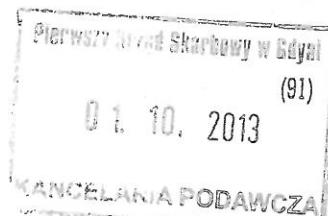


Gdynia, 30.09.2013r.

KSG.021-47/2013



**Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Gdyni
ul. Władysława IV 2/4
81-353 Gdynia**

Zastrzeżenia do protokołu kontroli podatkowej

Na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-183/13 z dnia 21.08.2013 r. udzielonego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni w Gdyńskim Centrum Innowacji Jednostka Budżetowa przeprowadzona została kontrola. Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował zasadność dokonania zwrotu oraz prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług wykazanego w korekcie deklaracji VAT-7 za maj 2013 r. Kontrola została zakończona sporządzeniem protokołu kontroli podatkowej.

Na stronie 24 niniejszego protokołu znajduje się zapis: „W rejestrze sprzedaży za maj 2013 pod pozycją 11 zaewidencjonowano fakturę korygującą VAT numer 13/04/2013/DW/KOR z dnia 18.04.2013r., na wartość netto (-) 1030,40 zł., VAT (-) 236,99 zł., tytułem najem Sali Morskiej wystawioną na rzecz: Uniwersytet Gdański, ul. Bażyńskiego 1A, 80-952 Gdynia, NIP: 584-020-32-39.

Do powyższej faktury złożono oświadczenie o treści: „Oświadczamy, iż fra korygująca nr 13/04/2013/DW/KOR została odebrana przez kontrahenta dnia 25.04.2013 i w tym samym dniu wpłynęła do Działu Finansowego Gdyńskiego Centrum Innowacji.”

Kserokopia faktury wraz z oświadczeniem stanowi załącznik nr 55 do protokołu kontroli.

W związku z ujęciem korekty faktury w rejestrze sprzedaży za maj 2013 naruszono art. 29 ust. 4a oraz art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług.”

W związku z powyższym Gdyńskie Centrum Innowacji Jednostka Budżetowa wyjaśnia:

W dniu 18.04.2013 r. nasza jednostka wystawiła fakturę VAT o numerze 84/04/2013/DW na nabywcę Uniwersytet Gdański za najem sali Morskiej z terminem płatności 02.05.2013 r. o wartości netto 1 030,40 zł., VAT 236,99 zł i przekazała ją kontrahentowi. Ponieważ w tym przypadku obowiązuje szczególny moment powstania obowiązku podatkowego faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc maj.

Po przekazaniu faktury kontrahentowi jednostka wykryła pomyłkę w ewidencji najmu sal konferencyjnych. Najem sali na rzecz ww. kontrahenta nie miał miejsca. Ponieważ kontrahent przekazał już fakturę do swojej komórki rozliczeniowej

wystąpił o sprostowanie poprzez wystawienie faktury korygującej. W dniu 25.04.2013 r. nasza jednostka wystawiła fakturę korygującą o numerze 13/04/2013/DW/KOR. Korygowała ona wystawioną fakturę całkowicie (zerowa wartość netto i VAT). Kontrahent odebrał fakturę korygującą osobiście w dniu jej wystawienia. Nasza jednostka ujęła korektę w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc maj tj. w miesiącu w którym ujęta została faktura pierwotna.

Ponieważ w przedstawionej sytuacji sprzedaż nie miała miejsca podatek należny nie wystąpił. Można stwierdzić, że wystawione faktury zachowywały neutralność jeśli chodzi o należny podatek VAT. Zdaniem naszej jednostki zachowanie takiej neutralności odzwierciedlającej stan faktyczny jest możliwe tylko jeśli faktura VAT i faktura korygująca VAT zostaną ujęte w rejestrze sprzedaży VAT w tym samym miesiącu. Ponadto stoimy na stanowisku, że nie można rozpatrywać faktury korygującej VAT w oderwaniu od faktury pierwotnej, a zwłaszcza od momentu powstania obowiązku podatkowego.

Nasze stanowisko zostało potwierdzone w dniu 20.09.2013 r. w konsultacjach telefonicznych z Krajową Informacją Podatkową, która stwierdziła, że:


„Najwcześniejszym miesiącem w którym można ująć fakturę korygującą VAT w rejestrze sprzedaży VAT jest miesiąc w którym powstaje obowiązek podatkowy. Nie można ujmować korekty faktury VAT w rejestrze sprzedaży w miesiącu w którym obowiązek podatkowy w tym zakresie jeszcze nie istniał”.

Biorąc pod uwagę powyższe nasza jednostka stoi na stanowisku, że ujęła ww. faktury w rejestrze sprzedaży VAT za maj 2013 r. prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i wnosi o sprostowanie zapisów w protokole kontroli podatkowej w tym zakresie.

DYREKTOR
Gdyńskiego Centrum Innowacji

Anna Borkowska

GŁÓWNA KSIĘGOWA


Aleksandra Richert-Majewska