

Nr postępowania: 5995

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 0415-202/2012 z dnia 06.08.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 06.08.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 06.08.2012 r. Zastępcy Burmistrza Gminy Świecie – Panu Zbigniewowi Podgórskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 6 i 7 sierpnia 2012 r.

Liczba dni kontroli: 2.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 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)
- 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 miesiąc czerwiec 2012 r. przed dokonaniem zwrotu oraz aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym na dzień wszczęcia kontroli.

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

Okres objęty kontrolą: 01.06.2012 - 30.06.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy WESOŁOWSKI ROMAN nr legitymacji: 135,
- Starszy inspektor PROPOROWICZ BARBARA KATARZYNA nr legitymacji: 149,
- Komisarz skarbowy EICHLER KAMILA nr legitymacji: 150.

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli, gdyż 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 06.08.2012 r. pismem nr KP-503-105/12, które stanowi załącznik do protokołu nr 4.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

1   

Oświadczenie Kontrolowanego o czasie prowadzenia działalności stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Według ww. oświadczenia działalność prowadzona jest przez 5 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do piątku w godz. od 7.30 do 15.30.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA ŚWIECIE

Nazwa skrócona: GMINA ŚWIECIE

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

Data rozpoczęcia działalności: 01.06.1990r.

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.: 11895 faks: 11306 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Gospodarczy, ważny od: 03.02.2004 do:
- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 26.10.2006 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego w trakcie kontroli podatkowej: Zastępca Burmistrza Gminy Świecie.

Stosownie do art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej Pan Zbigniew Podgórski złożył na piśmie w dniu 06.08.2012 r. oświadczenie, w którym wskazał Panią Beatę Trzcińską do reprezentowania (w trakcie kontroli w czasie jego nieobecności (załącznik 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):

- ewidencje sprzedaży i zakupów VAT,
- księgi rachunkowe.

Kontrolowana Jednostka prowadziła dokumentację księgową w programie finansowo – księgowym: Rejestr VAT, nazwa producenta: UI Info-System.

Osoba odpowiedzialna 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 (aktualny):

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

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

01.11.1994 - 17.05.1995 Średni obrót - płaci

18.05.1995 - Średni obrót - płaci

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: Kierowanie podstawowymi rodzajami administracji publicznej – symbol PKD 75.11.Z.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 100.
- 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. z 2011 r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138, poz. 930).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 25.07.2012, kwota wg dokumentu: -118,151.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	30,016.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2,401.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	283,188.00

30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	65,133.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	313,204.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	67,534.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	780,667.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	179,553.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	72,641.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,132.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	185,685.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	118,151.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	118,151.00
62 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	118,151.00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- zapisy w ewidencji sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc czerwiec 2012 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 2012 r.,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- uregulowanie należności z tytułu zakupu towarów i usług.

Metoda kontroli: pełna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Dostawy towarów i usług, podatek należny.

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

	wartość netto	VAT
- dostawy opodatkowane stawką 8%	30.016,25	2.401,25
- dostawy opodatkowane stawką 23%	283.187,84	65.133,38

Stawką VAT w wysokości 8% Kontrolowana Jednostka opodatkowała sprzedaż bileterek, tj. sprzedaż biletów w przenośnych kasach fiskalnych znajdujących się w autobusach.

W stawce VAT 23% głównie wykazano:

- dzierżawę gruntów na placu targowym w Świeciu,
- dzierżawę gruntów pod pawilony handlowe i usługowe oraz kioski RUCH,
- dzierżawę gruntów pod garaże,
- koszty abonamentu i rozmów telefonicznych na podstawie refaktur,
- dzierżawę terenu pod usadowienie centrali telefonicznej w Terespolu,
- dzierżawę sieci telekomunikacyjnej i gruntu na terenie strefy VISTULA PARK 1,
- najem lokalu w budynku pod centralę telefoniczną we Wiagu,
- dzierżawę pomieszczeń zajmowanych pod bankomaty,
- dzierżawę gruntu pod stację redukcyjno-pomiarową w Świeciu,
- dzierżawę działki oraz najem krytej pływalni w Świeciu,
- dzierżawę pomieszczeń w Hali Widowiskowo-Sportowej w Świeciu,
- refaktury kosztów energii elektrycznej na składowisku odpadów w Sulnówku,
- dzierżawę budynku Hali Widowiskowo-Sportowej oraz przynależnego gruntu,
- dzierżawę działki pod parking w Sulnowie,
- dzierżawę gruntu pod ustanowienie reklamy,
- refaktury kosztów usług telefonicznych,
- usługi ksero,
- dzierżawę Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Sulnówku.

Wielkości dostaw i podatku należnego dokumentowano fakturami VAT oraz przy pomocy kasy rejestrującej. Kwoty wynikające z miesięcznego raportu fiskalnego oraz faktur VAT ujęto w ewidencji sprzedaży VAT.

Dane dotyczące kasy rejestrującej

W toku kontroli stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka posiada kasę rejestrującą o numerze unikatowym AEF 04226052.

Do kontroli przedłożono książkę serwisową kasy rejestrującej na podstawie której stwierdzono, że ostatni przegląd techniczny miał miejsce w dniu 08.03.2012 r.

2. Nabycia towarów i usług, podatek naliczony.

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

	wartość netto	VAT
- nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	780.666,94	179.553,40
- nabycia towarów i usług pozostałych	72.640,92	6.131,90

Zapisy w ewidencji zakupów dokonywano na podstawie oryginałów faktur VAT, które zaewidencjonowano w wielkościach z nich wynikających.

Jako zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych wykazano wydatki inwestycyjne związane z budową Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku, na podstawie faktury VAT nr 1000000788/2012 z dnia 20.04.2012 r. w wartości netto 780.666,94 zł, VAT 23%: 179.553,40 zł wystawionej przez Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa, NIP 8210014509.

Zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych sfinansowano środkami pochodzącymi z budżetu Gminy Świecie.

Wydatki inwestycyjne związane z budową Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku dotyczą umowy nr 272/2/2011/E11171 z dnia 26.07.2011 r. zawartej w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego.

Kserokopia faktury VAT nr 1000000788/2012 z dnia 20.04.2012 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Wydatki związane z budową Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych księgowano na koncie inwestycyjnym 080-15. Pani Beata Trzcicka oświadczyła, że poniesione wydatki dotyczyły inwestycji w toku, która nie została wprowadzona do ewidencji środków trwałych.

Wydruk z konta 080-15 stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Do zakupów towarów i usług pozostałych Kontrolowana Jednostka zaliczyła:

- nabycie energii elektrycznej dla potrzeb zasilania Gminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów,
- zakup bileterek.

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

Wraz z deklaracją VAT-7 za miesiąc czerwiec 2012 r. Kontrolowana Jednostka złożyła wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku od towarów i usług. We wniosku podano kwotę zwrotu w wysokości 118.151,00 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 przelewem z rachunku bankowego w miesiącu czerwcu 2012 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.

4. Deklaracja VAT-7.

Kontrolowana Jednostka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Świeciu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc czerwiec 2012 r. w ustawowym terminie.

W deklaracji VAT-7 wykazano wielkości wynikające z prowadzonych ewidencji VAT.

5. 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 o 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 były prowadzone rzetelnie, gdyż dokonano w nich wszystkich zapisów.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Zbigniewa Podgórskiego i Pani Beaty Trzcińskiej.

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

Kontrolowany nie 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 06.08.2012 r. pod pozycją 7 za 2012 r.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc czerwiec 2012 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 załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- 1) Oświadczenie Kontrolowanego z dnia 06.08.2012 r.
- 2) Kserokopia faktury VAT z dnia 20.04.2012 r. nr 1000000788/2012.
- 3) Wydruk z konta inwestycyjnego 080-15.
- 4) Pismo z dnia 06.08.2012 r. nr KP-503-105/12.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół po przeczytaniu i oparafowaniu przez kontrolujących i Pana Zbigniewa Podgórskiego podpisano, jeden egzemplarz doręczono Kontrolowanemu wraz z kompletem załączników w dniu podpisania.

Liczba stron: 8.

Liczba załączników: 4.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu: Zbigniewowi Podgórskiemu.

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).

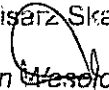
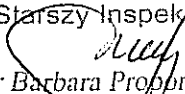
Adres doręczenia protokołu: Świecie, ul. Wojska Polskiego 124.

Data doręczenia protokołu: 07.08.2012 r.

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

z up. BURMISTRZA

Zbigniew Podgórski
Zastępca Burmistrza

Podpisy kontrolujących:

St. Komisarz Skarbowy

Roman Wesołowski
Starszy Inspektor

mgr Barbara Proppowicz