

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 0415-89/2014 z dnia 04.08.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU.

Kontrolę rozpoczęto dnia: 04.08.2014 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 04.08.2014 r. Burmistrzowi Świecia - Panu Tadeuszowi Pogoda.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 04,05,06,07,11.08.2014 r.

Liczba dni kontroli: 5

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za czerwiec 2014 r. przed dokonaniem zwrotu, w tym weryfikacja obowiązku korekty podatku z tytułu niezapłaconych w terminie płatności faktur VAT oraz aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym na dzień wszczęcia kontroli.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.06.2014 r. - 30.06.2014 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy inspektor SZYMAŃSKA MAGDALENA nr legitymacji: 121

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na: fakt, że kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a Ordynacji Podatkowej).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 04.08.2014 r. pismem nr KP/503-216/14.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Kontrolowanej Jednostki w Świeciu, ul. Wojska Polskiego 124.

Oświadczenie o czasie prowadzenia działalności stanowi dowód kontroli nr 1 do protokołu kontroli. Zgodnie z ww. oświadczeniem działalność prowadzona jest przez 5 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do piątku w godz. od 8:00 do 15.00.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA ŚWIECIE

Nazwa skrócona: GMINA ŚWIECIE

NIP: 559 10 03 606, REGON: 092351067- 00000

1




Data rozpoczęcia działalności: 01.06.1990 r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PREZES RADY MINISTRÓW

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI,

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WOJSKA POLSKIEGO 124; 86-100 ŚWIECIE
gmina: ŚWIECIE; powiat: ŚWIECKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
tel.: 52 333 23 23 faks: 52 333 23 11

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Gospodarczy, ważny od: 03.02.2004 r.

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Burmistrz Świecia.

Stosownie do art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej Pan Tadeusz Pogoda złożył na piśmie w dniu 04.08.2014 r. oświadczenie, w którym wskazał Panią Annę Gaca do reprezentowania go w trakcie kontroli w czasie jego nieobecności (dowód kontroli nr 1 do protokołu).

Natomiast stosownie do treści art. 281a Ordynacji podatkowej Kontrolowana Jednostka nie zgłosiła osoby upoważnionej do reprezentowania jej w trakcie kontroli podatkowej oraz nie udzieliła żadnego innego pełnomocnictwa do działania przed organami podatkowymi.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

- ewidencja sprzedaży VAT
- ewidencja zakupów VAT,
- księgi rachunkowe.

Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli): Skarbnik Gminy Świecie Pani Marzenna Rzymek.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. WOJSKA POLSKIEGO 124; 86-100 ŚWIECIE
gmina: ŚWIECIE; powiat: ŚWIECKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. WOJSKA POLSKIEGO 124; 86-100 ŚWIECIE
gmina: ŚWIECIE; powiat: ŚWIECKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

Oświadczenie o aktualnych adresach stanowi dowód kontroli nr 9.

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

01.11.1994 r. - 17.05.1995 r. Średni obrót - płaci
18.05.1995 r. - Średni obrót - płaci

Data rejestracji w podatku VAT: 01.11.1994 r.

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: 75.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności

publicznej.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 100 osób
- Program finansowo-księgowy: INFO - SYSTEM Groszek S. J.
- W dniu 27.02.2013 roku Gmina Świecie otrzymała indywidualną interpretację wydaną przez Ministra Finansów nr ITPP2/443-1531/12/EK w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z realizacją zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków bytowych”.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2014, data złożenia: 25.07.2014, kwota wg dokumentu: -943 505,00 zł
Dane szczegółowe:

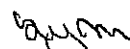
7 CEL ZIŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	29 623,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2 370,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	282 677,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	65 016,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	312 300,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	67 386,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	4 361 688,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1 003 188,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	83 018,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7 703,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 010 891,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	943 505,00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	943 505,00
52 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	943 505,00
	1,00
62 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- zapisy w ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc czerwiec 2014 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi w sposób kompletny,
- zapisy w ewidencji zakupów VAT za miesiąc czerwiec 2014 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi w sposób kompletny,
- prawidłowość stosowania stawek VAT przy dostawie towarów i usług,
- poprawność sporządzenia deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec 2014 r.,
- uregulowanie należności z tytułu zakupu towarów i usług za miesiąc czerwiec 2014 r.,
- obowiązek korekty podatku z tytułu niezapłaconych faktur,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Metoda kontroli: kompletna



Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dane dotyczące sprzedaży i podatku należnego

W celu rozliczenia dostaw towarów i świadczenia usług w badanym okresie Kontrolowana Jednostka prowadziła ewidencję sprzedaży VAT, w której wykazała:

- sprzedaż opodatkowaną stawką 8%: 29.622,84 zł
- podatek należny wg stawki 8%: 2.369,86 zł
- sprzedaż opodatkowaną stawką 23%: 282.676,71 zł
- podatek należny wg stawki 23%: 65.015,81 zł

W ewidencji sprzedaży wykazano wielkości sprzedaży netto i podatku należnego wynikające z faktur VAT i dowodów wewnętrznych.

W zakresie stosowanie stawek VAT nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wg stawki VAT w wysokości 8% Kontrolowana Jednostka opodatkowała sprzedaż biletów miesięcznych oraz bileterek, tj. sprzedaż biletów w przenośnych kasach fiskalnych znajdujących się w autobusach. Sprzedaży dokonano na rzecz Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Bydgoszczy Sp. z o. o., ul. Jagiellońska 58, 85-097 Bydgoszcz, NIP 554-24-54-119.

W stawce VAT 23% wykazano m.in.:

- dzierżawę Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych położonego w Sulnówku,
- dzierżawę gruntów na placu targowym w Świeciu,
- dzierżawę gruntów pod pawilony handlowe i usługowe oraz kioski RUCH na terenie miasta Świecia,
- dzierżawę części działki położonej w Terespolu Pomorskim pod posadowienie kontenerowej centrali telefonicznej.
- najem lokalu w budynku pod centralę telefoniczną we Wiagu,
- dzierżawę gruntu położonego w Świeciu przy ul. Kościuszki pod centralę telefoniczną,
- refakturę kosztów energii elektrycznej na składowisku odpadów w Sulnówku 74 C,
- najem części budynku położonego w Świeciu przy ul. Wodnej przeznaczonego pod działalność handlową,
- dzierżawę gruntu pod istniejącą stacją redukcyjno - pomiarową w Świeciu przy ul. Małcużyńskiego,
- dzierżawę pomieszczeń zajmowanych przez bankomat Banku Millennium przy ul. Wyszyńskiego 15,
- dzierżawę gruntów położonych na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- za użytkowanie sieci gazowej na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- za dzierżawę urządzeń infrastruktury elektroenergetycznej na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- dzierżawę budynku Hali Widowiskowo – Sportowej w Świeciu przy ul. Sienkiewicza 3 ,
- dzierżawę obiektu CAMPING w Świeciu przy ul. Zamkowej,
- dzierżawę gruntu pod usytuowanie tablic reklamowych,
- najem pawilonu handlowego nr 3 w Świeciu przy ul. Parkowej,
- wpłaty z tytułu partycypacji w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni zgodnie z umowami cywilnoprawnymi (wpłaty osób fizycznych których dotyczy budowa przydomowych oczyszczalni) Przedmiotową sprzedaż zaewidencjonowano za pomocą kasy rejestrującej,
- wpłaty osób fizycznych z tytułu korzystania z toalet publicznych mieszczących się przy ul. Mały Rynek i na Mariankach w Świeciu. Przedmiotową sprzedaż zaewidencjonowano za pomocą kasy rejestrującej,
- usługi najmu świetlic wiejskich osobom fizycznym na podstawie umów cywilnoprawnych ewidencjonowane przy użyciu kasy rejestrującej,
- odszkodowanie za nabytą działkę nr 120/1 o pow. 0,0716 ha położoną w jednostce ewidencyjnej Świecie-Miasto w obrębie ewidencyjnym Świecie, którym jest działka nr 107/36 o pow. 0,1890 ha położona w jednostce ewidencyjnej Świecie w obrębie ewidencyjnym Sulnówko.

Usługi najmu świetlic wiejskich na podstawie umów cywilnoprawnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka na potwierdzenie dokonania dostawy ww. usług wystawiała dowód wewnętrzny nr 3/2014/OR z dnia 30.06.2014 r. (dowód kontroli nr 6), na podstawie którego dokonywała odliczeń podatku należnego. W związku z powyższym Naczelnik tutejszego organu podatkowego pismem z dnia 05.08.2014 r. nr KP/410.3.0-125/14 wezwał Burmistrza Gminy Świecie do złożenia wyjaśnień w zakresie sposobu ewidencjonowania dostawy usług najmu świetlic tj.:

- na podstawie jakich dokumentów (umów) wystawiony był ww. dowód wewnętrzny,
- ogólnych warunków najmu (okres najmu, wysokość czynszu najmu, sposób i termin płatności czynszu najmu),
- czy z tytułu ww. dostaw wystawiane były faktury VAT (jeśli tak to w jakim terminie),

- czy przedmiotowe dostawy były ewidencjonowane przy użyciu kasy rejestrującej (jeśli tak to w jakim terminie).

W piśmie nr OR.VI.1710.6.2014 z dnia 07.08.2014 r. (dowód kontroli nr 4) Burmistrz Gminy Świecie wskazał, że:

- Usługi najmu świetlic wiejskich zawierane są na podstawie „umowy najmu świetlicy”, w której zawarta jest data i kwota wynajmu oraz termin wniesienia opłaty.
- Na podstawie umowy najmu ustalany jest termin powstania obowiązku podatkowego.
- Usługa wprowadzana jest do rejestru sprzedaży na dowodzie wewnętrznym zgodnie z okresem rozliczenia wynikającym z ustalonego obowiązku podatkowego.
- Wpłaty za usługi najmu realizowane kasowo ewidencjonowane są na kasie fiskalnej w dniu rzeczywistej wpłaty.
- Faktury VAT z tytułu ww. dostaw wystawiane są wówczas, gdy wynajmujący wystąpi z prośbą o wydanie takiego dokumentu. W kontrolowanym okresie nikt z wynajmujących osób fizycznych nie wystąpił z taką prośbą.

Z przedłożonego wzoru umowy najmu świetlicy (stanowiącej załącznik do ww. pisma Burmistrza Gminy Świecie) wynika, że opłatę za najem uiszcza się najpóźniej na dzień przed wynajęciem świetlicy na rachunek bankowy Gminy Świecie lub w kasie Urzędu Miejskiego w Świeciu. W toku kontroli ustalono, że w miesiącu czerwcu 2014 r. świetlice wynajmowane były na okres jednego lub dwóch dni. Stwierdzono również, że w dniu 30.06.2014 r. (data wystawienia dowodu wewnętrznego nr 3/2014/OR) Kontrolowana Jednostka nie wynajęła żadnej świetlicy.

Zgodnie z treścią art. 19a ust. 5 pkt 4 ww. ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury z tytułu:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
- wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Natomiast art. 19 a ust. 7 ww. ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że w przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 i 4, gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu -- z chwilą upływu terminu płatności.

Mając na uwadze treść ww. przepisów Panią Annę Gaca osobę wyznaczoną w trybie art. 284 Ordynacja podatkowa pouczone, że z tytułu dokonywanej w kontrolowanym okresie dostawy usług najmu świetlic obowiązek podatkowy powstał z chwilą upływu terminu płatności tj. najpóźniej na dzień przed wynajęciem świetlicy. Dowód wewnętrzny nr 3/2014/OR na podstawie którego Kontrolowana Jednostka dokonała odliczeń podatku należnego winien być sporządzony z datą upływu terminu płatności określonego w zawartych umowach najmu świetlic, a nie z datą 30.06.2014 r.

Ponadto w toku kontroli przedłożono zestawienie wpłat dokonywanych przez osoby fizyczne z tytułu wynajmu świetlic (dowód kontroli nr 7). Z przedmiotowego zestawienia wynika, że wynajmujący dokonywali wpłat w formie przelewów na rachunek bankowy Burmistrza Gminy Świecie jak również wpłat gotówkowych w kasie Urzędu Miasta Świecie. Wpłaty gotówkowe ewidencjonowane były przy użyciu kasy rejestrującej w dniu ich dokonania, które miały miejsce w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu i lipcu 2014 r.

Zgodnie z treścią art. 111 ust. 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W świetle art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Kasa rejestrująca jest szczególnego rodzaju formą ewidencji sprzedaży, zarejestrowaniu w niej podlegają transakcje opodatkowane wykonane przez podatnika. Ewidencja sprzedaży prowadzona przy zastosowaniu kasy rejestrującej spełnia wymogi zawarte w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Z powołanych przepisów wynika zatem, iż ewidencjonowaniu przy zastosowaniu kasy rejestrującej podlega każda dokonana transakcja sprzedaży (towarów i usług) świadczona na rzecz osób, o których mowa w art. 111 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, i powinno się ono odbywać z chwilą powstania obowiązku podatkowego.

W toku kontroli ustalono, że z tytułu dostawy osobom fizycznym usług najmu świetlic obowiązek podatkowy powstał z chwilą upływu terminu płatności określonego w zawartych umowach najmu tj. najpóźniej na dzień przed wynajęciem świetlicy. W związku z powyższym Panią Annę Gaca pouczone, że dostawa osobom fizycznym usług najmu świetlic powinna być

zaewidencjonowa przy użyciu kasy rejestrującej w dniu, kiedy powstał obowiązek podatkowy, a nie w dniach dokonywania przez najemców wpłat, które miały miejsce w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu i lipcu 2014 r.

Odszkodowanie za nabytą działkę.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka w dokumentacji księgowej posiada fakturę VAT nr 00398/2014/B z dnia 24.06.2014 r. o wartości netto 152.275,60 zł, VAT 35.023,40 zł wystawioną na rzecz Pana Jarosława Kwiecińskiego ul. Żwirki i Wigury 7/4, 86-105 Świecie NIP: 559-109-49-39 dokumentującą dostawę odszkodowania za nabytą działkę nr 120/1 o pow. 0,0716 ha położoną w jednostce ewidencyjnej Świecie-Miasto w obrębie ewidencyjnym Świecie, którym jest działka nr 107/36 o pow. 0,1890 ha położona w jednostce ewidencyjnej Świecie w obrębie ewidencyjnym Sulnówko. Jako sposób zapłaty określono: Kompensata wynikająca z decyzji Starosty Świeckiego z dnia 27.05.2014 r. znak WGK.III.6831.12.2013. Do kontroli przedłożono ww. decyzję Starosty Świeckiego, z której wynika, że:

- Na rzecz Pana Jarosława Kwiecińskiego ustalono odszkodowanie w łącznej kwocie 29.505,00 zł netto za utracone prawo własności niezabudowanej nieruchomości, nabytej z mocy prawa na własność Gminy Świecie, w oparciu o decyzję Starosty Świeckiego z dnia 15.03.2013 r. nr 2/2013 znak AB.6744.Św.115.2013 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej gminnej, polegającej na budowie ulicy Paderewskiego – Osiedle Marianki IV w Świeciu, oznaczonej w rejestrze gruntów jako działka nr 120/1 o pow. 0,0716 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Świecie w jednostce ewidencyjnej Świecie – Miasto, w dniu w którym decyzja stała się ostateczna tj. (22.04.2013 r.) zapisanej w księdze wieczystej KW nr BY1S/00006910/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Świeciu – V Wydział Ksiąg Wieczystych, na które składa się:
 - wartość rynkowa netto prawa własności ww. nieruchomości, określona przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Andrzeja Lesińskiego w wysokości 28.100,00 zł,
 - powiększona wartość odszkodowania netto o kwotę równą 5% wartości nieruchomości wynikająca z art. 18 ust 1c pkt 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. Z 2013 r. poz. 687 ze zm.) w wysokości 1.405,00 zł.
- W ramach ustalonego odszkodowania Panu Jarosławowi Kwiecińskiemu przyznano nieruchomość zamienną, niezabudowaną działkę oznaczoną numerem ewidencyjnym 107/36 o pow. 0,1890 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym Sulnówko jednostka ewidencyjna Świecie ark. mapy 7, zapisaną w księdze wieczystej KW nr BY1S/00028477/9, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Świeciu V Wydział Ksiąg Wieczystych na rzecz Gminy Świecie o wartości rynkowej netto 187.299,00 zł – określoną przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Margaretę Wesołowską, w sporządzonym operacie szacunkowym określającym wartość rynkową części nieruchomości gruntowej przeznaczonej do zamiany w ramach odszkodowania za utratę prawa własności niezabudowanej nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Świecie w jednostce ewidencyjnej Świecie-Miasto oznaczonej w rejestrze gruntów jako działka nr 120/1 o pow. 0,0716 ha zapisanej w księdze wieczystej KW nr BY1S/00006910/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Świeciu – V Wydział Ksiąg Wieczystych, nabytej na własność Gminy Świecie decyzją Starosty Świeckiego z dnia 15.03.2013 r. nr 2/2013 znak AB.6744.Św.115.2013 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej gminnej,
- Przeniesienie praw do nieruchomości zamiennej na rzecz Pana Jarosława Kwiecińskiego następuje z dniem, w którym niniejsza decyzja staje się ostateczna. Decyzja ta stanowi podstawę do dokonaniu wpisu w Księdze Wieczystej.
- Pan Jarosław Kwieciński zobowiązany jest do wpłaty na rzecz Gminy Świecie kwoty w wysokości 157.794,00 zł, stanowiącej różnicę wynikającą z wysokości ustalonego odszkodowania netto, a wartością rynkową netto nieruchomości zamiennej, w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.
- Gmina Świecie reprezentowana przez Burmistrza Świecie zobowiązana jest do wydania na rzecz Pana Jarosława Kwiecińskiego nieruchomości zamiennej oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 107/36 o pow. 0,1890 ha położona w obrębie ewidencyjnym Sulnówko jednostka ewidencyjna Świecie ark. mapy 7, zapisanej w księdze wieczystej KW nr BY1S/00028477/9, w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.

Kserokopia ww. faktury VAT wraz z decyzją Starosty Świeckiego stanowi dowód kontroli nr 2.

Faktura VAT nr 00398/2014/B w nazwie towaru i usługi zawiera: „odszkodowanie za nabytą działkę nr 120/1 o pow. 0,0716 ha położoną w jednostce ewidencyjnej Świecie-Miasto w obrębie ewidencyjnym Świecie, którym jest działka nr 107/36 o pow. 0,1890 ha położona w jednostce ewidencyjnej Świecie w obrębie ewidencyjnym Sulnówko.” W toku kontroli ustalono, że przedmiotowa faktura VAT dokumentuje dostawę nieruchomości zamiennej tj. niezabudowanej działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 107/36 o pow. 0,1890 ha, a nie jak wynika z treści ww. faktury VAT dostawę odszkodowania. Zgodnie z treścią art. 106e ww. ustawy o podatku od towarów i usług faktura powinna zawierać m.in.:

- 1) datę wystawienia,
- 2) kolejny numer, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług, oraz ich adresy,
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a,
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b
- 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi.



- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
- 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- 12) stawkę podatku,
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- 15) kwotę należności ogółem.

W celu prawidłowej identyfikacji zamawianych przez nabywcę towarów i usług z treści faktury VAT powinno wynikać, jaki konkretnie towar czy też usługa jest przedmiotem dostawy, zatem stwierdzić należy, że w treści faktury wskazano nieprawidłowo nazwę towaru, sugerującą że opodatkowano podatkiem VAT przyznane odszkodowanie, zamiast dostawy nieruchomości.

Dane dotyczące kasy rejestrującej

W toku kontroli stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka posiada 3 kasy rejestrujące. Do kontroli przedłożono książki serwisowe kas rejestrujących na podstawie których stwierdzono, że tj.:

- kasę rejestrującą o numerze unikatowym BDV 12064094, numerze fabrycznym PO018012534, numerze ewidencyjnym 04-15-07008/13, ufiskalniona w dniu 06.02.2013 r., zainstalowana w szalecie miejskim przy ul. Mały Rynek,
- kasę rejestrującą o numerze unikatowym BDV 12064302, numerze fabrycznym PO018012522, numerze ewidencyjnym 04-15-07009/13, ufiskalniona w dniu 07.06.2013 r., zainstalowana w szalecie miejskim na Mariankach (targowisko)
- kasę rejestrującą o numerze unikatowym BDV 12015771, numerze fabrycznym PO018007616, numerze ewidencyjnym 04-15-06688/13, ufiskalniona w dniu 06.02.2013 roku, zainstalowana w siedzibie Kontrolowanej Jednostki (kasa).

Nabycia i podatek naliczony.

W celu prawidłowego ewidencjonowania nabyć towarów i usług oraz podatku naliczonego Kontrolowana Jednostka prowadziła ewidencję zakupów VAT, w której wykazała:

- wartość netto od nabyć towarów i usług zaliczanych do środków trwałych: 4.361.687,84 zł
- podatek naliczony od nabyć towarów i usług zaliczanych do środków trwałych: 1.003.188,20 zł
- wartość netto od nabyć towarów i usług pozostałych: 83.017,76 zł
- podatek naliczony od nabyć towarów i usług pozostałych: 7.703,19 zł

Nabycia towarów i usług udokumentowano fakturami VAT. Wielkości nabyć i podatku naliczonego zaewidencjonowano w wielkościach wynikających z faktur VAT.

Jako zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych Kontrolowana Jednostka wykazała:

- wydatki inwestycyjne dotyczące budowy przydomowych oczyszczalni ścieków udokumentowane fakturami VAT:
 - nr 479/MAG/2014 z dnia 16.05.2014 r. o wartości netto 627.846,34 zł, VAT 144.404,66 zł wystawioną przez Firmę Handlowo Usługową „KRZYŚ” Krzysztof Wiśniewski Jaranowo 22, 87-704 Bądkowo NIP: 891-148-25-68. Zgodnie z adnotacją zawartą na przedmiotowej fakturze dotyczy ona budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach: Czapelki, Gruczno kol. Mickiewicza, Polski Konopat, Sulnówko A, Głogówko Królewskie.
 - nr 504/MAG/2014 z dnia 25.06.2014 r. o wartości netto 155.497,83 zł, VAT 35.764,50 zł wystawioną przez Firmę Handlowo Usługową „KRZYŚ” Krzysztof Wiśniewski Jaranowo 22, 87-704 Bądkowo NIP: 891-148-25-68. Zgodnie z adnotacją zawartą na przedmiotowej fakturze dotyczy ona budowy 118 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach: Sulnówko B, Topolinek.
- Do kontroli przedłożono umowę nr 272/27/2013 z dnia 12.12.2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Świecie (Zamawiającym), a Firmą Handlowo-Usługową KRZYŚ Krzysztof Wiśniewski Jaranowo 22, 87-704 Bądkowo NIP: 891-148-25-68 Wykonawcą), z której wynika, że:
 - Wykonawca zobowiązuje się do wykonania zamówienia publicznego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świecie”,
 - Przedmiot umowy wykonany zostanie według dokumentacji projektowej dostarczonej przez Zamawiającego, zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą. Szczegółowy zakres rzeczowy określa kosztorys ofertowy dla wykonania robót budowlanych dotyczących budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach: Czapple, Czapelki, Dziki, Gruczno, Głogówko Królewskie, Dworzysko, Topolinek, Wiąg na terenie gminy Świecie opisujące roboty w kolejności ich technologicznego

wykonania z podaniem ilości jednostek obmiarowych robót.

- Wykonawca zobowiązuje się wykonać zakres robót w terminie do dnia 30.09.2014 r.

Kontrolowana Jednostka odliczeń podatku naliczonego dokonywała zgodnie z uzyskaną indywidualną interpretacją wydaną przez Ministra Finansów nr ITPP2/443-1531/12/EK w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z realizacją zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków bytowych”.

wydatki inwestycyjne dotyczące budowy Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku na podstawie umowy nr 272/19/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 r. udokumentowane fakturami VAT:

- nr FV/SBM/00011/05/2014 z dnia 23.05.2014 r. o wartości netto 1.628.344,14 zł, VAT 374.519,15 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Górniczego i Energetycznego „EGBUD” Sp. z o.o. ul. Młodych Energetyków 3, 59-916 Bogatynia NIP: 615-002-43-24. Przedmiotowa faktura dokumentuje wydatki kwalifikowane związane z ww. budową.

- nr FV/SBM/00012/04/2014 z dnia 02.05.2014 r. o wartości netto 1.912.558,35 zł, VAT 439.888,42 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Górniczego i Energetycznego „EGBUD” Sp. z o.o. ul. Młodych Energetyków 3, 59-916 Bogatynia NIP: 615-002-43-24. Przedmiotowa faktura dokumentuje wydatki kwalifikowane związane z ww. budową.

Do kontroli przedłożono umowę nr 272/19/2013 z dnia 22.08.2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Świecie (Zamawiającym), a Przedsiębiorstwem Budownictwa Górniczego i Energetycznego „EGBUD” Sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych i technologicznych wraz z projektowaniem dla zadania pod nazwą: Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku.

Z uwagi na to, że z faktur VAT dokumentujących wydatki inwestycyjne dotyczące budowy Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku na podstawie umowy nr 272/19/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 r. nie wynika jaki rodzaj prac został wykonany w ramach prowadzonych inwestycji Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świeciu pismem z dnia 05.08.2014 r. nr KP/410.3.0-125/14 wezwał Burmistrza Gminy Świecie do złożenia wyjaśnień w zakresie rodzaju i zakresu prac wykonanych w ramach prowadzonej inwestycji.

W piśmie nr OR.VI.1710.6.2014 z dnia 07.08.2014 r. (dowód kontroli nr 4) Burmistrz Gminy Świecie wskazał, że zakres i rodzaj prac realizowanych przy budowie Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku wyszczególniony jest w przejściowych świadectwach płatności, z których wynika stopień zaawansowania budowy w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

Faktura VAT nr FV/SBM/00012/04/2014 z dnia 02.05.2014 r. o wartości netto 1.912.558,35 zł, VAT 439.888,42 zł dokumentuje poniesienie wydatków inwestycyjnych wyszczególnionych w przejściowym świadectwie płatności nr 4. Z ww. świadectwa wynika, że w okresie od 01.03.2014 r. do 31.03.2014 r. zostały wykonane następujące prace budowlane:

- kompletna dokumentacja projektowa (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 78,85%),
- roboty przygotowawcze – zagospodarowanie placu budowy (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 46,40%),
- roboty budowlane - obiekty (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 15,98%),
- roboty budowlane - sieci międzyobiektywne wraz z urządzeniami (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 79,26%),
- roboty budowlane – sieci elektroenergetyczne z niezbędnymi kanalizacjami (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 26,75%),
- roboty budowlane – pozostała infrastruktura (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 2,55%).

Z ww. świadectwa płatności wynika również, że w okresie od 01.03.2014 r. do 31.03.2014 r. wykonane zostały również roboty demontażowe (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 88,24%) o wartości 30.000,00 zł, które nie zostały uwzględnione w fakturze VAT nr FV/SBM/00012/04/2014 z dnia 02.05.2014 r.

W tym zakresie Pani Anna Gaca osoba wyznaczona w trybie art. 284 Ordynacja podatkowa w oświadczeniu z dnia 11.08.2014 r. wskazała, że ww. usługa demontażu została ujęta w osobnej fakturze VAT. Dokument ten został rozliczony w rejestrze zakupu w miesiącu maju. Usługa była ujęta w świadectwie płatności nr 4 do umowy nr 272/19/2013 z firmą EGBUD na budowę Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych jako koszt niekwalifikowany, w związku z czym zdecydowano o wystawieniu odrębnego dokumentu.

Ww. oświadczenie stanowi dowód kontroli nr 8.

Faktura VAT nr nr FV/SBM/00011/05/2014 z dnia 23.05.2014 r. o wartości netto 1.628.344,14 zł, VAT 374.519,15 zł dokumentuje poniesienie wydatków inwestycyjnych wyszczególnionych w przejściowym świadectwie płatności nr 5. Z ww. świadectwa wynika, że w okresie od 01.04.2014 r. do 30.04.2014 r. zostały wykonane następujące prace budowlane:

- kompletna dokumentacja projektowa (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 94,51%),
- roboty przygotowawcze – zagospodarowanie placu budowy (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 57,27%),
- roboty budowlane - obiekty (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 23,44%),
- roboty budowlane - sieci międzyobiektywne wraz z urządzeniami (stopień zaawansowania na koniec okresu

rozliczeniowego 79,26%),

- roboty budowlane – sieci elektroenergetyczne z niezbędnymi kanalizacjami (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 38,50%),

- roboty budowlane – pozostała infrastruktura (stopień zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego 9,26%).

- wydatki związane z pełnieniem funkcji inżyniera kontraktu dla projektu: „Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku” zgodnie z aneksem nr 2 do umowy nr 272/05/2011 z dnia 26.04.2011 r. na wykonanie usługi inżyniera kontraktu udokumentowane fakturami VAT:

- nr 51/05/2014 z dnia 27.05.2014 r. o wartości netto 20.367,87 zł, VAT 4.684,61 zł wystawiona przez Proksen Sp. z o.o., ul. Lubicka 44, 87-100 Toruń NIP: 956-199-87-89 dokumentująca nabycie usługi pełnienia funkcji inżyniera kontraktu za okres 03/2014.

- nr 61/06/2014 z dnia 23.06.2014 r. o wartości netto 17.073,31 zł, VAT 3.926,86 zł wystawiona przez Proksen Sp. z o.o., ul. Lubicka 44, 87-100 Toruń NIP: 956-199-87-89 dokumentująca nabycie usługi pełnienia funkcji inżyniera kontraktu za okres 04/2014.

Do kontroli przedłożono umowę nr 272/05/2011 z dnia 26.04.2011 r. (wraz z aneksami nr 1 i nr 2) zawartą pomiędzy Gminą Świecie (Zamawiającym), a Firmą Proksen Sp. z o.o. (Inżynierem Kontraktu), z której wynika, że:

- Zamawiający zleca, a Inżynier Kontraktu przyjmuje do wykonania usługę polegającą na pełnieniu funkcji Inżyniera Kontraktu dla inwestycji pn. „Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku”.

- Zamówienie obejmuje techniczny (budowlany), finansowy, administracyjny, prawny i terminowy nadzór nad zaprojektowaniem i wykonaniem robot budowlanych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

Ponadto okazano umowę nr 29/2013/ROŚiGK z dnia 23.09.2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Świecie (Zamawiającym), a Firmą Proksen Sp. z o.o. (Inżynierem Kontraktu), z której wynika, że ww. umowa stanowi zamówienie uzupełniające do zamówienia podstawowego objętego umową nr 272/05/2011 z dnia 26.04.2011 r.

Kserokopia ww. faktur VAT oraz umów: nr 272/27/2011 z dnia 12.12.2013 r., nr 272/05/2011 z dnia 26.04.2011 r. (wraz z aneksami nr 1 i nr 2), nr 29/2013/ROŚiGK z dnia 23.09.2013 r. stanowi dowód kontroli nr 3.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Anny Gaca osoby wyznaczonej w trybie art. 284 Ordynacja podatkowa zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych zostały sfinansowane ze środków budżetowych oraz środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz pochodzących z Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej na lata 2007-2013”.

Do zakupów towarów i usług pozostałych Kontrolowana Jednostka zaliczyła:

- usługę kartograficzno-geodezyjną (podział działki),
- koszty c.o. Pawilonu nr 27 mieszczącego się przy ul. Wyszyńskiego 15 w Świeciu,
- usługi sporządzenia operatów szacunkowych nieruchomości,
- nabycie energii elektrycznej dla potrzeb zasilania Gminnego Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów,
- koszty zużycia wody w szaletach miejskich mieszczących się przy ul. Mały Rynek w Świeciu,
- środki czystości (papier, ręczniki papierowe, mydła),
- wywóz odpadów z szaleatów miejskich,
- usługę utrzymania czystości wiat i zatok przystankowych na terenie Świecia,
- usługę realizacji komunikacji miejskiej na terenie Świecia na podstawie umowy nr 81/ROŚiGK/2010 z dnia 15.12.2010 r. zawartej pomiędzy Gminą Świecie (Zamawiający), a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Bydgoszczy Sp. z o.o. (Wykonawca). Przedmiotem umowy jest świadczenie usług autobusami w wersji miejskiej w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2014 r.

W toku kontroli Pani Anna Gaca osoba wyznaczona w trybie art. 284 Ordynacja podatkowa oświadczyła, iż do dnia złożenia deklaracji VAT-7 za czerwiec 2014 r. nie wystąpiły faktury, które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich płatności określonego w umowie lub na fakturze oraz, że nie powstał obowiązek skorygowania uprzednio odliczonego podatku naliczonego w deklaracji za czerwiec 2014 r. Ponadto w oświadczeniu z dnia 07.08.2014 r. wskazała, że zobowiązania wynikające z faktur zakupu, ewidencjonowanych w rejestrze zakupu na potrzeby rozliczenia podatku od towarów i usług, płacone są w terminie określonym w umowie, a jeśli nie zawierano umowy pisemnej w terminie określonym na fakturze. Oświadczyła również, że ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r. z późn. zm.) za niewykonanie w terminie zobowiązań narzuca na Gminę odpowiedzialność.

Ponadto w ww. oświadczeniu Pani Anna Gaca, w odniesieniu do ustalonego na rzecz Pana Jarosława Kwiecińskiego odszkodowania z tytułu utraconego prawa własności niezabudowanej nieruchomości, wskazała, że faktura zakupu dokumentująca nabycie ww. nieruchomości nie została zaewidencjonowana w rejestrze zakupów, ponieważ nie był to wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną.

Deklaracje VAT-7

Kontrolowana Jednostka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Świeciu w dniu 25.07.2014 r. deklarację VAT-7 za miesiąc czerwiec 2014 r., w której wykazała wielkości wynikające z prowadzonych rejestrów VAT. W przedmiotowej deklaracji Kontrolowana Jednostka wykazała kwotę do zwrotu w wysokości 943.505,00 zł wynikającą z poniesionych wydatków inwestycyjnych.

Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku od towarów i usług (VAT-ZT).

Wraz z deklaracją VAT-7 za miesiąc czerwiec 2014 r. Kontrolowana Jednostka złożyła wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku od towarów i usług. We wniosku złożonym wraz z korektą deklaracji VAT-7 zadeklarowano kwotę zwrotu w wysokości 943.505,00 zł w terminie 25 dni licząc od dnia złożenia rozliczenia.

Stwierdzono, że kwoty wynikające z faktur VAT dokumentujących zakupy towarów i usług zostały w całości zapłacone do dnia 25.07.2014 r. tj. do dnia złożenia deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec 2014 r.

W toku kontroli stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka spełnia warunki do wcześniejszego zwrotu podatku określone w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Rzetelność ewidencji VAT.

Stosownie do art. 193 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Według § 3, za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

W świetle art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W toku kontroli stwierdzono, że prowadzone ewidencje VAT za miesiąc listopad 2012 roku były prowadzone rzetelnie.

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Gaca.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi dowód kontroli nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 04.08.2014 r. pod pozycją nr 6 za rok 2014.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc czerwiec 2014 r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających: nie wytypowano.

Spis dowodów kontroli zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Dowód kontroli nr 1 - Oświadczenie z dnia 04.08.2014 r. o wyznaczeniu osoby do reprezentowania w czasie nieobecności Burmistrza Świecia, o czasie prowadzenia działalności.

Dowód kontroli nr 2 - Kserokopia Faktury VAT nr 00398/2014/B z dnia 24.06.2014 r. wraz z decyzją Starosty Świeckiego nr WGK.III.6831.12.2013.

Dowód kontroli nr 3 - Kserokopia faktur VAT dokumentujących nabycie środków trwałych oraz kserokopie umów: nr 272/27/20113 z dnia 12.12.2013 r., nr 272/05/2011 z dnia 26.04.2011 r. (wraz z aneksami nr 1 i nr 2), nr 29/2013/ROŚiGK z dnia 23.09.2013 r.

Dowód kontroli nr 4 - Pismo Burmistrza Gminy Świecie nr OR.VI.1710.6.2014 z dnia 07.08.2014 r. wraz z załącznikami.

Dowód kontroli nr 5 - Oświadczenie Pani Anny Gaca z dnia 07.08.2014 r.
Dowód kontroli nr 6 - Kserokopia dowodu wewnętrznego nr 3/2014/OR z dnia 30.06.2014 r.
Dowód kontroli nr 7 - Zestawienie wpłat dokonywanych przez osoby fizyczne z tytułu wynajmu świetlic.
Dowód kontroli nr 8 - Oświadczenie Pani Anny Gaca z dnia 11.08.2014 r.
Dowód kontroli nr 9 - Oświadczenie o aktualnych adresach z dnia 11.08.2014 r.

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Po przeczytaniu, oparafowaniu i podpisaniu protokołu przez Burmistrza Świecia Pana Tadeusza Pogoda i kontrolujących, jeden egzemplarz wraz z kompletem załączników wręczono Panu Tadeuszowi Pogoda.
Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek: brak

Protokół doręczono Panu Tadeuszowi Pogoda.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Gmina Świecie ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie.

Data doręczenia protokołu: 11.08.2014 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:



Starszy Inspektor

Podpisy kontrolujących:

Magdalena Szymańska

