

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Podmiot kontrolowany:

GDYŃSKIE CENTRUM INNOWACJI

Gdynia Al. Zwycięstwa 96/98

NIP: 586-21-38-302

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji Podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 Nr 8, poz. 60, z późn.zm.),
- art. 5 ust 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 o urzędach i izbach skarbowych (tekst jednolity Dz. U. Z 2004 nr 121 poz. 1267 z późn.zm.),
- rozdział 5 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 nr 155 poz. 1095 z późn.zm.).

Kontrolujące na podstawie Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KP/505-110/10 z dnia 14.04.2010r. wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni w osobach:

1. Krystyna Przybyciel - komisarz skarbowy, nr leg. służ. Nr 04/2010

2. Barbara Block – starszy inspektor, nr leg. służ. Nr 04/2006

przeprowadziły kontrolę podatnika w zakresie: **zasadności zwrotu oraz prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za luty 2010 r.**

Podstawa prawna:

- 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 24 grudnia 2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009r. Nr 224, poz.1799),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008r. nr 212, poz. 1337 oraz z 2009r. Nr 222, poz.1760).

Upoważnienie doręczono i legitymacje służbowe okazano Pani Annie Borowskiej – Dyrektor w dniu 14.04.2010 r.

Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług. (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a Ordynacji Podatkowej).

Zgodnie z zapisem art. 282c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Panią Annę Borowską poinformowano o przyczynie brak zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14, 16, 28 kwietnia 2010r w siedzibie podatnika tj. Gdynia Al Zwycięstwa 98/96 oraz w dniach 30.04.2010, 10.05.2010, 11.05.2010, 12.05.2010, 13.05.2010, 14.05.2010, 17.05.2010, 18.05.2010, w siedzibie tut. Urzędu Skarbowego spisanie protokołu kontroli.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Anna Borowska – Dyrektor.

Podatnik działa w oparciu o następujące dokumenty przedłożone do wglądu:

1. Statut jednostki budżetowej „Gdyńskie Centrum Innowacji” stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały nr XXIII/556/08 Rady Miasta Gdyni z dnia 24.09.2008 roku. Zgodnie ze statutem jednostką kieruje i reprezentuje ją na zewnątrz Dyrektor. Kserokopia statutu stanowi załącznik nr 1.
2. Uchwała nr XXV/582/04 Rady Miasta Gdyni z 24.11.2004 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Gdyńskie Centrum Innowacji”. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 2.
3. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON 193112730 z dnia 30.12.2004r. wydane przez Urząd Statystyczny w Gdańsku. Przedmiot działalności wg PKD 7513Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania.
4. Decyzja w sprawie nadania NIP 586-213-83-02 wydana dnia 20.01.2005 r. przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni.

Rodzaj prowadzonej działalności: m.in. wspieranie i stymulowanie przedsiębiorczości innowacyjnej, zarządzanie rozwojem Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego w Gdyni

Zgodnie ze statutem kontrolowanej jednostki zakres działania obejmuje w szczególności:

1. rozwój gospodarki opartej na wiedzy poprzez tworzenie efektywnych powiązań pomiędzy nauką a biznesem,
2. wspieranie i stymulowanie przedsiębiorczości innowacyjnej,
3. promocję innowacyjności aktywnej edukacji,
4. współpracę z partnerami lokalnymi, regionalnymi oraz międzynarodowymi w zakresie rozwoju przedsięwzięć innowacyjnych,
5. kreowanie i stymulowanie współpracy klastrowej,
6. zarządzanie rozwojem Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego w Gdyni- specjalistycznego ośrodka wspierania przedsiębiorczości innowacyjnej,
7. działania na rzecz zwiększania absorpcji innowacji i wiedzy w przedsiębiorstwach,
8. świadczenie specjalistycznych usług proinnowacyjnych,
9. kreowanie i udział w wydarzeniach o charakterze międzynarodowym dla realizacji celów statutowych,
10. pozyskiwanie środków zewnętrznych na prowadzenie działalności statutowej,

11. tworzenie wniosków o dofinansowanie przedsięwzięć innowacyjnych ze środków zewnętrznych w tym funduszy unijnych ,
12. prowadzenie inwestycji, modernizacji i remontów obiektów i infrastruktury służących rozwojowi przedsięwzięć innowacyjnych,
13. obsługę techniczną i administracyjną obiektów, lokali, infrastruktury, wyposażenia urządzeń wykorzystywanych dla potrzeb przedsięwzięć innowacyjnych w tym utrzymanie ich sprawności technicznej, użytkowej (w stopniu zapewniającym bezpieczeństwo użytkowników, osób trzecich i otoczenia), zabezpieczenia prawidłowej eksploatacji, utrzymanie właściwego stanu sanitarno-porządkowego i estetyki oraz windykacji i rozliczanie czynszu, opłat eksploatacyjnych i innych należności,
14. opracowanie projektów planów rzeczowo-finansowych w zakresie prowadzonej działalności,
15. zawieranie umów z osobami fizycznymi, podmiotami gospodarczymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i kontrolę ich wykonywania,
16. egzekwowanie należności za wykonanie usługi, roboty i świadczenia oraz sprzedaż wyrobów,
17. wnioskowanie do organów Miasta co do wielkości środków finansowanych na realizację zadań.

Kserokopia statutu stanowi załącznik nr 1.

Miejsce prowadzenia działalności:

- Gdynia, Al. Zwycięstwa 96/98

Miejsce przechowywania dokumentacji podatkowej : Gdynia, Al. Zwycięstwa 96/98

Forma opodatkowania: księgi rachunkowe,

Konta bankowe:

Nordea Bank Polska S.A. Nr rach. bank. 27 1440 1084 0000 0000 0359 2798 PLN (wydatki)

Nordea Bank Polska S.A. Nr rach. bank. 46 1440 1084 0000 0000 0359 2747 PLN (dochody)

Nordea Bank Polska S.A. Nr rach. Bank. 37 1440 1084 0000 0000 0359 2812 PLN (ZFŚS)

Powyższe rachunki zostały zgłoszone do tut. Urzędu skarbowego.

Nordea Bank Polska S.A. Nr rach. bank. 02 1440 1084 0000 0000 0448 5939 PLN (wadia)

Nordea Bank Polska S.A. Nr rach. bank. 86 1440 1084 0000 0000 0946 6541 PLN (projekt rozbudowa)

W/w konto nie zostało zgłoszone w tut. Urzędzie

Zatrudnienie: Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Aleksandry Richert-Majewkiej jednostka zatrudnia 53 osoby na umowę o prace. Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 39.

Środki trwałe: okazano ewidencję środków trwałych mającą 59 stron oraz ewidencję pozostałych środków trwałych mającą stron 119, w której znajdowało się wyposażenie laboratorium, sal wykładowych oraz pomieszczeń biurowych.

Wpisu w książce kontroli dokonano pod poz. 13.

W dniu 19.04.2010 r. Pismem nr KP/508-136/10-BB/KP wezwano przedstawiciela kontrolowanej jednostki do przedłożenia wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów do kontroli do dnia 30.04.2010. Pismo stanowi załącznik nr 3.

Przedmiotowe dokumenty i wyjaśnienia zostały przedłożone w dniu 30.04.2010 oraz uzupełnione w dniu 10.05.2010 r.

USTALENIA KONTROLI

Nabycie towarów i usług – luty 2010 r.

Do kontroli okazano następujące rejestry zakupów za luty 2010r. prowadzone w formie wydruku komputerowego zawierające następujące dane:

Rejestr	w. netto	VAT	Ilość poz.
Rejestr zakupu towarów i usług	3 600,00	792,00	1-2
Rejestr zakupu towarów i usług	1 866 903,66	405 056,92	1-138
Razem	1 870 503,66	405 848,92	

Powyższe wartości wykazano w deklaracji VAT 7 za luty 2010r.

W kontrolowanym okresie spółka rozliczyła podatek naliczony z tytułu nabyc następujących towarów i usług:

- serwis ksero,
- opłaty notarialne,
- odczynniki laboratoryjne
- filtr strzykawkowy
- naprawa mikroskopu
- usuwanie śniegu z dachu,
- benzyna do odśnieżarki,
- usługi informatyczne,
- części do serwera i płyty do archiwizacji,
- wyposażenie apteczki,
- switch i kable,
- dostęp do biblioteki prawa pracy,
- materiały biurowe,
- konserwacja sterylizatora parowego,
- serwis wentylacji i klimatyzacji w laboratorium
- tłumaczenie pisemne na język angielski,
- projekt, składanie ulotek, adaptacja do wersji angielskiej,

- dostawa gazu ziemnego,
- energia elektryczna,
- woda, ścieki,
- usługi telekomunikacyjne,
- usługi cateringowe podczas bio business school,
- prace terenowe, analiza wyników, raport z badania wizerunkowego,
- konserwacja windy,
- serwis toalet,
- rozdrabniacz do WC dla pomieszczenia sanitarnego,
- sprzątanie pomieszczeń – wykonywane przez „Jantar” Sp. z o.o. Słupsk, ul. Zygmunta Augusta 71, NIP: 839-10-11-755,
- udział w szkoleniu HPLC,
- prowadzenie zagadnień BHP,
- katalizator,
- sól kamienna (drogowa),
- materiały budowlane i narzędzia,
- środki czystości,
- naprawa spawarki,
- stoliki
- t-shirty dziecięce i gry – wg opisu na odwrocie faktury na cele sklepu w CN Experyment
- modyfikacja systemu rezerwacji Experyment
- stolik multimedialny do CN Experyment
- megafon do CN Experyment
- modernizacja experyment.gdynia.pl
- statywy na potrzeby projektu „Rosiczki”
- ogłoszenia w prasie
- usługi koordynacji pracy prelegentów w ramach Bio Business School
- długopisy na potrzeby Bio Business School
- ubrania robocze
- tuby diatoniczne
- piasek do piaskownicy
- obsługa prawna
- transport, montaż i demontaż stoiska na Targi Call Center World Berlin oraz targi Mobile World Congress w Barcelonie – udokumentowano fakturą VAT nr FA0004/2010 z dnia 19.02.2010 r. w. Netto: 22.900,00 VAT: 5.038,00 wystawioną przez MOKA Design Monika Błaszowska, Gdynia Al. Zwycięstwa 96/98 pok. 2A NIP 958-128-45-57. Kwoty wynikające z faktury ujęto w poz. 120 rejestru zakupu za luty 2010 r. Kserokopia w/w faktury stanowi załącznik nr 4.
- usługi ochrony świadczone przez Impel Security Provider Sp. z o.o., Wrocław, ul. Ślężna 118 NIP 522-104-55-93 – udokumentowano m.in.:

h

[Signature]

Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	Poz.rej.	Nr zał.
10JBDF2011002053	31.01.2010	28 145,40	6.191,99	29	

- wykładzina w płytce, płyn antypoślizgowy, demontaż starej wykładziny wraz z utylizacją, naprawa podłoga z materiałem, płyn gruntujący podłogę, montaż nowej wykładziny – udokumentowano następującą fakturą wystawioną przez Kinnarps Polska Sp. Z o.o., ul.Pulańska 354/356, 02-819 Warszawa, NIP 527-23-02-692

Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	Poz.rej.	Nr zał.
3001432	21.01.2010	14 776,71	3 250,88	4	6

- Qstra XL System udokumentowano następującą fakturą wystawioną przez Life Technologies Polska sp z o.o. ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa, NIP 118-00-39-931 :

Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	Poz.rej.	Nr zał.
7500100636	1.02.2010	78 116,13	17 185,55	68	7

- hosting www.diskproject.eu
- konsultacje na temat pozyskiwania funduszy unijnych,
- wydatków związanych z rozbudową PPNT udokumentowanych następującymi fakturami:

Lp	Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	Wystawca faktury	Przedmiot nabycia	Poz. rej.	Nr zał.
1	10700010	16.02.2010	34 800,00	7 656,00	TEBODIN-SAP-PROJEKT Sp. Z o.o., 02-677 Warszawa, ul. Taśmowa 7, bud.B, NIP 525-15-73-090	Wynagrodzenie po wykonaniu zadań określonych w § 3 ust.1 Umowy Nr:06/07/PPNT-3-4/POIG-RPO/2010 z dnia 12.01.2010, w zakresie budynku biurowo -laboratoryjne	98	8
2	10700011	16.02.2010	16 800,00	3 696,00	TEBODIN-SAP-PROJEKT Sp. Z o.o., 02-677 Warszawa, ul. Taśmowa 7, bud.B, NIP 525-15-73-090	Wynagrodzenie po wykonaniu zadań określonych w § 3 ust.1 Umowy Nr: 06/07/PPNT-3-4/POIG-RPO/2010 z dnia 12.01.2010, w zakresie budynku wystawienniczo-konferencyjnego	97	9
3	10700012*	16.02.2010	8 400,00	1 848,00	TEBODIN-SAP-PROJEKT Sp. Z o.o., 02-677 Warszawa, ul. Taśmowa 7, bud.B, NIP 525-15-73-090	Wynagrodzenie po wykonaniu zadań określonych w § 3 ust.1 Umowy Nr: 06/07/PPNT-3-4/POIG-RPO/2010 z dnia 12.01.2010, w zakresie nie przypisanym bezpośrednio do żadnego budynku	96	10
4	1/2010 **	1.02.2010	1 423 560,00	313 183,20	AEC Polska Sp z o.o., ul. Wojewódzka 39A, 05-510 Konstancin Jeziorna, NIP 123-05-39-832	Rozbudowa Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego-opracowanie dokumentacji projektowej	19	11
5	2/2010***	1.02.2010	25 000,00	5 500,00	AEC Polska Sp z o.o., ul. Wojewódzka 39A, 05-510 Konstancin Jeziorna, NIP 123-05-39-832	Rozbudowa Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego-aktualizacja kosztorysów	18	12

* do faktury dołączono protokół odbioru prac z godnie z z umową nr 06/07/PPNT-3-4/POIG-

RPO/2010 z 12.01.2010. Odbiór dotyczy wykonanych prac.

**do faktury dołączono protokół zdawczo- odbiorczy nr 1 do umowy nr 44/07/PPNT-3-4/POIG-PRO/2009 z dnia 22.10.2009, zgodnie z którym Zamawiający (Gmina Miasta Gdyni- Gdyńskie Centrum Innowacji, Jednostka Budżetowa) potwierdza wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z jej zapisami i w wyznaczonym terminie.

***do faktury dołączono protokół zdawczo- odbiorczy nr 2 do umowy nr 44/07/PPNT-3-4/POIG-PRO/2009 z dnia 22.10.2009,

Kserokopie w/w faktur stanowią załączniki od nr 8 do 12 (w tym faktury wymienione w poz. 3-5 tabeli wraz z kserokopiami protokołów odbioru.

Do kontroli okazano n/w umowy:

- umowa nr 06/07/PPNT-3-4/POIG-RPO/2010 zawarta dnia 12.01.2010 r. pomiędzy Gminą Miasta Gdynia – Gdyńskie Centrum Innowacji Jednostka Budżetowa (zamawiający) a Tebodin SAP-PROJEKT sp. z o.o. (nadzór). Przedmiot umowy: pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją w okresie gwarancji zadania „Pomorski Park Naukowo-Technologiczny – Rozbudowa – etap III i IV”. Wynagrodzenie nadzoru – w kwocie ryczałtowej 1.200.000,00 zł. netto w tym:
 - za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją prac przypisanych do Budynku Biurowo-Laboratoryjnego w kwocie 696.000,00 zł.
 - za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją prac przypisanych do Budynku Konferencyjno-Wystawienniczego w kwocie 336.000,00 zł.
 - za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją prac nieprzypisanych bezpośrednio do żadnego z budynków w kwocie 168.000,00 zł.

Wynagrodzenie płatne będzie w ratach po zakończeniu poszczególnych zadań.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 13.

- umowa nr 44/07/PPNT-3-4/POIG-RPO/2009 zawarta dnia 22.10.2009 pomiędzy Gminą Miasta Gdynia – Gdyńskie Centrum Innowacji Jednostka Budżetowa (zamawiający) a AEC Polska Sp. z o.o., Konstancin-Jeziorna (wykonawca). Przedmiot umowy: usługa polegająca na opracowaniu dokumentacji projektowej wprowadzającej zamiennne rozwiązania w stosunku do istniejących dokumentacji na rozbudowę Pomorskiego Parku Naukowo-
 - a) przygotowanie projektów zamiennych wykonawczych dla laboratoriów elektronicznych i biotechnologicznych
 - b) zmiany w dokumentacji wykonawczej
 - c) dostosowanie Specyfikacji Technicznych oraz wszelkich innych dokumentów wchodzących w skład dokumentacji projektowej wykonawczej do zmian wprowadzonych punktami a i b
 - d) zmianę załączników graficznych do dokumentacji budowlanej Rozbudowy Pomorskiego



Parku Naukowo – Technologicznego w Gdyni etap 3 i 4 w zakresie wszystkich istotnych zmian wynikających ze zmian prowadzonych na etapie tworzenia dokumentacji wykonawczej

e) aktualizacja kosztorysów dla projektu Rozbudowy Pomorskiego Parku Naukowo – Technologicznego w Gdyni etap 3 i 4 wraz z kosztorysami rozbiórek

Wynagrodzenie: za prace objęte punktami a)-d) wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 1.423.560zł netto

za prace objęte punktem e) wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 25.000zł netto

Do umowy dołączono protokoły zdawczo-odbiorcze nr 1 i nr 2 z dnia 25.01.2010 dotyczące odbioru w/w prac.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 14.

W dniu 30.4.2010 zostało przedłożone wyjaśnienie o treści pkt.4 : (...) *Odnosnie wydatków ujętych w rejestrach zakupu za luty 2010r dotyczących projektu rozbudowy PPNT etap 3 i 4 informujemy, iż wszystkie te wydatki będą dotyczyły czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (...).*

Ponadto do wyjaśnienia dołączono wyciąg z wniosków o dofinansowanie projektów z opisem celu i przedmiotu projektu. Przedmiotowy wyciąg stanowi załącznik nr 2 do wyjaśnienia.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 15 wraz z w/w załącznikiem nr 2.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono iż:

1) nijez wymieniona faktura dotycząca zakupu usług telekomunikacyjnych została przyjęta do deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2010 r. niezgodnie z art. 86 ust. 10 pkt. 3 i ust. 11 ustawy o podatku od towarów i usług:

Nr faktury	Z dnia	w. netto	VAT	Okres rozliczeniowy	dostawca	Poz. Rej.	Termin płatności	Zał.
10020981181687	19.02.2010	456,52	100,43	2010.01.19-2010.02.18	PTK CenterTel Sp. Z o.o. NIP527-010-68-72	136/III/2010	5.03.2010	16

2) W rejestrze zakupu za luty 2010 ujęto n/w faktury, które dokumentowały usługi hotelowe:

Nr faktury	Z dnia	w. netto	VAT	dostawca	Poz. Rej.	Zał.
265	6.02.2010	1 506,01	108,99	Dobry Hotel Leszek Mięczkowski, Villa AQUA, 81-7+62 Sopot, ul. Pułaskiego 18-20, NIP 848-132-43-11	64	17
221	2.02.2010	467,29	32,71	Dobry Hotel Leszek Mięczkowski, Villa AQUA, 81-7+62 Sopot, ul. Pułaskiego 18-20, NIP 848-132-43-11	37	18
2/2010	3.02.2010	200,00	14,00	Firma FUDŹI Wszystko Dla Zwierząt, Chwarznińska 2a.81-613 Gdynia, NIP 586-001-53-63	32	19

Kontrolowana jednostka odliczając podatek naliczony wynikający z w/w faktur naruszyła przepis 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).,:

Kontrolowana jednostka finansuje podejmowane działania ze środków pozyskanych z funduszy Unijnych,

dotacji oraz wypracowanych środków własnych.

Zgodnie z okazaną listą projektów (stanowiącą zał. nr 1 do wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 15) w lutym 2010 r. realizowano następujące projekty:

- Projekt „eduPeople” - Baltic education network for development of people-to-people initiatives. Projekt realizowany w ramach Programu współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007-2013.
- Projekt „Przyroda-eksperyment o nieograniczonych możliwościach”,
- Development of Innovative System through Knowledge Exchange- Diske Program Południowy Bałtyk 2007-2013,
- Wspieranie międzynarodowej aktywności innowacyjnych przedsiębiorców z pomorza poprzez udział w targach ,
- Wzmacnianie współpracy środowiska naukowego GUMed z podmiotami gospodarczymi o charakterze regionalnym i ponadregionalnym oraz rozwój przedsiębiorczości akademickiej GUMd. Nauka i Biznes RPO WP 2007-2013 1.5.2.,
- Pomorski Park Naukowo Technologiczny, rozbudowa -etap 3 POIG 2007-2013,
- Pomorski Park Naukowo Technologiczny rozbudowa -etap 4 RPO WP 2007-2013
- BioBusinessScholl,
- Opracowanie metody hodowli i reintrodukcji *Drosera rotundifolia* (rosiczka okrągłolistna) na naturalne stanowiska w rejonie Nadleśnictwa Łupawa,
- Świadomość geologiczna młodzieży – nauczanie przez doświadczenie -EDUŚ,

W lutym 2010r wydatki dotyczące bezpośrednio n/w (przykładowych) projektów zostały udokumentowane następującymi fakturami: (wykaz sporządzony przez kontrolowaną jednostkę stanowi załącznik nr 3 do wyjaśnienia złożonego w dniu 30.04.2010) - (wyjaśnienie zał. Nr 15 do protokołu).

- Projekt „eduPeople” - Baltic education network for development of people-to-people initiatives. Projekt realizowany w ramach Programu współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007-2013. Faktura nr 30/2/2010 z dnia 17.02.2010 na kwotę netto 1.865,00, podatek VAT 410,30. Wystawcą faktury jest: DDC MEDIA Zbigniew Budzyński, 81-550 Gdynia, ul. Mysłowicka 19, NIP 958-030-14-20. Przedmiot nabycia: projekt- adaptacja ulotki do wersji angielskiej; projekt, 2 strony A4, tło-projekt graficzny, dobór czcionek, kolorystyk, wykorzystanie materiałów klienta; składane ulotki . Wartości wynikające z faktur zostały zaewidencjonowane pod poz. 94 rejestru zakupu. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 20.
- Projekt „Przyroda-eksperyment o nieograniczonych możliwościach”. Faktura nr 01/01/10 z dnia 04.02.2010 na kwotę 2.000,00 DKK (w PLN 1.066,20). Wystawcą faktury jest: TURIST FIRMA -BORNPOL, Kobmagergade 41, 3730 Nexø. Faktura dokumentuje usługi noclegowe na wyspie

Bornholm. Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 21.

- Development of Innovative System through Knowledge Exchange-Diske Program Podymowy Bałtyk 2007-2013 – faktura nr FV/6/02/10 z dnia 11.02.2010r na kwotę netto 300,00 podatek VAT 66,00 (poz rej. 1102/02/10). Wystawca faktury Excelo Sp z o.o., ul. Żeglarska 4 80-273 Gdańsk, NIP 584-250-71-62 . Przedmiot nabycia : hosting serwisu www.diskeproject.eu Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 22.
- BioBusinessScholl.

Lp	Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	wystawca	Przedmiot nabycia	Poz Rej	Nr zaj
1	1/3/2010	4.02.2010	5 000,00	0,00	PRO-SCIENCE Marek Kuźbicki, Rzeźnicka 2/65, 80-822 Gdańsk, NIP 956-206-09-57	Szkolenie International aspects of Intellectual property protection and patentig-Patricia Barclay		23
2	7/02/2010 *	9.02.2010	8 600,00	1 892,00	EUREKA Restauracja , Al.Zwycięstwa 96/98, 81-451 Gdynia, NIP 585-001-14-35	Catering w czasie Bio Business School	59	24
3	265	6.02.2010	1 506,01	108,99	Dobry Hotel Leszek Mięczkowski, Villa AQUA, 81-7+62 Sopot, ul. Pułaskiego 18-20, NIP 848-132-43-11	Usługa hotelowa	64	17
4	221	2.02.2010	467,29	32,71	Dobry Hotel Leszek Mięczkowski, Villa AQUA, 81-7+62 Sopot, ul. Pułaskiego 18-20, NIP 848-132-43-11	Usługa hotelowa	37	18
5	3/1/2010	29.01.2010	4 000,00	880,00	PRO-SCIENCE Marek Kuźbicki, Rzeźnicka 2/65, 80-822 Gdańsk, NIP 956-206-09-57	Koordinacja pracy prelegentów szkolenia Bio Business Schol	16	25
6	2/2/2010	31.01.2010	389,00	85,58	PRO-SCIENCE Marek Kuźbicki, Rzeźnicka 2/65, 80-822 Gdańsk, NIP 956-206-09-57	Przygotowanie długopisów Bio Business Schol	43	26
7	2/2010	3.02.2010	200,00	14,00	Firma FUDŹI Wszystko Dla Zwierząt, Chwarznieńska 2a.81-613 Gdynia, NIP 586-001-53-63	Usługa hotelowa	32	27
8	3/02/2010	12.02.2010	2 400,00		Tu Tech Innovation GmbH Hamburg Dr Helmut Thamer DE 811 481 083			x

* Do protokołu zostało złożone oświadczenie o treści: cyt.: Oświadczamy, iż w dniach 31.01-06.02.2010 w Sali Koralowej w Hali PPNT odbywał się cykl szkoleń realizowanych w ramach projektu Bio Business School. Firma Eureka świadczyła dla nas usługi cateringowe, tzn. przygotowywała przerwy kawowe, lunch i kolacje, które były wystawione i serwowane we foyer przy sali Koralowej Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 24 wraz z fakturą dokumentujące nabycie cateringu.

- Opracowanie metody hodowli i reintrodukcji Drosera rotundifolia (rosiczka okrągłolistna) na naturalne stanowiska w rejonie Nadleśnictwa Łupawa.

Lp	Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	wystawca	Przedmiot nabycia	Poz. Rej.	Nr zał.
1	1198/2010	23.02.2010	68,13	2,67	Apteka Dyżurna , 80-390 Gdańsk, Kołobrzeska 32, NIP 958-086-00-36	igły, strzykawki	121	27
2	FV10/010563	17.02.2010	150,00	33,00	Hand-Prod Sp. z o.o., ul. Łaszczyńskiego 40A, 02-496 Warszawa	aceoxin	123	28
3	01236/02/2010 /FAK	22.02.2010	135,00	29,70	Sarstedt Sp. z o.o., Blizne Łaszczyńskiego, 05-082 Stare Babice, Warszawaska, NIP 787-00-01-085	Filtropur, bez filtracji wstępnej	122	29
4	01193/02/2010 /FAK	18.02.2010	375,00	82,50	Sarstedt Sp. z o.o., Blizne Łaszczyńskiego, 05-082 Stare Babice, Warszawaska, NIP 787-00-01-085	filtr strzykawkowy	118	30
5	1011837/2010	28.01.32010	494,96	108,88	BIONOWO, ul. Macieja Tataja 30,59-220 Legnica, NIP 691-181-07-58	statywy	11	31

- Świadomość geologiczna młodzieży – nauczanie przez doświadczenie -EDUŚ.

Lp	Nr faktury	Data faktury	Kwota netto	Kwota VAT	wystawca	Przedmiot nabycia	Poz. Rej.	Nr zał.
1	8300123127	9.02.2010	511,57	112,55	Sigma-Aldrich Sp. Z o.o., Szelągowska 30,61-626 Poznań, NIP 778-10-02-137	odczynniki	104	32
2	097/02/2010	12.02.2010	453,08	99,68	BioAnalytic, 80-462 Gdańsk, Jana Pawła II 20, NIP 593-030-36-02	Zestaw Cronus, fiołki szklane, zakrętki, inserty	78	33

2) wykazane jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

- wynagrodzenie dwóch prelegentów z firmy Remat Managing prowadzących szkolenie w ramach Bio Business School z programu Kreator Innowacyjności udokumentowane n/w invoice wystawioną przez Tu Tech Innovation GmbH Hamburg Dr Helmut Thamer DE 811 481 083 na kwotę 2.400,00 EUR. Do invoice wystawiono fakturę wewnętrzną NR 3/02/2010 z dnia 12.02.2010 na kwotę netto: 2.400,00 zł podatek należny 22%: 528,00 zł.. Wymienione wartości zostały zaewidencjonowane pod poz.2 rejestru zakupu -towary i usługi za luty 2010r i wykazane w deklaracji VAT 7 jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik nr 34.
 - za prowadzenie szkolenia w ramach Bio Business School – program Kreator Innowacyjności – udokumentowano fakturą wystawioną przez Dr hain V. Levy, Israel NR 110 z dnia 03.02.2010r. na kwotę 1.200,00 EUR. Do invoice wystawiono fakturę wewnętrzną NR 4/02/2010 z dnia 03.02.2010 na kwotę netto: 1.200,00 zł., podatek należny 22%: 264,00 zł. Wymienione wartości zostały zaewidencjonowane pod poz.1 rejestru zakupu -towary i usługi za luty 2010r. i wykazane w deklaracji VAT 7 jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik nr 35.
- Załącznik nr 36 stanowi rejestr zakupu -towary i usługi w którym ujęto wyżej opisane faktury wewnętrzne.

Z uwagi na wykazanie w/w transakcji w deklaracji VAT -7 jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

f

[Signature]

zamiast importu usług oraz wykazanie w rejestrze zakupu oraz deklaracji VAT -7 kwot w EURO bez przeliczenia na PLN stanowi naruszenie odpowiednio art. 11, art. 2 pkt 9 oraz art. 31a ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontroli formalno-prawnej poddano wszystkie pozycje rejestrów zakupu. Stwierdzone nieprawidłowości opisano powyżej.

II. Dostawa towarów i usług

Do kontroli okazano rejestry sprzedaży VAT za luty 2010r, prowadzone w formie wydruku komputerowego, zawierający następujące dane:

Rejestr	w. netto 22	VAT 22	w. netto 7	VAT 7	w. netto zw	Ilość poz.
Rejestr sprzedaży	1 814,77	399,25	16 476,62	1 153,37	3 567,00	1-2
Rejestr sprzedaży	172 075,41	37 856,65	4 477,58	313,66	900,00	1-216
Razem	173 890,18	38 255,90	20 954,20	1 467,03	4 467,00	

Wyżej wymienione wartości wykazano w deklaracji VAT-7 za luty 2010r.

Załącznik nr 15 stanowi wyjaśnienie zawierające załącznik nr 1 stanowiący wykaz realizowanych w lutym 2010 przez kontrolowaną jednostkę projektów wraz z opisem istoty projektu oraz wyszczególnia źródła ich finansowania.

Kontrolowany podatnik sprzedaż dokonywaną na rzecz osób fizycznych ewidencjonuje za pomocą kasy fiskalnej natomiast sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych dokumentuje fakturami VAT.

Na kasie fiskalnej ewidencjonowana jest głównie sprzedaż związana z projektem EXPERYMENT tj. ze stawką podatku VAT ewidencjonowana jest sprzedaż wyrobów Centrum Nauki Eksperyment; ze stawką VAT 7% bilety wstępu do Centrum Nauki Eksperyment natomiast jako zwolnione z podatku VAT ewidencjonowane są bilety wstępu na warsztaty szkoleniowe w CN Eksperyment.

Do kontroli okazano raporty miesięczny fiskalny za luty 2010 r. sporządzony dnia 01.03.2010 r. o godz. 9:45. Dane z raportu zostały wykazane w rejestrze sprzedaży za luty 2010 r. Kontrolujące sprawdziły na rolce kontrolnej z kasy fiskalnej, iż pierwsza sprzedaż z marca 2010 r. nastąpiła dnia 02.03.2010 r.

W rejestrach sprzedaży za luty 2010 r. ujęto faktury, dokumentujące dostawy następujących towarów i usług:

a) ze stawką VAT 22%:

- najem sali konferencyjnej
- koszty stałe zgodnie z wyjaśnieniem złożonym do protokołu cyt. (...) są należnością, którą jednostka poobiera za dzierżawę pomieszczeń laboratorium. Umowy cywilno prawne na dzierżawę

laboratoryjnych zostały zawarte w chwili obecnej z dwoma podmiotami. Specyfika Laboratorium spowodowała, że w zawieranych umowach podzielono przysługującą jednostce odpłatność z tytułu na koszty stałe i koszty zmienne (...).

- składka członkowska GCI zgodnie z wyjaśnieniem złożonym do protokołu cyt. (...) jest opłatą pobieraną od podmiotów oczekujących na przyjęcie do parku. Podmioty te mogą zostać przyjęte do e-parku. Z tytułu przynależności do e-parku podmioty te mogą korzystać z ksera, sekretariatu, faxu punktu nadawczego i odbiorczego poczty, strony www oraz wspólnych materiałów informacyjnych – promocyjnych (katalogi, teczki, ulotki). Zatem w tym przypadku przedmiotem sprzedaży jest usługa. Nazwa składka członkowska GCI zastosowana została w Instrukcji dla Partnerów Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego w Gdyni a dla zachowania spójności nazewnictwa zastosowano ją również w umowach zawartych z podmiotami korzystającymi z usług e-Parku i wystawionych faktur VAT(...).
- opłaty miesięczne - zgodnie z wyjaśnieniem złożonym do protokołu cyt. (...) jest opłatą pobieraną z tytułu dzierżawy. Podstawą do naliczenia opłaty miesięcznej są umowy cywilnoprawne zawierane z podmiotami, które prowadzą działalność na terenie Pomorskiego Parku Naukowo-Technologicznego (...).

Przedmiotowe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 5 (pkt 6.) do wyjaśnienia złożonego w dniu 30.04.2010, które stanowi załącznik nr 15 do niniejszego protokołu.

Dodatkowo w w/w piśmie wyjaśniono, iż: (...) Wszystkie wymienione powyżej zapisy na fakturach sprzedaży dotyczą odpłatnego świadczenia usług na podstawie zawartych umów cywilnych i podlegają opodatkowaniu stawką podstawowa wysokości 22%.

- dzierżawa lokali
- centralne ogrzewanie, energia elektryczna, abonament telefoniczny, rozmowy telefoniczne
- najem miejsca parkingowego
- dzierżawa placu manewrowego
- dzierżawa nieruchomości pod nośnik reklamy

Załącznik nr 37 stanowią kserokopie dokumentów określających zasady funkcjonowania przedsiębiorców w PPNT.

Przedmiotowy wykaz stanowi załącznik nr 4 do złożonych wyjaśnień (zał. Nr 15 do A protokołu).

b) ze stawką VAT 7%:

- zużycie wody, odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów

c) zwolnione od opodatkowania:

- zajęcia Business English PKWiU 85.5
- bilety wstępu na warsztaty szkoleniowe w CN Eksperyment

Załącznik nr 39 stanowi wyjaśnienie w sprawie struktury sprzedaży za 2009r , , która wynosiła: sprzec^o opodatkowana -98,147%, sprzedaż zwolniona 1,9853%.

Kontroli formalno-prawnej poddano następujące pozycje rejestrów sprzedaży:

- rejestr sprzedaży dot. kasy fiskalnej: kompleksowo
- rejestr sprzedaży: 7-12, 21-26, 46-52, 61-68, 74-81, 90-98, 127, 129-132, 171, 182-184, 196-198, 208, 215.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyciągi bankowe

Kontrolujące dokonały sprawdzenia historii okazanych do kontroli wyciągów z rachunków bankowych za luty 2010r. pod kątem występowania zaliczek na poczet dostawy w związku z treścią art. 19 ust. 11 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

W toku kontroli nie stwierdzono wpływów skutkujących powstaniem obowiązku podatkowego nie przyjętych do deklaracji VAT.

Do czynności sprawdzających, działając na podstawie art. 274 c Ordynacji podatkowej, wytypowano następujących kontrahentów:

- TEBODIN-SAP-PROJEKT Sp. z o.o., 02-677 Warszawa, ul. Taśmowa 7, bud.B, NIP 925-15-73-090
- Impel Security Provider Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, Wrocław, NIP 5221015593
- Kinnarps Polska Sp. z o.o., ul. Pułańska 354/356, 02-819 Warszawa, NIP 527-23-02-692,
- AEC Polska Sp. z o.o., ul. Wojewódzka 39A, 05-510 Konstancin Jeziorna, NIP 123-05-39-832
- Life Technologies Polska sp. z o.o., ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa, NIP 118-00-39-931

Wnioski w sprawie czynności sprawdzających przekazano do właściwych miejscowo urzędów skarbowych.

Parafowano następujące dokumenty:

- rejestry zakupu i sprzedaży za luty 2010 r.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki od numeru 1 do nr 39.

Załącznik nr 38 stanowi oświadczenie o okazaniu dokumentów, które posłużyły do sporządzenia deklaracji VAT-7 za miesiąc objęty kontrolą.

Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

Liczba stron protokołu: 15.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany. Egzemplarz nr 2 protokołu wręczono Pani Annie Borowskiej w dniu 19.05.2010r. Protokół z kontroli został podpisany i doręczony w siedzibie kontrolowanej spółki tj. w Gdyni Al. Zwycięstwa 96/98.

Każda strona protokołu została parafowana przez kontrolującą i przedstawiciela kontrolowanego.

Panią Annę Borowską kontrolowanego poinformowano o treści:

1. art. 81b § 1 pkt 1 z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej - w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą, jednakże w myśl pkt 2 tego artykułu przysługuje nadal po zakończeniu m. in. kontroli podatkowej.
2. art. 291 § 1 w/w ustawy, zgodnie z którym kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
3. art. 291b w/w ustawy, zgodnie z którym jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej.

Gdynia, dnia 19.05.2010r.

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu

Podpis kontrolujących:

DYREKTOR
Gdyńskiego Zespołu Informacji
mgr Anna Łuczkowska

KONTROLA SKARNOŚCI
mgr Krystyna Przybyciak

STARSZY INSPEKTOR
mgr Barbara Block