



**Pani
Bożena Bucka
Dyrektor
Regionalnego Ośrodka
Metodyczno-Edukacyjnego
„METIS”
w Katowicach
ul. Drozdów 17 i 21
40-530 Katowice**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chełstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 913 z późn. zm.),
 - Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,
- pracownicy Wydziału Kontroli i Wydziału Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Panią Regionalnym Ośrodku Metodyczno – Edukacyjnym „METIS” w Katowicach w zakresie gospodarki finansowej - rozliczania podatku VAT za lata 2017-2018. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 23.11. 2018 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieujęcie w rejestrze sprzedaży VAT oraz deklaracji częstkowej VAT 7 za grudzień 2017 r. faktury nr 004026/METIS/12/2017 z dnia 05.12.2017 r. wystawionej na kwotę netto 50,00 zł, (usługi zwolnione z VAT), co stanowi naruszenie art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.), zgodnie z którym podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Stosownie do obowiązującego w kontrolowanym okresie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27.12.2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (pkt 2 objaśnień szczegółowych do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K) w poz. 10 deklaracji wykazuje się dostawę towarów i świadczenie usług na terenie kraju, zwolnione z VAT na podstawie art. 43 lub 82 ustawy,

- pkt I, str. 3 protokołu kontroli;

2. Wyodrębnienie z kwoty czynszu fakturowanego na rzecz kontrahenta równowartości podatku od nieruchomości, co wpłynęło na wysokość podstawy opodatkowania, a tym samym pomniejszenie kwoty podatku VAT, czym naruszono przepis art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.).

Według umowy najmu z dnia 27.02.2015r. najemca oprócz czynszu i opłat za media zobowiązany jest do uiszczania miesięcznej raty na poczet podatku od nieruchomości. Jednostka obciąża firmę kosztami miesięcznej raty podatku od nieruchomości na podstawie not księgowych i nie opodatkowuje podatkiem VAT.

Zgodnie z ww. przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatne dostawy towarów i odpłatne świadczenia usług na terytorium kraju. W opisanym przypadku opłatę z tytułu podatku od nieruchomości należy traktować jako należność otrzymaną z tytułu świadczenia usługi najmu lokalu użytkowego, stanowiącą wraz z czynszem podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT. Na podstawie powołanego przepisu podstawa opodatkowania obejmuje: podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze,

- pkt I, str. 8 protokołu kontroli;

3. Wykazanie w rejestrze sprzedaży oraz w deklaracji VAT-7 za grudzień 2017 r. przychodu z tytułu odsetek od pożyczki mieszkaniowej udzielonej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Podstawą ujęcia w rejestrze była faktura nr 004229/METIS/12/2017 z dnia 18.12.2017r. wystawiona dla pracownika na kwotę netto 138,75 zł (odsetki od pożyczki).

Odsetki od pożyczki z ZFŚS nie podlegają podatkowi od towarów i usług, gdyż jednostka udzielając swoim pracownikom pożyczek z Funduszu nie działa w charakterze podatnika podatku od towarów i usług w rozumieniu art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy,

- pkt I, str. 9 protokołu kontroli;

4. Nieumieszczanie na fakturach dotyczących sprzedaży zwolnionych z podatku VAT podstawy prawnej zastosowania zwolnienia od podatku, czym naruszono art. 106 e ust. 1 pkt. 19 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym faktura powinna zawierać, w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie przepisów właściwych, wskazanie przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku, przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia,

- pkt I, str. 11 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości zalecam:

1. Dokonać korekty zapisów w rejestrze sprzedaży VAT oraz deklaracji częściowej VAT-7 za grudzień 2017r. w związku z:
 - nieujęciem faktury nr 004026/METIS/12/2017 opisaną w punkcie 1,
 - nienależnym ujęciem faktury nr 00422ej9/METIS/12/2017 opisaną w punkcie 3.
2. Wliczyć do kwoty czynszu fakturowanego na rzecz kontrahenta opisanego w punkcie 2 równowartość miesięcznej raty na poczet podatku od nieruchomości oraz dokonać korekt odpowiednich deklaracji VAT w zakresie podatku należnego za okres kontrolowany, tj. za lata 2017-2018.
3. Prawidłowo opisywać faktury dotyczące sprzedaży zwolnionej z podatku VAT.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego - Wydziału Kontroli w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z upoważnienia Marszałka Województwa
/-/ Edyta Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

Otrzymują: Adresat,
(do wiadomości) kopia a/a