

UCHWAŁA Nr 0102-156/12
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 04 lipca 2012 roku

w sprawie zgłoszenia zastrzeżenia Wójta Gminy Działdowo do zaleceń pokontrolnych z dnia 29 maja 2012r. znak RIO.II.600-26/2012 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Bogdan Gaber

Członkowie:

1. Mirosław Czerny
2. Janusz Facon
3. Krzysztof Mościbrocki
4. Zenona Nowak
5. Bogumił Pliszka
6. Ireneusz Rek
7. Halina Stanny

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

uchwała, co następuje:

Postanawia się uwzględnić zastrzeżenia do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 maja 2012r. znak: RIO.II.600-26/2012 dotyczące, pkt. 8 i 9 wystąpienia pokontrolnego

U z a s a d n i e n i e

W dniach od 05 marca 2012 r. do 20 kwietnia 2012 r. została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Działdowo. Z przeprowadzonej kontroli został sporządzony protokół kontroli. Protokół ten został podpisany przez Wójta Gminy Działdowo i Skarbnika Gminy Działdowo.

W dniu 29 maja 2012 r. Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie sporządził wystąpienie pokontrolne znak: RIO.II.600-26/2012, które zostało przekazane Wójtowi Gminy Działdowo.

Wójt Gminy Działdowo pismem z dnia 12 czerwca 2012 r. znak: Or.7110.1.2012 złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, dotyczące pkt. 8 i pkt. 9 przedmiotowego wystąpienia. Zastrzeżenia wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 13 czerwca 2012 r.

W dniu 3 lipca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wpłynęło pismo Wójta Gminy Działdowo o sygnaturze OR.1710.3.2012 z dnia 2 lipca 2012 r. W piśmie tym Wójt Gminy Działdowo informuje, że nie może uczestniczyć w posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie ze względu na kolizję terminów oraz podtrzymuje i uszczegóławia zastrzeżenia Gminy Działdowo w przedmiotowej sprawie.

W zaleceniach pokontrolnych w pkt 8 i pkt 9 do wystąpienia pokontrolnego zostały sformułowane wnioski o następującej treści:

1. „Do zapłaty zatwierdzać faktury spełniające wymogi określone w § 5 ust.1 pkt 5,6,7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług , do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68,poz.360 ze zm.)- pkt 2.1.6.lit.b str.45-46 protokołu kontroli.”
2. „Egzekwować od Skarbnika Gminy pełniącego jednocześnie obowiązki Głównego księgowego obowiązek sprawowania wstępnej kontroli w zakresie : oceny prawidłowości przeprowadzanej operacji i jej zgodności z prawem,formalno-rachunkowej rzetelności oraz prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, zgodnie z postanowieniami art.54 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych- pkt 2.1.6 lit. b str.45 -46 protokołu kontroli”.

W dniu 4 lipca 2012 r. odbyło się w przedmiotowej sprawie posiedzenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w którym Wójt Gminy Działdowo nie uczestniczył.

Z przedstawionych przez Wójta Gminy Działdowo pism: z dnia 12 czerwca 2012 r. znak: Or.7110.1.2012. oraz Nr OR 1710.3.2012 z dnia 2 lipca 2012 r. wynika, że nie zgadza się on z zaleceniami pokontrolnymi zawartymi w pkt. 8 i pkt. 9 wystąpienia pokontrolnego i zgłasza do nich zastrzeżenia.

W powołanych wyżej pismach Wójt Gminy Działdowo stwierdza, że jego zdaniem kontrolowana faktura Nr 3/2011 z dnia 14.marca 2011r. zawierała wszystkie wymogi § 5 ust.1 pkt 5, 6, 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 z zm.), a mianowicie: nazwę

(rodzaj) usługi, zakres wykonanych usług, cenę jednostkową usługi (cenę jednostkową netto). W fakturze została wymieniona, jako nazwa towaru „Usługa gastronomiczna”, ilość 1, zatem jednostki naturalne zostały wyszczególnione.

Ponadto zdaniem Wójta Gminy zgodnie z ugruntowaną i obowiązującą interpretacją zasad i sposobu fakturowania sprzedaży usług nie ma konieczności wymieniania poszczególnych elementów (potraw), jako odrębnych pozycji skoro wszystkie elementy zmierzają do bezpośredniego zaspokojenia określonej potrzeby zamawiającego zwłaszcza, że wszystkie elementy zawierają jedną i tą samą stawkę podatku VAT.

Wójt Gminy Działdowo stwierdza w odniesieniu do zastrzeżeń, że, jeżeli w wyniku zlecenia, w tym przypadku imprezy z okazji „Dnia kobiet”, została ustalona liczba uczestników, menu oraz koszt uczestnictwa na jedną osobę, usługa jest potraktowana, jako kompleksowa usługa gastronomiczna i nie ma obowiązku rozbicia jej na poszczególne elementy składowe. Sprzedawca nie musi na wystawionej fakturze VAT i paragonie fiskalnym dokonywać szczegółowego opisu każdego towaru lub usługi, wystarczającym jest jak poda nazwę tak, aby można było przypisać odpowiednią stawkę VAT. Podsumowując swoje wystąpienie Wójt Gminy Działdowo powołuje się na orzecznictwo Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, który stwierdził, że podatnicy mają prawo świadczyć usługę kompleksowo i wyszczególnić ją, jako jedną pozycję na fakturze (sygn. akt I SA/Kr 1228/07). Podobne stanowisko reprezentowane jest w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego, z uwagi na kompleksowy charakter czynności, mający doprowadzić do uzyskania określonego efektu gospodarczego, dominuje stanowisko, że do opodatkowania takich świadczeń należy przyjmować jednolitą stawkę podatku od towarów i usług, biorąc pod uwagę charakter świadczenia podstawowego, które stanowi cel działalności wykonywanej przez podatnika (np.: wyroki NSA z dnia 5 lipca 2006r., sygn. akt I FSK 945/05, z dnia 24 lutego 2010r., sygn. Akt I FSK 51/09 i inne).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając powyższe zastrzeżenia stwierdza, że argumentacja przedstawiona przez Wójta Gminy Działdowo w przedmiotowym wystąpieniu jest słuszna i zgodna z treścią § 5 ust. 1 pkt 5, 6, 7 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług a powołane wyżej orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego to potwierdza.

Kolegium Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że stanowisko powyższe jest zbieżne z interpretacją prawną w wyżej wspomnianym zakresie reprezentowaną również przez Izbę Skarbową w Katowicach z dnia 25 sierpnia 2010r Nr IBPP4/443-902/10/AZ

zgodnie, z którą: „Sprzedawca nie musi, bowiem na fakturze VAT i paragonie fiskalnym szczegółowo opisywać każdego towaru lub usługi. Wystarczy, że poda nazwę tak, aby można było przypisać mu odpowiednią stawkę VAT.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uwzględniło wniesione zastrzeżenia Wójta Gminy Działdowo do wniosków pokontrolnych z dnia 29 maja 2012r., dotyczące pkt 8 i 9.