

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU  
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP-503-139/13

Nr postępowania: 6189

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 0415-65/2013 z dnia 12.04.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 12.04.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 12.04.2013 r. **Burmistrzowi Świecia - Panu Tadeuszowi Pogoda**

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12, 15, 18.04.2013 roku

Liczba dni kontroli: 3

#### Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze 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 listopad 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: 01.11.2012 - 30.11.2012.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy KUCZYŃSKA BERNADETA nr legitymacji: 163

#### 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 12.04.2013 roku pismem nr KP-503-138/13.

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

Oświadczenie o czasie prowadzenia działalności stanowi załącznik 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 7.30 do 15.30.

pn. 1 st, cen - 7<sup>30</sup> - 15<sup>30</sup>  
wt - 7<sup>30</sup> - 16<sup>30</sup>  
pt - 7<sup>30</sup> - 15<sup>30</sup>

## **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 33 32 346 faks: 52 33 32 311

### **B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE  
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Gospodarczy,
- MIL / MILLENNIUM - CENTRUM ROZLICZENIOWE  
Nr 22-11602202-0000000060897881 - Inny rachunek podmiotu,

### **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 12.04.2013 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):

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

Dokumentację rachunkową prowadzono przy użyciu programu finansowo – księgowego: V.I INFO - SYSTEM S. J.

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 :

*Okuczyński*

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

Data rejestracji w podatku VAT:01.11.1994r.

### **B.9. INNE DANE**

- W dniu 27.02.2013 roku Gmina Świecie otrzymała indywidualną interpretację wydaną przez Ministra Finansów nr ITPP2/443-1531/12/EK. Kserokopia uzyskanej interpretacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu.
- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie:PKD 84.11 Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 100 osób.
- 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 ze zm.),
- 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 28 listopada 2008 roku w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 212, poz. 1338 ze zm.)

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**



VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 05.04.2013, kwota wg dokumentu: -165,723.00 zł

**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	409,601.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	36,534.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2,923.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	351,430.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	80,829.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	797,565.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	83,752.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,055,070.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	242,666.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	79,283.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,809.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	249,475.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	165,723.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	165,723.00
62 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	165,723.00
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 VAT za miesiąc listopad 2012 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi w sposób kompletny,
- zapisy w ewidencji zakupów VAT za miesiąc listopad 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 listopad 2012 r.,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- uregulowanie należności z tytułu zakupu towarów i usług za miesiąc listopad 2012 roku.

**Metoda kontroli:pełna**

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

## E. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

### 1) 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:

	wartość netto	VAT
- dostawy opodatkowane stawką 8%	36.533,62 zł	2.922,63 zł
- dostawy opodatkowane stawką 23%	351.430,21 zł	80.829,11 zł
- sprzedaż zwolnioną	409.601,00 zł	

Jako sprzedaż zwolnioną Kontrolowana jednostka wykazała:

- opłatę za wypis i wyrys planu zagospodarowania przestrzennego na rzecz MONDI Świecie.  
Sprzedaż udokumentowano dokumentem wewnętrznym na którym zawarto zapis że przedmiotowa sprzedaż korzysta ze zwolnienia zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku Nr 73 poz. 392 ze zm.)
- sprzedaż dwóch samochodów marki ŻUK A 15B o nr rej. BYA 275Y rok produkcji 1983 oraz ŻUK A06 o nr rej. CSW 65GF rok produkcji 1984. Sprzedaż udokumentowano dwiema umowami kupna – sprzedaży oraz dokumentem wewnętrznym na którym zawarto zapis że przedmiotowa sprzedaż korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Zgodnie z przedłożonymi umowami nr 3/ZK/2012 oraz nr 2/ZK/2012 na sprzedaż samochodu osobowego służbowego Kontrolowana Jednostka w dniu 13 listopada 2012 roku dokonała sprzedaży ww. samochodów marki ŻUK na rzecz Pana Sebastiana Warszyńskiego zam. w Świeciu  
Zgodnie z umowami cena każdego pojazdu wynosi 1.100,00zł,
- zamianę gruntów zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 5482/2012 z dnia 8.11.2012 roku. Przedmiotową sprzedaż udokumentowano fakturą VAT nr 00683/2012/B z dnia 12.11.2012 roku wartość 407.181,00zł wystawioną na rzecz Nadleśnictwo Dąbrowa ul. Leśna 25, 86-131 Jeżewo, NIP: 559-000-20-65. Na przedmiotowej fakturze zawarto zapis że sprzedaż korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT. Ponadto do kontroli przedłożono akt notarialny Rep A numer 5482/2012 z dnia 8.11.2012 roku. Zgodnie z przedłożonym aktem notarialnym Nadleśnictwo Dąbrowa przenosi własność na rzecz Gminy Świecie niezabudowanej działki oznaczonej numerem geodezyjnym 3341/51 o powierzchni 2,5338 ha położonej w Sulnówku w zamian za to Gmina Świecie przenosi własność na rzecz Nadleśnictwa Dąbrowa niezabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem geodezyjnym 17, stanowiącej las o powierzchni 1,9900ha położonej w miejscowości Jeżewo oraz niezabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem geodezyjnym 123/1 o powierzchni 7,5389 ha położonej w Czapelkach. W skład działki o nr 123/1 wchodzi las o powierzchni 5,8689 ha, natomiast do pozostałej



powierzchni nie została wydana jakakolwiek decyzja zawierająca podział nieruchomości.

Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego:

- działka o nr ewidencyjnym 123/1 położona w obrębie ewidencyjnym Czapelki, jednostka ewidencyjna Świecie znajduje się w jednostce strukturalnej LS, dla której ustala się:

- 1) przeznaczenie – teren lasów dolesień oraz urządzeń związanych z gospodarką leśną,
- 2) prowadzenie zrównoważonej gospodarki leśnej zgodnie z programem gospodarczo – ochronnym Nadleśnictwa Dąbrowa,
- 3) obowiązek wprowadzenia na terenach dolesień drzewostanów wielogatunkowych, odpowiadających warunkom siedliskowym,
- 4) ochronę przed zalesieniem śródleśnych łąk, bagien, i nieużytków w celu zachowania bioróżnorodności.

- działka o nr ewidencyjnym nr 17 o powierzchni 1,9900 ha położona w Jeżewo nie jest objęta aktualnie obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, ani ostateczną decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. Dla przedmiotowej działki Urząd Gminy w Jeżewie nie prowadzi postępowania administracyjnego o ustalenie w drodze decyzji warunków zabudowy, ani o sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów wydanym przez Starostwo Powiatowe w Świeciu z dnia 08.04.2011 roku, grunty o powierzchni 0,92 ha to las klasy IV, a grunty o powierzchni 1,07 ha to las klasy V.

- działka o nr ewidencyjnym 3341/51 położona w obrębie ewidencyjnym Sulnowo, jednostka ewidencyjna Świecie znajduje się w jednostce strukturalnej 1.O, którą przeznacza się na teren infrastruktury technicznej – gospodarowanie odpadami.

Pani Anna Gaca jako osoba wyznaczona w trybie art. 284 Ordynacji, oświadczyła że samochody marki ŻUK Gmina Świecie użytkowała przez kilka lat. Gmina Świecie przy nabyciu przedmiotowych samochodów nie skorzystała z odliczenia podatku VAT. Samochód marki ŻUK o nr rej. BYA 275Y Gmina Świecie nabyła bezpłatnie od Komendy Zawodowej Straży Pożarnej w dniu 19.01.1998 roku, natomiast samochód marki ŻUK o nr rej. CSW 65GF Gmina Świecie otrzymała w formie umowy darowizny w dniu 17.09.2004 r. z firmy FRANTSCHACH Świecie.

Pouczono Kontrolowaną Jednostkę, że dokonując sprzedaży samochodów marki ŻUK winna wystawić fakturę VAT i przedmiotową sprzedaż wykazać jako zwolnioną z podatku VAT.

Wykonując czynności sprzedaży samochodów Gmina nie działała w wykonywaniu zadań własnych, lecz jako podatnik VAT. Ponadto przepis art. 15 ust. 6 ww. ustawy o podatku od towarów i usług stanowiący, że nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, nie ma tutaj zastosowania. Konsekwencją brzmienia tego przepisu jest konieczność dokumentowania operacji gospodarczych właściwych dla podatników VAT, tj. w drodze faktury.

Zgodnie z art. 106 ust. 1 ww ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani wystawić fakturę stwierdzającą w szczególności dokonanie sprzedaży, datę dokonania sprzedaży, cenę jednostkową bez podatku, podstawę opodatkowania, stawkę i kwotę podatku, kwotę należności oraz dane dotyczące podatnika i nabywcy, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2, 4 i 5 oraz art. 119 ust. 10 i art. 120 ust. 16.

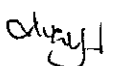
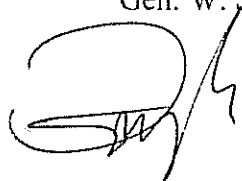
Zgodnie z § 4 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 ze zm.), zarejestrowani podatnicy jako podatnicy VAT czynni, posiadający numer identyfikacji podatkowej, wystawiają faktury oznaczone wyrazami „FAKTURA VAT”. Stosownie do § 5 pkt 7 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy, poza danymi określonymi w ust. 1 pkt 5, wskazuje się również:

- 1) symbol towaru lub usługi, określony w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli ustawa lub przepisy wykonawcze do ustawy powołują ten symbol lub
- 2) przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku lub
- 3) przepis dyrektywy, który zwalnia od podatku tę dostawę lub to oświadczenie.

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 pod posadowienie kontenerowej centrali telefonicznej,
- najem lokalu w budynku pod centralę telefoniczną we Wiągu,
- dzierżawę gruntów położonych w Świeciu przy ul. Żwirki i Wigury, ul. Wojska Polskiego, ul. Gen. W. Sikorskiego, Gen J. Hallera przeznaczonych na parking,



- refakturę kosztów energii elektrycznej na składowisku odpadów w Sulnówku 74 C,
- dzierżawę gruntu położonego w Świeciu pod lokalizację abonenckiej stacji transformatorowej,
- 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 Millenium przy ul. Wyszyńskiego 15,
- 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 usytuowanie tablic reklamowych,
- najem pawilonu handlowego nr 1 w Świeciu przy ul. Parkowej,
- sprzedaż działki nr 230/2 o powierzchni 722 m<sup>2</sup> położonej we Wielkim Konopacie na rzecz „NURTPOL” Przedsiębiorstwo Henryk Wiśniewski Wielki Konopat 35, 86-105 Świecie, NIP: 559-100-03-35,
- dzierżawę gruntów pod garażami blaszanymi,
- 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.

W toku kontroli stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka wpłaty od osób fizycznych zaewidencjonowała za pomocą kasy rejestrującej w miesiącu kwietniu 2013 roku natomiast sprzedaż tą prawidłowo zaewidencjonowano w rejestrze sprzedaży VAT w miesiącu listopadzie 2012 roku i wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za listopad 2012 roku.

Pouczono Kontrolowaną Jednostkę, że zgodnie z 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. Ponadto zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania podatnicy z zastrzeżeniem ust. 2, są obowiązani spełniać następujące warunki przy prowadzeniu ewidencji przy zastosowaniu kas: dokonywać ewidencji każdej sprzedaży oraz wydruku paragonu fiskalnego lub faktury VAT z każdej sprzedaży, jak również wydawać oryginał wydrukowanego dokumentu nabywcy.

Kontrolowana Jednostka wyjaśniła, że niedopełnienie obowiązku rejestracji obrotu i odprowadzenia podatku należnego w terminie wynikało przede wszystkim z błędnego przypisania powyższych wpłat od mieszkańców jako niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w związku z wyłączeniem o charakterze podmiotowo – przedmiotowym. Jednakże po przeanalizowaniu umów cywilnoprawnych, z których wynikało, że opłaty są obowiązkowe, jak również po przeanalizowaniu innych interpretacji dostępnych w internecie wywnioskowano, że wpłaty od osób fizycznych z tytułu partycypacji w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni podlegają opodatkowaniu. W związku z tym złożono wnioski do Ministra Finansów o wydanie interpretacji indywidualnej. Po uzyskaniu interpretacji dokonano stosownych korekt zarówno w deklaracji VAT-7 jak i na kasie rejestrującej.

Kwoty wynikające z przedłożonych dowodów tj. faktur VAT oraz miesięcznego raportu z kasy rejestrującej ujęto w ewidencji sprzedaży VAT w wielkościach z nich wynikających.

#### Dane dotyczące kasy rejestrującej

W toku kontroli stwierdzono, że Kontrolowana Jednostka posiada 2 kasy rejestrujące tj.:

- kasę rejestrującą o numerze unikatowym AEF 04226052, numerze fabrycznym PO012018471, numerze ewidencyjnym 04-15-03807/05, w dniu 15.04.2013 roku Kontrolowana Jednostka dokonała odczytu zawartości pamięci fiskalnej w Urzędzie Skarbowym w Świeciu.
- kasę rejestrującą o numerze unikatowym BDV 12015771, numerze fabrycznym PO018007616, numerze ewidencyjnym 04-15-06688/13.

Do kontroli przedłożono książki serwisowe kas rejestrujących na podstawie których stwierdzono, że ostatni przegląd techniczny kasy rejestrującej o numerze unikatowym AEF 04226052 miał miejsce w dniu 08.03.2012 r. natomiast kasa rejestrująca o numerze unikatowym BDV 12015771 została ufiskalniona w dniu 06.02.2013 roku.

## **2. Nabycia towarów i usług, podatek naliczony.**

W celu prawidłowego ewidencjonowania nabycie 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	1.055.070,22 zł	242.666,15 zł
- nabycia towarów i usług pozostałych	79.282,99 zł	6.808,79 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 – zamianę działek zgodnie z fakturą VAT nr 121110094 z dnia 12.11.2012 roku wartość netto 354.732,00zł, VAT 81.588,36 zł. Ponadto do kontroli przedłożono akt notarialny Rep. A numer 5482/2012 z dnia 8.11.2012 roku. Zgodnie z przedłożonym aktem notarialnym Nadleśnictwo Dąbrowa przenosi własność na rzecz Gminy Świecie niezabudowanej działki oznaczonej numerem geodezyjnym 3341/51 o powierzchni 2,5338 ha położonej w Sulnówku w zamian za to Gmina Świecie przenosi własność na rzecz Nadleśnictwa Dąbrowa niezabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem geodezyjnym 17, stanowiącej las o powierzchni 1,9900ha położonej w miejscowości Jezewo oraz niezabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem geodezyjnym 123/1 o powierzchni 7,5389 ha położonej w Czapelkach. W skład działki o nr 123/1 wchodzi las o powierzchni 5,8689 ha, natomiast do pozostałej powierzchni nie została wydana jakakolwiek decyzja zawierająca podział nieruchomości.

Kserokopia ww. faktury wraz z kserokopią aktu notarialnego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

- wydatki inwestycyjne dotyczące budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich zgodnie z fakturą VAT nr 2012/FA/MT/416 z dnia 31.10.2012 roku wartość netto 700.338,22 zł, VAT 161.077,79 zł wystawioną przez AWAS Systemy Sp. z o. o. ul. Żegańska 1, 04-713 Warszawa, NIP: 952-18-78-773. Zgodnie z adnotacją zawartą na przedmiotowej fakturze dotyczy ona wynagrodzenia częściowego – budowy 73 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach Czapelk., Czaple, Dziki, Ernestowo, Topolinek, Święte, Skarszewo, na podstawie umowy nr 272/18/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku.

Kserokopia ww. faktury VAT oraz umowy nr 272/18/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

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.

Do zakupów towarów i usług pozostałych Kontrolowana Jednostka zaliczyła:

- nabycie energii elektrycznej dla potrzeb zasilania Składowiska Odpadów Komunalnych w Sulnówku 74C,
- zakup bileterek tj. realizacja komunikacji miejskiej na terenie miasta Świecia.

### **3. Deklaracja VAT-7 za miesiąc listopad 2012 roku**

Kontrolowana Jednostka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Świeciu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc listopad 2012 r. w ustawowym terminie, następnie w dniu 05.04.2013 roku złożyła korektę deklaracji VAT-7. W deklaracji korygującej VAT-7 wykazano wielkości wynikające z prowadzonych ewidencji VAT.

#### **Korekta spowodowana była:**

- niewykazaniem pierwotnie sprzedaży w stawce 23% z tytułu partycypacji w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni zgodnie z umowami cywilnoprawnymi (wpłaty osób fizycznych których dotyczy budowa przydomowych oczyszczalni),
- nieodliczeniem pierwotnie podatku naliczonego z faktury VAT nr 2012/FA/MT/416 z dnia 31.10.2012 roku wartość netto 700.338,22 zł, VAT 161.077,79 zł wystawionej przez AWAS Systemy Sp. z o. o. ul. Żegańska 1, 04-713 Warszawa, NIP: 952-18-78-773.

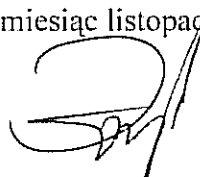
W dniu 17 grudnia 2012 roku Gmina Świecie złożyła wniosek (uzupełniony w dniu 21 lutego 2013 roku) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z realizacją zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków bytowych” W dniu 27 lutego 2013 roku Gmina Świecie otrzymała indywidualną interpretację wydaną przez Ministra Finansów, potwierdzającą stanowisko Gminy, zgodnie z którą czynności które wykona Gmina będą stanowiły czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, zatem Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w związku z realizacją zadania polegającego na budowie przydomowych oczyszczalni ścieków.

Kserokopia uzyskanej interpretacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

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

Wraz z deklaracją VAT-7 za miesiąc listopad oraz korektą deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2012r. 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 165.723,00 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 27.12.2012 r. tj. do dnia złożenia pierwotnie deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2012 roku.



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.

### **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 za miesiąc listopad 2012 roku były prowadzone rzetelnie.

### **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Kontrolę przeprowadzono w obecności Burmistrza Świecia - Pana Tadeusza Pogoda oraz 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 12.04.2013 roku pod pozycją 4 za rok 2013.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc listopad 2012 roku.

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:**

Załącznik nr 1 – oświadczenie z dnia 12.04.2013 roku o wyznaczeniu osoby do reprezentowania w czasie nieobecności Burmistrza Świecia, o czasie prowadzenia działalności,

Załącznik nr 2 – kserokopia faktury VAT nr 121110094 z dnia 12.11.2012 roku wraz z kserokopią aktu notarialnego Rep. A nr 5482/2012 z dnia 08.11.2012 roku,

Załącznik nr 3 – kserokopia faktury VAT nr 2012/FA/MT/416 z dnia 31.10.2012 roku wraz z kserokopią umowy nr 272/18/2012,

Załącznik nr 4 kserokopia indywidualnej interpretacji z dnia 27.02.2013 roku.

Protokół kontroli sporządzono na 13 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.

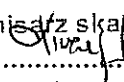
Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego 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: 19.04.2013 roku.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:   
BURMISTRZ  
Tadeusz Pogoda

Podpisy kontrolujących:   
Komisarz skarbowy  
mqr Bernadeta Kuczyńska

