

Nr protokołu: KP-503-140/13

Nr postępowania: 6188

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 0415-66/2013 z dnia 15.04.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŚWIECIU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 15.04.2013r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 15.04.2013 r. **Burmistrzowi Świecia - Panu Tadeuszowi Pogoda**

Kontrolę przeprowadzono w dniach 15,16, 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:

Wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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

Okres objęty kontrolą: 01.12.2012 - 31.12.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy KUCZYŃSKA BERNADETA nr legitymacji: 163

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowany w dniu 12.04.2013 roku został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr KP-ZAW-K-28/2013 z dnia 12.04.2013 . W dniu 12.04.2013 roku Burmistrz Świecia wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia zawiadomienia.

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.

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 15.04.2013 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:

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

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.
- 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),

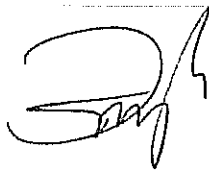
Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- 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: 12 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 05.04.2013, kwota wg dokumentu: 12,828.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	100,113,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	34,828,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL	2,786,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	516,844,00



30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	118,874.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	651,785.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	121,660.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	416,727.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	95,847.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	135,648.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	12,985.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	108,832.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	12,828.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- zapisy w ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 2012 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi w sposób kompletny,
- zapisy w ewidencji zakupów VAT za miesiąc grudzień 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 grudzień 2012 r.,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Metoda kontroli: kompletna.

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%	34.827,87 zł	2.786,18 zł
– dostawy opodatkowane stawką 23%	516.844,02 zł	118.874,28 zł
– sprzedaż zwolnioną	100.112,50 zł	

Jako sprzedaż zwolnioną Kontrolowana Jednostka wykazała:

- sprzedaż 2 lokali mieszkalnych w budynku położonym w Świeciu przy ul. Kościuszki 13/41 oraz

przy ul. Laskowickiej 1/7 na rzecz najemców.

Sprzedaż udokumentowano fakturami VAT na których zawarto zapis że przedmiotowa sprzedaż korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 43.ust. 1 pkt 10 i 10 a ustawy o VAT.

Pani Anna Gaca jako osoba wyznaczona w trybie art. 284 Ordynacji, oświadczyła że Gmina Świecie przy nabyciu przedmiotowych lokali nie odliczyła podatku VAT, ponadto Gmina nie ponosiła wydatków na ulepszenie tych lokali. Remontów dokonywali we własnym zakresie najemcy tych lokali.

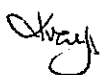

Budynek mieszkalny położony w Świeciu przy ul. Laskowickiej 1 został wybudowany w 1964 roku i stanowi własność Gminy Świecie.

Ponadto do kontroli przedłożono akt notarialny Rep. A numer 3120 /1995 z dnia 31.05.1995 roku zgodnie z którym Zakłady Celulozy i Papieru w Świeciu „CELULOZA” Spółka Akcyjna przekazuje nieodpłatnie Gminie Miasta Świecie budynek mieszkalny położony w Świeciu przy ul. Kościuszki 13 składający się z 55 lokali mieszkalnych.

Wg stawki VAT w wysokości 8% Kontrolowana Jednostka opodatkowała sprzedaż biletów miesięcznych, tygodniowych 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 Wiagu,
- dzierżawę gruntów położonych w Świeciu przy ul. Żwirki i Wigury, ul. Wojska Polskiego 12A, ul. Gen. W. Sikorskiego, Gen J. Hallera przeznaczonych na parking,
- refakturę kosztów energii elektrycznej na składowisku odpadów w Sulnówku 74C,
- 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. Malcużyńskiego,
- dzierżawę pomieszczeń zajmowanych przez bankomat Banku Millenium w Świeciu 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 261/5 położonej w Świeciu przy ul. Wojska Polskiego zabudowanej budynkiem byłej kuźni,
- sprzedaż działki nr 88/14 położonej w Świeciu przy ul. Kolejowej,
- opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu,
- opłatę za użytkowanie sieci gazowej na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- dzierżawę sieci telekomunikacyjnej na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego VISTULA PARK,
- refakturę kosztów za abonament i rozmowy telefoniczne,
- koszty wyceny sprzedawanych mieszkań na podstawie dowodu wewnętrznego. Osoby które dokonały wykupu mieszkań na podstawie umów cywilnoprawnych dokonały przelewu środków pieniężnych na konto Gminy Świecie z tego tytułu. Pouczono Kontrolowaną Jednostkę, że przedmiotowa sprzedaż winna być zaewidencjonowana za pomocą kasy rejestrującej stosownie do art. 111 ust. 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.
- dzierżawę gruntów pod garażami blaszanymi,
- partycypację 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 grudniu 2012 roku i wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za grudzień 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 kwót 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 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	416.726,53 zł	95.847,11 zł
- nabycia towarów i usług pozostałych	135.648,34 zł	12.985,27 zł

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

Jako zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych Kontrolowana Jednostka wykazała - wydatki inwestycyjne dotyczące budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich zgodnie z fakturami VAT :

a) nr 2012/FA/MT/494 z dnia 13.12.2012 roku wartość netto 238.342,49zł VAT 54.818,77zł. Zgodnie z adnotacją zawartą na przedmiotowej fakturze dotyczy ona wynagrodzenia częściowego – budowy 23 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowości Skarszewo A, Skarszewo B, Skarszewo C.

b) nr 2012/FA/MT/495 z dnia 13.12.2012 roku wartość netto 178.490,20zł, VAT 41.052,75zł. Zgodnie z adnotacją zawartą na przedmiotowej fakturze dotyczy ona wynagrodzenia częściowego – budowy 17 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach Skarszewo A, Skarszewo B, Skarszewo C i Sartowice.

Przedmiotowe faktury wystawione zostały przez AWAS Systemy Sp. z o. o. ul. Żegańska 1, 04-713 Warszawa, NIP: 952-18-78-773.

Kserokopie ww. faktur VAT oraz protokołów odbioru częściowego stanowią załącznik nr 2 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:

- opłaty za utrzymanie czystości wiat i zatok przystankowych,
- opłatę za wymianę dachu wiaty przystankowej w Przechowie,
- zakup usług reklamowych (ogłoszenie Burmistrza Świecia w Gazecie Pomorskiej o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części działki nr 47/3 położonej we wsi Dworzysko,
- opłatę za projekt zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części działki nr 47/3 położonej we wsi Dworzysko,
- nabycie energii elektrycznej dla potrzeb zasilania Składowiska Odpadów Komunalnych w

Sułnówku 74C,

- zakup bileterek tj. realizacja komunikacji miejskiej na terenie miasta Świecia.

3. Deklaracja VAT-7 za miesiąc grudzień 2012 roku

Kontrolowana Jednostka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Świeciu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc grudzień 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:

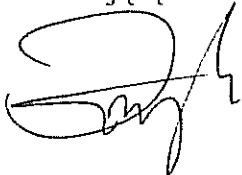
- niewykazaniem pierwotnie sprzedaży w stawce 23% z tytułu partycypacji w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni zgodnie z umowami cywilnoprawnymi (wplaty osób fizycznych których dotyczy budowa przydomowych oczyszczalni),
- nieodliczeniem pierwotnie podatku naliczonego z faktur VAT nr 2012/FA/MT/494 z dnia 13.12.2012 roku wartość netto 238.342,49zł VAT 54.818,77zł oraz nr 2012/FA/MT/495 z dnia 13.12.2012 roku wartość netto 178.490,20zł, VAT 41.052,75zł wystawionych 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.

4. 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 grudzień 2012 roku były prowadzone rzetelnie.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Burmistrza Świecia - Pana Tadeusza Pogoda oraz Pani Anny Gaca.

Pismem 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 15.04.2013 roku pod pozycją 6 za rok 2013.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 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 15.04.2013 roku o wyznaczeniu osoby do reprezentowania w czasie nieobecności Burmistrza Świecia, o czasie prowadzenia działalności,

Załącznik nr 2 – kserokopie faktur VAT nr 2012/FA/MT/494 z dnia 13.12.2012 roku oraz nr 2012/FA/MT/495 z dnia 13.12.2012 roku

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Po przeczytaniu, oparowaniu 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).

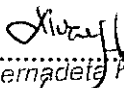
Adres doręczenia protokołu: Gmina Świecie ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie.

Data doręczenia protokołu: 19.04.2013 roku.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:  BURMISTRZ

Komisarz skarbowy

Tadeusz Pogoda

Podpisy kontrolujących:  mgr Bernadeta Kuczyńska

