



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921

Katowice, 9 kwietnia 2020 r.
KN-KO.1711.45.2019
KN-KO.KW-00043/20

**Pan
Jerzy Grad
Dyrektor
Regionalnego Ośrodka Doskonalenia
Nauczycieli „WOM” w Katowicach
ul. Ks. Kardynała St. Wyszyńskiego 7
40-530 Katowice**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chełstowski

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

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

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.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 2019 r., poz. 512),

-

Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.,

pracownicy Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli oraz Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Katowicach w zakresie gospodarki finansowej za lata 2017-2019.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 02.03.2020 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w zakresie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.106):

1. Wyodrębnienie z kwoty czynszu fakturowanego na rzecz dwóch kontrahentów równowartości miesięcznej raty podatku od nieruchomości i nieopodatkowanie tej raty podatkiem VAT, co wpłynęło na 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 2020 r. poz. 106).

Zgodnie z umowami najmu zawartymi z tym kontrahentami, najemcy oprócz czynszu i opłat za media zobowiązani są do uiszczania miesięcznej raty na poczet podatku od nieruchomości. Jednostka obciąża kontrahentów kosztami miesięcznej raty podatku

od nieruchomości na podstawie faktur VAT, obciążenia te wykazuje jako zwolnione z podatku VAT.

Stosownie do przepisu 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 obciążenie najemców kosztami miesięcznej raty podatku od nieruchomości należy traktować jako należność otrzymaną z tytułu świadczenia usługi najmu lokalu, tj. podatek od nieruchomości powinien wchodzić w skład podstawy opodatkowania z tytułu usługi najmu jako element cenotwórczy tego świadczenia. Zgodnie z art. 29a ust. 1 tej ustawy, podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika,

- pkt 2.6.1 , str. 21,22 protokołu kontroli;

2. Nieumieszczenie na dwóch fakturach o nr 000006/WOM/01/2018 z dnia 3.01.2018 r. i nr 000374/WOM/01/2018 z dnia 1.06.2018 r. dotyczących sprzedaży zwolnionej 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106).

- pkt 2.6.1, str. 24 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Opodatkować podatkiem VAT wg stawki 23% równowartość miesięcznych rat na poczet podatku od nieruchomości fakturowanych na rzecz kontrahentów opisanych w pkt. 1 oraz dokonać korekt odpowiednich deklaracji VAT w zakresie podatku należnego za okres kontrolowany.
2. Prawidłowo opisywać faktury dotyczące sprzedaży zwolnionej z podatku VAT.

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

z up. Marszałka Województwa
/-/ Edyta Knapik-Walka
Zastępca Dyrektora
Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli

Otrzymują:

- Adresat
- Kopia a/a