

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 0415-312/2012 z dnia 06.12.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 06.12.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 06.12.2012 r. Zastępcy Burmistrza Gminy Świecie – Panu Zbigniewowi Podgórskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 6 i 7 grudnia 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 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 miesiąc październik 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: 01.10.2012 – 31.10.2012 r.

A.2. OSOBA KONTROLUJĄCA

- Komisarz skarbowy PIOTROWSKA ALICJA nr legitymacji: 129

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 06.12.2012 r. pismem nr KP-503-187/12.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

Oświadczenie Kontrolowanego o czasie prowadzenia działalności stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Zgodnie z ww. oświadczeniem działalność prowadzona jest przez 5 dnia w tygodniu, tj. od poniedziałku do piątku w godz. od 8.30 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.: 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.
- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 26.10.2006 r.

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 06.12.2012 r. oświadczenie, w którym wskazał Panią Annę Gaca do reprezentowania go 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: Rejestry VAT, nazwa producenta: UI Info-System, wersja 2012.2.42.7.1.

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

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: 10 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 26.11.2012, kwota wg dokumentu: -186,742.00 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.	38,667.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3,093.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	297,263.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	68,371.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	335,930.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	71,464.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,095,637.00

50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	251,997.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	72,955.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,209.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	258,206.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	186,742.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	186,742.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	186,742.00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
		1.00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

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

Metoda kontroli: pełna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Dostawy towarów i usług, podatek należny.

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

	wartość netto	VAT
- dostawy opodatkowane stawką 8%	38.666,89 zł	3.093,31 zł
- dostawy opodatkowane stawką 23%	297.263,40 zł	68.370,74 zł

Stawką VAT w wysokości 8% Kontrolowana Jednostka opodatkowała sprzedaż bileterek, tj. sprzedaż biletów w przenośnych kasach fiskalnych znajdujących się w autobusach. Dostawa bileterek dokonywana była na rzecz Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej, 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 gruntów pod garaże,
- koszty abonamentu i rozmów telefonicznych na podstawie refaktur,
- dzierżawę pomieszczeń zajmowanych przez bankomaty Banku Millenium,
- dzierżawę gruntu pod stację redukcyjno-pomiarową w Świeciu,
- dzierżawę gruntów położonych na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- dzierżawę działki oraz najem krytej pływalni w Świeciu przy ul. Bydgoskiej 1,
- dzierżawę pomieszczeń w Hali Widowiskowo-Sportowej w Świeciu przy ul. Sienkiewicza 3,
- dzierżawę budynku Hali Widowiskowo – Sportowej w Świeciu,
- dzierżawę urządzeń infrastruktury elektroenergetycznej na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- dzierżawę obiektu CAMPING w Świeciu przy ul. Zamkowej,
- dzierżawę gruntu pod wystytuowanie tablic reklamowych,
- najem lokalu w budynku pod centralę telefoniczną we Wiągu,
- dzierżawę gruntu pod stację redukcyjno-pomiarową w Świeciu,
- refaktury kosztów energii elektrycznej na składowisku odpadów w Sulnówku.

Wielkości dostaw i podatku należnego w kontrolowanym okresie dokumentowano fakturami VAT.

Kwoty wynikające z przedłożonych 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 prawidłowego 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	1.095.637,45 zł	251.996,61 zł
- nabycia towarów i usług pozostałych	72.954,55 zł	6.208,64 zł

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

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

- budowy Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku, na podstawie faktury VAT nr 1000002508/2012 z dnia 01.10.2012 r. w wartości netto - 1.067.132,15 zł, VAT (23%) - 245.440,39 zł wystawionej przez Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa, NIP 821-001-45-09,
- pełnienia funkcji inżyniera kontraktu dla projektu "Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku" na podstawie faktury VAT nr 112/10/2012 z dnia 23.10.2012 r. w wartości netto - 11.611,22 zł, VAT (23%) - 2.670,58 zł oraz faktury VAT nr 113/10/2012 z dnia 23.10.2012 r. w wartości netto - 16.894,08 zł, VAT (23%) - 3.885,64 zł wystawionych przez Proksen Sp. z o. o., Lubicka 44, 87-100 Toruń, NIP 956-19-98-779.

Kserokopie ww. faktur VAT nr stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

Zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych zostały sfinansowane środkami pochodzącymi m.in. z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, krajowego wkładu publicznego, budżetu państwa.

Kserokopia aneksu do umowy dot. projektu "Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku" wraz z kosztami zadań i źródłami finansowania stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydatki związane z budową Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów Komunalnych księgowano na koncie inwestycyjnym 080-15. Pani Anna Gaca oświadczyła, że poniesione wydatki dotyczyły inwestycji w toku, która nie została zakończona. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Anny Gaca przewidywany termin zakończenia prac budowy Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów zaplanowany jest na miesiąc maj 2014 r.

Do zakupów towarów i usług pozostałych Kontrolowana Jednostka zaliczyła:

- nabycie energii elektrycznej dla potrzeb zasilania Gminnego Kompleksu Unieszkodliwienia Odpadów,
- zakup biletów tj. realizacja komunikacji miejskiej na terenie miasta Świecia.

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

Wraz z deklaracją VAT-7 za miesiąc październik 2012 r. Kontrolowana Jednostka złożyła wniosek o przyśpieszenie terminu zwrotu podatku od towarów i usług. We wniosku zadeklarowano kwotę zwrotu w wysokości 186.742,00 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 26.11.2012 r. tj. do dnia złożenia deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 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 październik 2012 r. w ustawowym terminie.

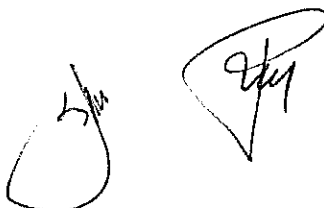
W deklaracji VAT-7 wykazano wielkości wynikające z prowadzonych ewidencji VAT.

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 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 były prowadzone rzetelnie, gdyż dokonano w nich wszystkich zapisów.



E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Zbigniewa Podgórskiego i Pani Anny Gaca.

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 06.12.2012 r. pod pozycją 13.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc październik 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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- 1) Oświadczenie Kontrolowanego z dnia 06.12.2012 r.
- 2) Kserokopia faktur VAT dokumentujących zakup środków trwałych,
- 3) Kserokopia aneksu do umowy projektu "Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku" wraz z kosztami zadań i źródłami finansowania,

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół po przeczytaniu i oparafowaniu podpisano, jeden egzemplarz wręczono Kontrolowanemu wraz z kompletem załączników w dniu podpisania.

Liczba stron: 9.

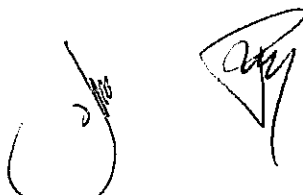
Liczba załączników: 3.

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).



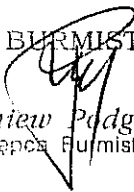
Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji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

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

Data doręczenia protokołu: 07.12.2012 r.

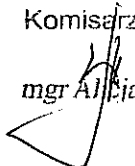
Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

z up. BURMISTRZA


Zbigniew Podgórski
Zastępca Burmistrza

Podpis osoby kontrolującej :

Komisarz Skarbowy


mgr Alicja Piotrowska

