktur VAT. Numery te nie zawierają oznaczenia miesiąca, którego dotyczy sprzedaż, co zostało

unormowane w §6 pkt 4 załącznika do uchwały nr 787/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku

Pani Mirela Skowron wyjaśniła, że nie ma możliwości dokonania korekt w ciągu bieżącego roku, gdyż program księgowy, który wykorzystywany jest między innymi do wystawiania faktur VAT nie dopuszcza takich zmian. W związku z tym zobligowała się do wprowadzenia zmian z dniem 01.01.2018r.

Ponadto rejestry VAT sprzedaży oraz zakupu prowadzone są w podziale na miesiące, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie oraz na bieżąco.

Deklaracje częściowe sporządzone przez jednostkę, za okres objęty czynnościami sprawdzającymi, odzwierciedlają wszystkie transakcje ujęte w rejestrach VAT sprzedaży oraz zakupu.

Wzrost Księgowy
Mirela Skowron

DYREKTOR
Marja Lach
mgr Marja Lach

INSPEKTOR
Danuta Pierchała
mgr Danuta Pierchała

INSPEKTOR
Aleksandra Szawczyk
mgr Aleksandra Szawczyk