

**RAPORT Z PRZEGLĄDÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE ROZLICZEŃ
PODATKU VAT W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA
MAZOWIECKIEGO**

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

CPA



WSTĘP

Zgodnie z zawartą Umową nr W/UMWM-UU/UM/BF/13/2020 z 8 stycznia 2020 roku dokonano przeglądów podatkowych w 25 jednostkach organizacyjnych Województwa Mazowieckiego za jeden okres rozliczeniowy.

Podstawa prawna:

1. Ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (*tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.*), dalej – “ustawa o VAT”;
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (*tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1983, z późn. zm.*);

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów
dz. Kieric Daj Budżetu Województwa


Elżbieta Gąsiorek



Mazowieckie

Raport z przeglądów podatkowych

Strona 3 z 6

Katowice, dnia 15 grudnia 2020 roku

Grupa Gumułka – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o. o.

ul. Matejki 4, 40-077 Katowice

(podmiot wpisany do rejestru osób prawnych

uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego)

**ŁUKASZ KAMIL
CUDANOWSKI**

Elektronicznie podpisany
przez ŁUKASZ KAMIL
CUDANOWSKI
Data: 2020.12.18
09:02:13 +01'00'

Starszy Konsultant
w Dziale Doradztwa
Doradca Podatkowy
(numer wpisu 12785)





1. Przedmiot i zakres przeglądu

Przełgdem podatkowym zostało objętych 25 jednostek organizacyjnych Województwa Mazowieckiego za jeden okres rozliczeniowy w zakresie rozliczeń podatku VAT:

- 1) Bursa Regionalna w Ostrołęce - 09/20
- 2) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Ostrołęce - 02/20
- 3) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Siedlcach - 06/20
- 4) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Warszawie - 02/20
- 5) Krajowy Ośrodek Mieszkalno-Rehabilitacyjny dla Osób Chorych na SM - 01/20
- 6) Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych - 06/20
- 7) Mazowiecki Zespół Parków Krajobrazowych - 03/20
- 8) Mazowieckie Biuro Planowania Regionalnego w Warszawie - 04/20
- 9) Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej - 06/20
- 10) Medyczna Szkoła Policealna w Ciechanowie - 09/20
- 11) Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli - 01/20
- 12) Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie - 06/20
- 13) Mazowiecki Zarząd Nieruchomości w Warszawie - 07/20
- 14) Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie - 02/20
- 15) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy dla Dzieci Nieśłyszących - 01/20
- 16) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Czarni - 02/20
- 17) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabo Widzących - 09/20
- 18) Zakład Usług Wodnych dla Potrzeb Rolnictwa w Mławie - 03/20
- 19) Medyczna Szkoła Policealna w Przasnyszu - 03/20
- 20) Zespół Placówek w Gołotczyźnie - 09/20
- 21) Zespół Szkół Specjalnych W Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym - 09/20
- 22) Zespół Szkół Specjalnych Nr 2 w Garwolinie - 01/20
- 23) Zespół Szkół Specjalnych w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii w Zagórzcu - 09/20
- 24) Zespół Szkół Specjalnych w Uzdrowisku Konstancin - Zdrój S.A. w Konstancinie Jeziornie - 09/20
- 25) Zespół Szkół Drzewnych i Leśnych im. Jana Kochanowskiego w Garbatce Letnisku - 01/20



Przeгляд został przeprowadzony w oparciu o następujące dokumenty / informacje dot. okresu objętego przeglądem udostępnione w formie elektronicznej:

- cząstkowe deklarację VAT-7,
- faktury zakupu,
- faktury sprzedaży,
- noty księgowe,
- umowy obowiązujące w badanym okresie,
- sprawozdania Rb-27s, Rb-34s.
- korespondencja mailowa.

2. Miejsce i czas przeprowadzenia przeglądów

Przeгляdy zostały przeprowadzone w okresie 8 września 2020 r. – 15 grudnia 2020 r. w tzw. trybie zdalnym na podstawie dokumentów i informacji udostępnionych przez jednostki w formie elektronicznej.

3. Osoba dokonująca przeglądu

Łukasz Cudanowski - doradca podatkowy nr wpisu 12785.

4. Podsumowanie

Wszystkie jednostki bardzo dobrze radziły sobie z rozliczeniem VAT w okresach objętych przeglądem podatkowym. W trakcie przeglądów wykryto obszary związane z nienależnie odliczonym podatkiem VAT w okresie 02/2020 w przypadku:

- OEIIKZ, faktura nr 9/2020 dot. kosztorysu inwestorskiego w zakresie remontu sali nr 10 przy ul. Nowogrodzkiej 73 w Warszawie. VAT odliczony to 12,14 zł,
- CKZiU w Warszawie, faktura nr 2020118106 dot. lampy do projektora, VAT odliczony to 128,96 zł.




Wyżej wymienione towary i usługi zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami nie są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych przez Województwo.

W protokole z przeglądu, który stanowi załącznik do niniejszego raportu, wskazano kwestie, które powinny zostać ujednoczone we wszystkich jednostkach organizacyjnych Województwa Mazowieckiego (m.in. aspekt zwrotu środków z OKE za materiały i surowce; CKZiU w Siedlcach - czynność opodatkowana; MSP w Ciechanowie - czynność niepodlegająca opodatkowaniu).

Podsumowując, należy stwierdzić, iż jednostki organizacyjne Województwa Mazowieckiego objęte przeglądem podatkowym, poza wskazanym powyżej obszarem w zakresie odliczenia VAT, rozliczają podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, a opisane w protokołach spostrzeżenia należy ocenić jako mało istotne pod kątem ryzyka podatkowego.

Wzrost Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów
i.s. Realizacji Budżetu Województwa


Ewa Gąsiorek

WZ. 10.10.2020

18.12.2020

PROTOKÓŁ Z CZYNNOSCI WERYFIKACYJNYCH

Nazwa jednostki	Okres	[S] spostrzeżenie / [O] optymalizacja		Dochodzący sposób postępowania	Prawidłowy sposób postępowania
		Zagadnienie	Dotychczasowy sposób postępowania		
SOSW- Nieszyjący	01/20	S	Wartość netto w deklaracji VAT-7 związana z podatkiem naliczonym	Jednostka wykazała w deklaracji VAT-7 całą kwotę netto z faktur zakupowych od których odliczono VAT, tj. 9.928,12 zł	Jednostka powinna wykazać kwotę netto w takiej samej części jak kwotę VAT. Kwota netto w przypadku odliczenia VAT w oparciu o współczynnik oraz współczynnik powinna być również przemnożona przez te oba wskaźniki.
SOSW Czarni	02/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
SOSW Niewidomi	09/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZUW MSP Przasnysz	03/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
Zespół Placówek Gołotczyzna	09/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZSS Dziekanów Leśny	09/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZSS Garwolin	01/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZSS Zagórze	09/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZSS Uzdrowisko	09/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
ZS Garbatka- Letnisko	01/20	-	BRAK	BRAK	BRAK

Elektronicznie podpisany
ŁUKASZ KAMIL
CUDANOWSKI
 Data: 2020.12.18 09:47:39
 +01'00'

Urząd Gminny - Zarządzenie Budżetu i Finansów
 ul. Kłobucka 10, 26-100 Włoszczowa

[Podpis]
 Elżbieta Gąsiorek

Wz. Klient
 Wzrost: 1,70 m
 Ciężar ciała: 70 kg
 12.12.2020.

PROTOKÓŁ Z CZYNNOSCI WERYFIKACYJNYCH

Nazwa jednostki	Okres	[S] spozyczenie / [O] optymalizacja		Prawidłowy sposób postępowania
		Zagadnienie	Dotrzymaszowy sposób postępowania	
OENIZK	02/20	S	Odliczenie VAT FV 001967/2020, VAT odliczony to 2.535,12 zł	Wg moich wyliczeń kwota VAT do odliczenia to 2.535,11 (czyli ta wskazana przez jednostkę na fakturze). VAT z refaktur + (VAT z faktury - VAT z refaktur)*18%*88% 2.395,09 + (3.721,08 - 2.395,09)*18%*88% = 2.535,11 Są to jednak różnice groszowe i mogą one wynikać z zaokrągleń na poszczególnych etapach wyliczeń, nie jest to jednak błąd, pod warunkiem gdy sposób wyliczenia faktycznie daje kwotę, która ostatecznie znajduje się w rejestrze zakupu. Wg moich wyliczeń kwota VAT do odliczenia to 2.535,11 (czyli ta wskazana przez jednostkę na fakturze). VAT z refaktur + (VAT z faktury - VAT z refaktur)*18%*88% 897,42 + (2.136,70 - 897,42)*18%*88% = 1.028,29 zł
		S	Odliczenie VAT FV 45/2020, VAT odliczony to 1028,28 zł	Są to jednak różnice groszowe i mogą one wynikać z zaokrągleń na poszczególnych etapach wyliczeń, nie jest to jednak błąd, pod warunkiem gdy sposób wyliczenia faktycznie daje kwotę, która ostatecznie znajduje się w rejestrze zakupu. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Jednostki Sala nr 10 to innowacyjna pracownia służąca realizacji nowego sposobu kształcenia znanego na świecie od kilku lat, skoncentrowanego na tym, aby zaspokoić prawdziwe potrzeby gospodarki XXI wieku poprzez rozwój kompetencji przyszłości. STEAM = Science & Technology & Engineering & Arts & Mathematics). Działalność szkoleniowa (zwolniona). Jeśli sala ta jest wykorzystywana do działalności zwolnionej z VAT oraz Jednostka nie ma zamiaru wykorzystywać tej sali do czynności opodatkowanych VAT to wówczas prawo do odliczenia nie przysuguje.
		S	Odliczenie VAT Faktura nr 9/2020 dot. kosztorysu inwestorskiego w zakresie remontu sali nr 10 przy ul. Nowogrodzkiej 73 w Warszawie. VAT odliczony to 12,14 zł.	

PROJOKÓŁ Z CZYNNOŚCI WERYFIKACYJNYCH

Nazwa jednostki	Okres	[S] spostrzeżenie / [O] optymalizacja		Dotychczasowy sposób postępowania	Prawidłowy sposób postępowania
		Zasadnienie			
Bursa	09/20	O	Wyżywienie wychowanków	Zwolnienie z opodatkowania.	Zgodnie z interpretacją ogólną z 15 czerwca 2020 r., sygn. PT1.8101.3.2019 czynności te obecnie nie podlegają opodatkowaniu VAT, a to oznacza, iż nie powinny być dokumentowane fakturami oraz nie powinny być ujmowane w rozliczeniu dla celów VAT.
		O	Zakwaterowanie wychowanków		
CKZIU w Ostrołęce	02/20	S	Podstawa prawna zwolnienia na fakturach	Jednostka na fakturach sprzedaży dot. kursów (maturalne, przedłużania rzesz) jako podstawę prawną zwolnienia wskazuje art. 43 ust. 26a ustawy o VAT.	Jednostka powinna wskazywać prawidłową podstawę prawną zwolnienia, tj. art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o VAT.
CKZIU w Siedlcach	06/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
CKZIU w Warszawie	02/20	S	Podstawa prawna zwolnienia na fakturach	Jednostka na fakturach sprzedaży dot. duplikatu dyplomu jako podstawę prawną zwolnienia wskazuje art. art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.	Jednostka powinna wskazywać prawidłową (pełną) podstawę prawną zwolnienia ze wskazaniem „ostatniej” jednostki redakcyjnej, tj. art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o VAT.
		S		Jednostka dokonana odliczenia VAT od lampy do projektora z faktury nr 2020118106 otrzymanej od czeskiej spółki Web Retail s.r.o. w wysokości 128,96 zł.	Uwaga! Zgodnie z interpretacją ogólną z 15 czerwca 2020 r., sygn. PT1.8101.3.2019 czynności te obecnie nie podlegają opodatkowaniu VAT, a to oznacza, iż nie powinny być dokumentowane fakturami oraz nie powinny być ujmowane w rozliczeniu dla celów VAT.
KOMR	01/20	O	Pobyt na rehabilitacji	Jednostka rozlicza pobierane opłaty za pobyt na rehabilitacji jako usługi zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 22d ustawy o VAT.	Jednostka nie miała prawa do odliczenia VAT, ponieważ projektorem był i jest wykorzystywany podczas zajęć w szkole m.in. do wyświetlania prezentacji (czynność niepodlegająca VAT). Są argumenty za uznaniem pobieranych opłat za pobyt na rehabilitacji jako czynności niepodlegające VAT – jednak mając na uwadze bezpieczeństwo podatkowe rekomendowanym działaniem byłoby wówczas wystąpienie z wnioskiem o interpretację. (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT)
MJWPU	06/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
MZPK	03/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
MBPR	04/20	-	BRAK	BRAK	BRAK
MCPS	06/20	-	BRAK	BRAK	BRAK

Ch bp

PROTOKÓŁ Z CZYNNOSCI WERYFIKACYJNYCH

Nazwa jednostki	Okres	Zasadnienie	[S] spozyczenie / [O] optymalizacja Dotychczasowy sposob postepowania	Prawidlowy sposob postepowania
Medyczna Szkoła Policjalna w Ciechanowie	09/20	Wplyw srodkow z OKE za materialy i surowce	Wplyw srodkow z Okregowej Komisji Egzaminacyjnej za materialy i surowce - 205,71 (R-b-27S, Dzial 801, Rozdzial 80116, Paragraf 970)	Jednostka nie wykazala wplywu srodkow z OKE po stronie podatku naleznego. Uwaga! Sa wyroki WSA, ktore uznaja taki zwrot za czynnosci niepodlegajace opodatkowaniu, przykladowo wyrok WSA we Wroclawiu z 7 grudnia 2018 r., sygn. I SA/Wr 872/18. Dyrektor KIS natomiast prezentuje stanowisko zgodnie z ktorym taki zwrot podlega opodatkowaniu VAT.
MSCDN	01/20	Data wykonania uslugi na fakturze	Faktura nr 006/MSCDN/1/2020/CE dot. przekroczenia limitu roznomow w grudniu 2019 r. (na fakturze jest wskazany rok 2020, ale zakladam, ze to oczywista omylka), data sprzedazy na fakturze 13 stycznia 2020.	Prawidlowa data sprzedazy na fakturze to 31 grudnia 2019 r., czyli ostatni dzien okresu, ktorego dot. roznomowy telefoniczne. Obciazenie z tyt. podatku od nieruchomosci nie moze podlegac samodzielnemu refakturowaniu, musi miec zwiazek z jakas uslugą główną, np. z uslugą najmu/dzierzawy/uzyzczenia itp., wyc najpiej na takich fakturach pisac z jaką uslugą główną ma zwiazek ten koszt, wystarczy adnotacja typu dot. umowy najmu z dnia ... Natomiast datą sprzedazy powinien być dzien 30 czerwca 2020 r.
MZDW	06/20	Data sprzedazy na fakturze	Faktura nr 068/MSCDN/1/2020/R oraz 069/MSCDN/1/2020/R dot. opłat dodatkowych za grudzien 2019, data sprzedazy na fakturze 31 stycznia 2020.	Prawidlowa data sprzedazy na fakturze to 31 grudnia 2019 r., czyli ostatni dzien okresu, ktorego dot. opłaty dodatkowe.
MZN	07/20	BRAK	BRAK	BRAK
		Data wykonania uslugi na fakturze	Jednostka w niektorzych przypadkach jako datę wykonania uslugi wskazuje na fakturze „okres sprzedazy lutego 2020” mimo iż w momencie wystawienia faktury znany jest dokładny dzien wykonania uslugi, np.: FV 1/OEPIZK/02/2020/RE FV 2/OEPIZK/02/2020/RE FV 3/OEPIZK/02/2020/RE dot. rozliczenia energii elektrycznej za okres od 2019-12-02 do 2019-12-31, data sprzedazy 2020-01-27	Przy zalozeniu, ze okres wskazany na fakturach jest poprawny to prawidlową datą sprzedazy powinien być 31 grudnia 2019 r., czyli ostatni dzien okresu wskazanego na fakturze.

