

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-77/13 z dnia 03.04.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.04.2013 r. w trybie art.284 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r poz. 749 z późn zm.)

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 4 kwietnia 2013 r. Pani Mai Jaworskiej Wiceprezesowi i Pani Elizie Romaniak Prokurentowi Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, informując o prawach i obowiązkach kontrolowanego wynikających z ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r poz. 749 z późn zm.)

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 04.04.2013 – 12.04.2013r.

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 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)
- 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 zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług za okres 01.09.2009r. - 30.11.2009r. przed dokonaniem zwrotu

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2009 - 30.11.2009.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy TATARA HENRYKA nr legitymacji: 4/2010
- Starszy komisarz skarbowy KOŁODZIEJCZYK JOLANTA nr legitymacji: 7/10

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

Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków – Krowodrza, działając na podstawie art. 282c § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) nie zawiadomił Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, ul. Prof. S. Myczkowskiego 4, 30-198 Kraków, NIP 677-221-75-76 o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z uwagi na fakt, 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 w/cyt ustawy Ordynacja podatkowa).

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ
Nr protokołu: KP/503-84 /13
Nr postępowania: 6164

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 4 kwietnia 2013r. Kopia informacji o przyczynie braku zawiadomienia stanowi Załącznik nr 1 do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji i miejscu przechowywania dokumentacji, tj w Krakowie, ul. Prof. S.Myczkowskiego 4.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: FUNDACJA ANNY DYMNEJ MIMO WSZYSTKO

Nazwa skrócona: FUNDACJA ANNY DYMNEJ MIMO WSZYSTKO

NIP: 677 22 17 576, **REGON:** 356757405

Data rozpoczęcia działalności: 01.11.2003r.

Forma prawna: FUNDACJE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY KRAKÓW XI WYDZIAŁ KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

Nazwa rejestru: REJ.STOW.,INNYCH ORG.SPOŁECZ.I ZAWOD.,FUNDACJI ORAZ PUBL.ZAKŁ.OPIEKI ZDROWOTNEJ, numer w rejestrze: 0000174486

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. PROF. STEFANA MYCZKOWSKIEGO 4; 30-198 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- INGBSK / O. W KRAKOWIE UL.AL.POKOJU 78
Nr 70-10501445-1000002275991459 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 65-10901665-0000000103737343 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 88-10901665-0000000107963704 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 12-24900005-0000460043769326 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 58-10901665-0000000108795534 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 51-10901665-0000000109062895 - Gospodarczy,

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 76-10901665-0000000110240025 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 42-10901665-0000000110807311 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 49-10901665-0000000111186358 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 23-10901665-0000000112733394 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 74-10901665-0000000114608747 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 25-10901665-0000000108381162 - Gospodarczy,
- BZWBK / 2 O. W KRAKOWIE
Nr 77-10901665-0000000107887272 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 88-24900005-0000453050879945 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 17-24900005-0000460057882736 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 45-24900005-0000460085018273 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 46-24900005-0000460015897510 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 46-24900005-0000460027904752 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 46-24900005-0000460029268281 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 62-24900005-0000460022892280 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 90-24900005-0000460029289411 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 15-24900005-0000462058204647 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 34-24900005-0000460059063308 - Gospodarczy,
- PKO / ODDZIAŁ 2 W KRAKOWIE
Nr 52-10202906-0000120201366467 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 98-24900005-0000460016606905 - Gospodarczy,
- ALIOR / CENTRALA
Nr 35-24900005-0000460045453123 - Gospodarczy, ważny od: 05.11.2012
- ALIOR / CENTRALA
Nr 57-24900005-0000460048672254 - Gospodarczy, ważny od: 05.11.2012

cał *[signature]*

B.5. REPREZENTACJA

Zgodnie z Odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31.12.2012r Nr 0000174486 oświadczenia woli w imieniu Fundacji składa dwóch członków zarządu lub członek zarządu wspólnie z odpowiednio umocowanym pełnomocnikiem.

W skład Zarządu Fundacji wchodzi :

- prezes zarządu – Anna Dymna,
- wiceprezes – Maja Jaworska

W skład Rady Fundacji wchodzi :

- Jędrysiak-Strózik Marta,
- Isakowicz-Zaleski Tadeusz,
- Szatkowski Wiesław,
- Bonowicz Wojciech.

Prokurentem jest Pani Romaniak Eliza.

Na potrzeby kontroli, działając zgodnie z art. 284 §1 ustawy Ordynacja podatkowa Pani Maja Jaworska i Pani Romaniak Eliza wskazały Panią Monikę Wyżgę do reprezentowania Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, trakcie kontroli w czasie ich nieobecności.

Oświadczenie dotyczące reprezentacji stanowi Załącznik nr 2 do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): ewidencje zakupów i sprzedaży VAT.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych .

ul. PROF. STEFANA MYCZKOWSKIEGO 4; 30-198 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

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

- ul. PROF. STEFANA MYCZKOWSKIEGO 4; 30-198 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
- ul. ZYGMUNTA CZUBIŃSKIEGO 2; 80-215 GDAŃSK
gmina: M. GDAŃSK; powiat: M. GDAŃSK; woj.: POMORSKIE
- RADWANOWICE 1A; 32-064 RUDAWA
gmina: ZABIERZÓW; powiat: KRAKOWSKI; woj.: MAŁOPOLSKIE

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

Fundacja jest podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 22.10.2003r .

Rodzaj składanych deklaracji: VAT-7 miesięcznie.

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: celem działalności statutowej Fundacji jest wspieranie osób chorych i niepełnosprawnych w całej Polsce. Fundacja zajmuje się osobami niepełnosprawnymi intelektualnie oraz pozostającymi w trudnej sytuacji życiowej z innych przyczyn. Realizację celów statutowych Fundacja dokonuje przez prowadzoną działalność gospodarczą, a w szczególności działalność reklamową oraz sprzedaż internetową m.in. koszulek dziecięcych, damskich i męskich, obrazków drewnianych, kartek świątecznych itd.
- Informacja o stanie zatrudnienia : zgodnie ze złożonym oświadczeniem stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu, Fundacja zatrudniała 31 osób we wrześniu 2009 r.; 32 osoby w październiku 2009r i 34 osoby w listopadzie 2009r .
- W dniu 8 kwietnia 2013 roku Fundacja złożyła oświadczenie o prowadzonych rachunkach bankowych, miejscach prowadzenia działalności oraz o prowadzonych transakcjach z podmiotami powiązanymi. Oświadczenie stanowi załącznik nr 4
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:
 - 1) rachunków bankowych wykorzystywanych do działalności. Fundacja nie zgłosiła następujących rachunków bankowych:
 - Nr 35-24900005-0000460045453123
 - Nr 57-24900005-0000460048672254
 - 2) miejsc prowadzenia działalności.
- W dniu 09.04.2013r. Fundacja dokonała aktualizacji miejsc prowadzenia działalności, a w dniu 11.04.2013 nie zgłoszonych rachunków bankowych.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1336),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 z późn.zm.)

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

Korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) złożone w tut. Organie podatkowym w dniu 04.03.2013r za miesiąc :

- wrzesień 2009r, z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w

wysokości 71.504,00 zł oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 4.330,00 zł.

- październik 2009r, z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w wysokości 39.355,00 zł oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 2.926,00 zł.
- listopad 2009r, z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w wysokości 56.046,00 zł oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 97,00 zł.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Do kontroli okazano:

1. Aktualny odpis z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 1 lutego 2013r z Krajowego Rejestru Sądowego o wpisaniu Fundacji do KRS pod numerem: 0000174486.
2. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON 356757405 z dnia 07.10.2010r. wydane przez Urząd Statystyczny w Krakowie. Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 9499Z – działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana
3. Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 28.10.2003r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Krowodrza (NIP-4).
4. Umowę barterową o wzajemnym świadczeniu usług zawartą 10 lipca 2009r. pomiędzy Fundacją Anny Dymnej „Mimo Wszystko” oraz „General Logistics Systems Poland” Sp. z o.o. z siedzibą w Głuchowie, ul. Tęczowa 10, 62-052 Komorniki, NIP 785-15-61-831
Przedmiotem umowy jest współpraca polegająca na:
 - umieszczeniu stosownej informacji na stronie internetowej Fundacji, w części dot. aktualności Fundacji i w dziale „Pomagają Nam” oraz logotypu aktywnego w dziale „Przyjaciele”,
 - wykonywaniu usług kurierskich w maksymalnej ilości do 20 sztuk listów lub paczek miesięcznie oraz dostarczenie na nośniku cyfrowym logo firmy o wysokiej rozdzielczości.Wierzytelności obu stron podlegają kompensacie na podstawie faktur VAT wystawionych przez strony.
5. Statut Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” na dzień 10 września 2012r – tekst jednolity. Celem Fundacji jest m.in. pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji rodzinnej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób, działalność charytatywna, ochrona i promocja zdrowia, działanie na rzecz osób niepełnosprawnych, nauka, edukacja, oświata i wychowanie, promocja i organizacja wolontariatu, działania w zakresie sportu, kultury, sztuki, turystyki osób niepełnosprawnych.
6. Rejestry zakupów VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r
7. Rejestry sprzedaży VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009
8. Faktury zakupu i sprzedaży za w/w okresy objęte kontrolą.

Metoda kontroli:

Kontrolą objęto przedłożone kontrolującym dokumenty księgowe dot. rozliczenia podatku od

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA**DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

towarów i usług za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r

1. Porównano wszystkie zapisy w rejestrach sprzedaży VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r z okazanymi do kontroli dowodami sprzedaży tj. fakturami VAT i okresowymi raportami z kas fiskalnych.
2. Sprawdzono, czy zastosowano przy sprzedaży prawidłowe stawki podatku od towarów i usług.
3. Sprawdzono prawidłowość ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego.
4. Sprawdzono wszystkie faktury VAT ujęte w rejestrach zakupu z okazanymi fakturami zakupu
5. Sprawdzono, czy Fundacji przysługiwało prawo do odliczenia podatku od towarów i usług z tytułu zakupów.
6. Sprawdzono, czy w prawidłowej wysokości kwoty podatku zostały przeniesione do korekt deklaracji podatkowych VAT-7 za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Głównym celem działalności Fundacji, określonym w Statucie jest wspieranie osób chorych i niepełnosprawnych w całej Polsce poprzez takie działania jak : fundowanie stypendiów, prowadzenie subkont, koordynowanie prac wolontariuszy, dofinansowanie rehabilitacji i leczenia, organizowanie plenerowych imprez integracyjnych oraz aukcji a także buduje dwa ośrodki rehabilitacyjno-terapeutyczne. Fundacja zajmuje się osobami niepełnosprawnymi intelektualnie oraz pozostającymi w trudnej sytuacji życiowej z innych przyczyn.

Fundacja została powołana, aby ratować grupę dorosłych osób z niepełnosprawnością intelektualną, mieszkańców schroniska w podkrakowskich Radwanowicach, którzy utracili prawo do korzystania z tamtejszych Warsztatów Terapii Zajęciowej finansowanych z budżetu państwa. Z czasem zakres działań Fundacji znacznie się poszerzył. Obecnie wspiera ona osoby chore i niepełnosprawne w całej Polsce.

podatek należny

W kontrolowanym okresie Fundacja prowadziła sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych oraz dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej rejestrowana była przy użyciu kas rejestrujących. Zapisów w rejestrach sprzedaży Fundacja dokonywała na podstawie wystawionych faktur VAT oraz okresowych raportów z kas rejestrujących.

Kontrolującym okazano rejestry sprzedaży VAT za **wrzesień 2009r**. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%
<i>SPT</i>	2 732,62	601,21
<i>SPKF01</i>	730,32	160,68
<i>SPU</i>	7 810,49	1 718,32

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA
 DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ
 Nr protokołu: KP/503-84 /13
 Nr postępowania: 6164

Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%
SPKF02	16,39	3,61
SPKF04	7 968,85	1 753,15
	19 258,67	4 236,97

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za wrzesień 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za wrzesień 2009 r - różnic nie stwierdzono.

Kontrolującym okazano rejestry sprzedaży VAT za **październik 2009r**. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%
SPT	1 253,94	275,89
SPKF01	626,23	137,77
SPU	8 109,81	1 784,17
SPKF04	16,39	3,61
	10 006,37	2 201,44

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za październik 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za październik 2009 r - różnic nie stwierdzono.

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za październik 2009 r. Fundacja wykazała w poz. 20 , kwotę 160.000,00 (*dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnionych od podatku.*) W pozycji tej została wykazana, otrzymana na realizację celów statutowych dotacja z Państwowego Funduszu Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych.

Kontrolującym okazano rejestry sprzedaży VAT za **listopad 2009r**. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%
SPT	6 568,68	1 445,14
SPKF01	833,61	183,39
SPU	14 663,84	3 226,06
SPKF03	1 230,32	270,68
	23 296,45	5 125,27

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za listopad 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za listopad 2009 r - różnic nie stwierdzono.

Handwritten signatures and initials:
 CA, J, h, 105

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za listopad 2009 r. Fundacja wykazała w poz. 20, kwotę 17.650,00 (*dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnionych od podatku*). W pozycji tej została wykazana kwota otrzymana ze sprzedaży w dniach 9.11.2009 – 30.11.2009r cegiełek – działalność statutowa -w związku z Koncertem Charytatywnym

W trakcie kontroli szczegółowo sprawdzono :

Sprzedaż zwolnioną

Na sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT w kontrolowanym okresie składa się:

1) otrzymana dotacja na cele statutowe z PFRON

Kontrolującym został przedłożony wyciąg z rachunku bankowego WBK nr 2009/001 z dnia 31.10.2009r potwierdzającego otrzymanie w dniu 9.10.2009r kwoty 160.000,00 zł z Oddziału Małopolskiego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na wyciągu powołana była umowa nr ZZO/000035/12/D.

Kserokopia wyciągu bankowego i w/w umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

2) sprzedaż cegiełek na leczenie i rehabilitację podopiecznej Fundacji

Decyzją nr AO/214/2009 z dnia 4 listopada 2009r, Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy zezwolił Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” na zorganizowanie i przeprowadzenie w Warszawie w Teatrze Rampa zbiórki publicznej w dniach :9-30 listopada 2009r w formie sprzedaży cegiełek. Całkowity dochód uzyskany ze zbiórki przeznaczony zostanie na leczenie i rehabilitację podopiecznej Fundacji Pani Elżbiety Goszczyckiej, co jest zgodne z celami statutowymi Fundacji.

Fundacja w dniu 1.12.2009 r przesłała Prezydentowi Miasta Warszawy informacje o uzyskanym dochodzie ze sprzedaży cegiełek .

Kserokopia decyzji Prezydenta stanowi załącznik nr 6 a informacja Fundacji wraz z protokołami ze sprzedaży i zniszczenia nie sprzedanych cegiełek stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Sprzedaż wysyłkową

Za pośrednictwem internetu (sklepik internetowy) Fundacja dokonywała sprzedaży m.in. takich towarów jak :

- koszulki dziecięce, damskie i męskie, obrazki drewniane, kartki świąteczne, kubki z opakowaniem, choinki, mikołaje, torby bawełniane, ozdoby kamienne, smycze, bransoletki
- broszur pt. „Warto Mimo Wszystko” i „Cieszę się życiem”- dziennik osoby niepełnosprawnej.

Zasadą było że:

W rejestrze sprzedaży za dany miesiąc oznaczonym SPT, Fundacja ewidencjonowała sprzedaż dokonywaną za pośrednictwem internetu. Zaewidencjonowano w nim faktury wystawione w miesiącu poprzednim ale zapłacone w danym miesiącu. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży za pośrednictwem internetu Fundacja deklarowała z chwilą otrzymania zapłaty. W związku z powyższym w celu prawidłowego deklarowania tej sprzedaży, sporządzane było „pomocnicze zestawienie”, w którym znajdowały się m.in. takie pozycje jak:

- numer zamówienia,
- numer faktury,
- data wystawienia faktury,
- data zapłaty na konto fundacji- zaliczenie pocztowe,
- dane nabywcy-kontrahenta,
- wartości wynikające z faktury.

Sprawdzono prawidłowość deklarowania sprzedaży za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2009r. przez sprawdzenie wszystkich dokumentów ujętych w rejestrach SPT.

Kserokopie zestawień pomocniczych sprzedaży wysyłkowej za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2009r stanowią załączniki nr 8,9,10 do protokołu .

Sprzedaż usług

W kontrolowanym okresie Fundacja do sprzedaży usług zaliczała:

1) usługi wykorzystania logotypu i reklamowe

W trakcie kontroli została okazana umowa zawarta w dniu 22.04.2009 r. pomiędzy Fundacją a „ECCO Europe East and Middle East” Sp. z o.o. zgodnie z którą Fundacja zezwala na wykorzystanie logotypu oraz nazwy Fundacji a ECCO zobowiązuje się do ich wykorzystania w materiałach drukowanych i elektronicznych, promujących imprezę ECCO Walkthon. Fundacja zobowiązuje się do aktualizacji swoich stron internetowych w zakresie informacji związanych z ECCO. Wierzytelności obu stron podlegają kompensacie na podstawie faktur VAT wystawionych przez strony. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 11 do protokołu

Firmy dla których Fundacja świadczy w podobny sposób usługi reklamowe:

- Global Hotels & Travels Marcin Król 30-718 Kraków, ul. Myśliwska 74/30, NIP 679-26-48-115,
- CERSANIT S A, 25-323 Kielce, Al. Solidarności 36, NIP 564-000-16-66
- ARISTON THERMO Polska sp. z o.o. 31-408 Kraków, ul. Pocieszka 3, NIP 676-13-45-098
- KaVo Polska Sp. z o.o., 92-213 Łódź, ul. Pomorska 251, NIP 728-22-23-216,
- ECCO Europe East and Middle East Sp. z o.o. 05-090 Janki, ul. Falenicka 11, NIP 534-22-83-653,
- AGAPES Polska Sp. z o.o., 01-460 Warszawa, ul. Górczewska 124, NIP 123-00-60-383,
- Instytut Monitorowania Mediów Sp. z o.o. 00-697 Warszawa, Al. Jerozolimskie 53 NIP 525-21-51-907
- General Logistics Systems Poland Sp. z o.o. 62-052 Komorniki, Głuchowo ul. Tęczowa 10 NIP 785-15-61-831
- SUUS G.D. Kłós Spółka jawna, 31-539 Kraków, ul. Żółkiewskiego 26/3, NIP 657-12-61-419,
- IMAS International Sp. z o.o. 52-238 Wrocław, ul. Ostrowskiego 30, NIP 895-00-22-167

2) używanie samochodu służbowego do celów prywatnych

W przypadku świadczenia tych usług, podstawa opodatkowania ustalana była w oparciu o koszt świadczenia tych usług poniesiony przez pracownika.

podatek naliczony

Wśród okazanych kontrolującym dokumentów zakupu znajdują się faktury VAT, z których Fundacja odliczyła podatek naliczony, a związane są z:

- zakupem towarów tj. koperty, kartki kwadratowe i poziome, torby bawełniane, ozdoby kamienne, smycze, bransoletki, koszulki dziecięce, damskie i męskie, obrazki drewniane, kubki z opakowaniem itd.

oraz z kosztami prowadzenia działalności (wyłącznie związane ze sklepikiem internetowym) tj. :

- energia elektryczna,
- usługi telekomunikacyjne,
- materiały biurowe,
- usługi kurierskie do sklepiku (pozostałe usługi kurierskie - nie odliczono),
- monitoring prasy,
- wynajem pomieszczenia na magazyn,
- środki czystości .

Towary handlowe w kontrolowanym okresie kupiono od :

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „LIST” Jerzy Rusek , 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Nowołęczna 2 NIP 531-000-61-00
- Drukarnia JANTAR Tomasz Przychodzień, 05-082 Stare Babice, ul. Gen. Kutrzeby 44A, NIP 837-100-30-72,
- „Ecopack” s.c. Monika Winiarz , Wojciech Żaliński, 31-227 Kraków, ul. Vetulaniego 1A, NIP 679-298-29-95.

Kontrolującym okazano rejestry zakupów VAT za **wrzesień 2009r.** Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

lp	Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%	Zakupy zw./ np	Ilość poz. w rejestrze
1	ZIR/K	325 018,08*	71 503,98*		8
2	ZPG/VAT	60,99	13,42	309,75**	4
3	ZPP/VAT	3 411,56	750,53		16
	Suma wierszy (2 + 3)	3 472,55	763,95		

* wartości wykazane w poz. 46 i 47 deklaracji

** wartość doliczona do wartości netto zakupów i wykazana w poz. 48 deklaracji
(309,75+ 3.472,55 = 3.782,30)

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za wrzesień 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za wrzesień 2009 r - różnic nie stwierdzono.

Kontrolującym okazano rejestry zakupów VAT za **październik 2009r.** Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

lp	Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%	Zakupy zw./ np	Ilość poz. w rejestrze
1	ZIR/K	178 885,00*	39 354,70*		6
2	ZPG/VAT	0	0	544,65	1
3	ZPP/VAT	3 621,81	796,79	28,58	13
	Suma 3 wiersza	3 621,81	796,79		

* wartości wykazane w poz. 46 i 47 deklaracji

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za październik 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za październik 2009 r - różnic nie stwierdzono.

Kontrolującym okazano rejestry zakupów VAT za **listopad 2009r.** Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okres przedstawiono w poniższej tabeli.

lp	Nazwa rejestru	Wartość netto wg 22%	Podatek VAT wg 22%	Zakupy zw./ np	Ilość poz. w rejestrze
1	ZIR/K	254 753,01*	56 045,66*		6
2	ZPG/VAT	76,48	16,83	490,40	7
3	ZPP/VAT	2 965,54	652,41		11
4	ZT	7 623,89	**1 677,26		5
	Suma wierszy 2+3+4	10 665,91	669,24		

* wartości wykazane w poz. 46 i 47 deklaracji

** do deklaracji przejęto 97% wartości podatku naliczonego tj 1.626,94 (97% z 1.677,26)

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za listopad 2009r porównano z kwotami wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za listopad 2009 r - różnic nie stwierdzono.

Fundacja w związku ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną, wyodrębnia zakupy na takie które związane są wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w całości. W stosunku do nabyć towarów i usług, gdzie Fundacja nie może wyodrębnić w/w kwot stosuje odliczenie w wysokości 97%.

W kontrolowanym okresie współczynnik ten został zastosowany do zakupów zaewidencjonowanych w rejestrze za miesiąc listopad 2009r ZT (zakupy towarów) z uwagi na

Nr postępowania: 6164

W pozostałych rejestrach zakupów, przedstawionych w powyższych tabelach zostały ewidencjonowane faktury związane ze sprzedażą przez internet.

Fundacja okazała zestawienie sprzedaży opodatkowanej i sprzedaży ogółem zgodnie z którym :

sprzedaż opodatkowana wynosiła	wartość netto: 518.189,00 zł
sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną (suma)	wartość netto: 539.491,00 zł

Wyliczenie struktury sprzedaży z 2008 roku:

$$(518.189,00\text{zł} : 539.491,00\text{zł}) \times 100 = 96,05 \%$$

W trakcie kontroli szczegółowo sprawdzono :

Zakupy zaliczone do środków trwałych

W dniu 5.04.2013r Fundacja złożyła pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn złożonych korekt deklaracji VAT-7 m.in. za okres objęty kontrolą. Pismo wyjaśniające stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

Na etapie budowy Ośrodka, Fundacja nie odliczała podatku od towarów i usług związanego z zakupami inwestycyjnymi ponieważ uznała że nie będzie prowadziła tam czynności opodatkowanych VAT.

W dniu 1 grudnia 2011r Fundacja podpisała umowę użyczenia lokali użytkowych (kserokopia stanowi załącznik nr 13 do protokołu) z Fundacją im. Brata Alberta w Radwanowicach, która to korzystając nieodpłatnie z dwóch budynków Ośrodka jest obciążana jest kosztami zużycia mediów przypadającymi na te budynki.

Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko” po otrzymaniu interpretacji, zgodnie z którą może odliczyć części podatku naliczonego związanego z użyczeniem lokali w Radwanowicach. Fundacja dokonała weryfikacji faktur związanych z prowadzoną inwestycją i odliczyła podatek naliczony tylko z faktur VAT wystawionych przez „Budostal – 2” Spółka Akcyjna, ul. Lublańska 34, 31-476 Kraków, NIP 675-000-02-72 ponieważ otrzymana po wykonaniu robót

dokumentacja pozwalała na przyporządkowanie poszczególnych wydatków do konkretnych budynków a w szczególności do pawilonów nr 1, 2, 3. Fundacja wyodrębniła z faktur, kwoty podatku naliczonego związanego z działalnością opodatkowaną prowadzoną w pawilonach nr 2 i 3.

Zakupy zaliczone do środków trwałych, udokumentowane niżej wymienionymi fakturami VAT wystawionymi przez „Budostal – 2” Spółka Akcyjna:

- poz.1 rejestru zakupów ZIR/K za miesiąc wrzesień 2009r , faktura VAT nr 0047/21/2009 z dnia 10.08.2009r, na wartość netto 663.049,64 zł, podatek VAT 145.870,92 zł – dot. budowa ośrodka terapeutyczno- rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych w Radwanowicach
 - poz.7 rejestru zakupów ZIR/K za miesiąc wrzesień 2009r , faktura VAT nr 0055/21/2009 z dnia 10.09.2009r, na wartość netto 663.446,48 zł, podatek VAT 145.958,23 zł – dot. budowa ośrodka terapeutyczno- rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych w Radwanowicach
 - poz.4 rejestru zakupów ZIR/K za miesiąc październik 2009r , faktura VAT nr 0064/21/2009 z dnia 8.10.2009r, na wartość netto 996.206,19 zł, podatek VAT 219.165,36 zł – dot. budowa ośrodka terapeutyczno-rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych w Radwanowicach
 - poz.4 rejestru zakupów ZIR/K za miesiąc listopad 2009r , faktura VAT nr 0075/21/2009 z dnia 12.11.2009r, na wartość netto 942.194,84 zł, podatek VAT 207.282,86 zł – dot. budowa ośrodka terapeutyczno- rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych w Radwanowicach
- Kserokopie wyżej opisanych faktur stanowią załączniki od nr 14,15,16,17 do protokołu.

Wg wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli, w przypadku gdy z dokumentów dołączonych do faktur można było przyporządkować prace budowlane bezpośrednio do pawilonów 2 i 3 – podatek VAT odliczany był w całości. W przypadku braku takiej możliwości odliczano 2/3 wartości podatku naliczonego. W tym celu Fundacja sporządziła pomocnicze zestawienie „Inw. Radwanowice do korekty VAT”, którego kserokopia stanowi załącznik nr 18 do protokołu. Uzasadnienie powyższego sposobu odliczenia podatku naliczonego znajduje się w piśmie stanowiącym załącznik nr 12.

E. POBRANIE DANYCH ELEKTRONICZNYCH

Dla celów kontroli pobrano dane elektroniczne w postaci plików PDF, XLS z rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupów za kontrolowany okres. Sprawdzono poprawność sumowań w ewidencjach zakupów VAT. Dokonano analizy porównawczej numerów dokumentów księgowych. Sprawdzono, czy występują powtórzenia i luki w numeracjach wystawionych dokumentów. Szczegółowy wykaz pobranych danych zawiera Protokół pobrania danych w formie elektronicznej nr KP/503-84/13 z dnia 09.04.2013r., stanowiący ZAŁĄCZNIK numer 19 do protokołu.

Ocena prawna

I. Ustalenia w zakresie podatku należnego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Podatnik :

x prawidłowo deklarował obowiązek podatkowy zgodnie z:

- art.19 ust. 13 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług tj z chwilą otrzymania zapłaty w odniesieniu do dostawy wysyłkowej towarów;

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

- z art. 19 ust.21 ustawy o podatku od towarów i usług z tytułu otrzymanych dotacji , innych dopłat o podobnym charakterze tj z chwilą uznania rachunku bankowego ;
 - z art. 19 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług z chwilą wystawienia faktury potwierdzającej wykonanie usług reklamowych .
- x prawidłowo stosował stawkę podatku VAT w wysokości:
- 22% do dostawy na podstawie art. 41 ust.1, w odniesieniu do dostawy towarów i świadczonych usług reklamowych ,
 - zwolnienie z opodatkowania podatkiem od towarów i usług - na podstawie art.43 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług (poz.10 załącznika nr 4 do ustawy) .
- x prawidłowo ustalił podstawę opodatkowania dla usług o których mowa w art.8 ust.2 w odniesieniu do samochodów służbowych używanych do celów prywatnych , zgodnie z art.29 ust.12 ustawy o podatku od towarów i usług.

II. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Podatnik

- x prawidłowo stosował przepis art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym 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, odliczając podatek naliczony z faktur zakupu. Podatnik odliczał kwoty podatku naliczonego w całości od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i w proporcji wynoszącej 97% od zakupów związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Proporcja określona została zgodnie z art. 90 ust.2-4 ustawy o podatku od towarów i usług.
- x prawidłowo ustalił i odliczył wartość podatku naliczonego z faktur zaliczonych do środków trwałych, związanych z wybudowaną inwestycją „Budowa Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego dla Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną „Dolina Słońca”a związaną z czynnościami opodatkowanymi.

Badanie ksiąg podatkowych.

Badaniu poddano rejestry zakupów VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r oraz rejestry sprzedaży VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r , zgodnie z art. 290 § 5 w zakresie określonym w art. 193 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012, poz.749 z późn. zm.).

Rejestry sprzedaży VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r prowadzone były komputerowo przy pomocy programu *Enova 2009* Zapisów w w/w rejestrze dokonano na podstawie wystawionych faktur VAT i okresowych raportów z kas rejestrujących . Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012, poz.749 późn. zm.) na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli podatkowej stwierdzono, że rejestry sprzedaży za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r są rzetelne i niewadliwe.

W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w



rejstry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.

Rejestry zakupów VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r prowadzone były komputerowo przy pomocy programu *Enova 2009*. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie faktur VAT.

Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012, poz. 749 późn. zm.) na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli podatkowej stwierdzono, że rejestry zakupów VAT za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009r są rzetelne i niewadliwe.

W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry zakupów VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Mai Jaworskiej i Pani Elizy Romaniak .

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 4 kwietnia 2013r

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:

Integralną częścią protokołu są załączniki od numeru 1 do numeru 19 włącznie, które zostały szczegółowo opisane w treści protokołu.

Protokół kontroli sporządzono na 17 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani Mai Jaworskiej i Pani Elizie Romaniak .

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.

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-KROWODRZA

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/503-84 /13

Nr postępowania: 6164

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).

mgr Henryk Tomasz Kołodziejczyk

Podpisy kontrolujących:
St. Komisarz Skarbowy

Adres doręczenia protokołu: Kraków

Data doręczenia protokołu: 12.04.2013

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Elna
Romaniak

Meze Janina

