

Naczelnik Urzędu Skarbowego

ul. Grodziądzka 6

58-200 CHEŁMNO

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: {

Nr postępowania: 2751

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-132/13 z dnia 18.06.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 18.06.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 18.06.2013 r. Kontrolowanemu kontrolowanemu Wójtowi Gminy Panu Jerzemu Rabeszko

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18 – 20, 24.06.2013

Liczba dni kontroli: 4

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 urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość zadeklarowanej kwoty zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług.

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

Okres objęty kontrolą: 01.04.2013 - 30.04.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy GARBOWSKA JUSTYNA nr legitymacji: 04/09
- Kierownik samodzielnego referatu SKORUPKA KATARZYNA nr legitymacji: 01/09

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

Kontrolowanego podmiotu nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- 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 OP).

Kontrolowany podmiot powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 18.06.2013 r. pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organu podatkowego w Chełmnie przy ul. Grudziądzkiej 6 za zgodą kontrolowanego podmiotu wyrażoną na piśmie z dnia 18.06.2013r. oraz w siedzibie Gminy Stolno 112. Dostęp do dokumentacji jest w godz. pracy urzędu Gminy Stolno: pon., śr., czw., pt. w godz. 7.30-15.15 oraz w wt. w godz. 7.30 – 16.30.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA STOLNO

Nazwa skrócona: GMINA STOLNO

NIP: 875 14 84 729, **REGON:** 871118537- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ADRES SIEDZIBY

STOLNO 112; 86-212 STOLNO

gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 6770900 faks: 6770906 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.3. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- BS. / CENTRALA
Nr 31-94860005-0011200620050003 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 12.10.2005 do:
- BS. / CENTRALA
Nr 81-94860005-0011200620050073 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2012 do:

B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Wójt Gminy Stolno Jerzy Rabeszko

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, w związku z art. 292 ustawy OP):

- MALGORZATA WARDZIŃSKA (NIP: 875 112 79 75) - Osoba wskazana w trybie art. 284 §1 - od 18.06.2013 r. do

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Naczelnik Urzędu Skarbowego

3

ul. Środziądzka 6

86-200 CHEŁMNO

tel. (056) 6770511, fax 6770519

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe, ewidencja nabycia VAT, ewidencja dostaw VAT

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

STOLNO 112; 86-212 STOLNO

gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- STOLNO 112; 86-212 STOLNO
gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

01.10.2009 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 11.09.2009r.

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI *(oprócz podatku VAT)*

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: PKD: 7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- 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 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054 zm.)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 24.05.2013, kwota wg dokumentu: -300,547.00 zł**
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN OD POD. PODST.OPOD	1,279.00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	68,736.00
18 DOSTAWA TOW ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5,499.00
19 DOSTAWA TOW ORAZ ŚW.USŁ.NA TER KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,217.00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	740.00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	73,232.00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,239.00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	16,577.00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,228,724.00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	282,608.00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	33,555.00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7,603.00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	308,786.00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	300,547.00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	300,547.00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	300,547.00
54 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 180 DNI	0.00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	0.00
61 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
68 TELEFON KONTAKTOWY	56 677 09 00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. Faktura VAT nr 10 z dnia 18.03.2013 r., wartość netto 1.228.123,52 , wartość VAT: 282.468,41, kontrahent WILMAR SP. Z O.O. KORONOWO, NIP 967 06 44 141.
2. Ewidencja zakupów VAT zakres od 01.04.2013 do 30.04.2013
3. Ewidencja sprzedaży VAT zakres od 01.04.2013 do 30.04.2013
4. Dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonywano wpisów do w/w ewidencji

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Stolno jest w trakcie realizacji budowy sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z tłoczniami ścieków w miejscowości Stolno, Grubno, Małe Czyste, Wielkie Czyste, Zakrzewo oraz wymianę sieci wodociągowej w miejscowości Małe Czyste i Wielkie Czyste, na podstawie pozwolenia na budowę udzielonego przez Starostę Chełmińskiego decyzją nr 134/2010 znak AAB.I/WS.7351-73/10/R z dnia 12.05.2010r.. W 2013r. realizowany jest II etap robót.

Dowód: kserokopia w/w decyzji stanowi załącznik do niniejszego protokołu , akta kontroli str nr 9-11

Kontrolą objęto:

1. Rejestr zakupów VAT : zawierał 24 pozycje. Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, pod którymi kontrolowana jednostka zewidencjonowała następujące nabycie towarów i usług: energia elektryczna (termin płatności: 08.04.2013), usługi telekomunikacyjne (termin płatności: 12.04.2013), usługi samochodem wielofunkcyjnym - usunięcie zatoru kanalizacyjnego, środek Rundup, zawór wodny, usunięcie awarii wodociągu, tusz do drukarki, papier ksero o r a z

poz. 1 środki trwałe nabycie usług: budowa kanalizacji sanitarnej i tłocznej w miejscowości Małe Czyste, Zakrzewo i Grubno wart. netto: 1.228.123,52 VAT: 282.468,41, nabycie nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 10 z dnia 18.03.2013 wystawca WOILMAR Sp. z o.o. ul. Nadrzeczna 24 86-010 Koronowo. Do faktury został dołączony protokół odbioru robót.

Dowód: kserokopia faktury nr 10 z dnia 18.03.2013, protokół odbioru akta kontroli str. nr 9

poz. 22 środki trwałe nabycie usług: wykonanie tablic informacyjnych dot. kanalizacji grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Małe Czyste, Grubno, Zakrzewo wart. netto: 600,00 VAT: 138,00, nabycie nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 6/2013 z dnia 12.04.2013 wystawca Firma Handlowo-Usługowa RUBIKON Maria Ratajczyk ul. Brzozowa 23 86-200 Chełmno.

Dowód: kserokopia faktury nr 6/2013 z dnia 12.04.2013, akta kontroli str. nr 12

Z podsumowania rejestru:

Nabycie środków trwałych	wart. netto:	VAT
	1.228.723,52	282.606,41
Nabycie towarów i usług pozostałych	33.554,66	7.603,17
razem	1.262.278,18	290.209,58

1. **Rejestr sprzedaży VAT**, zawierał 1038 pozycji, kontrowana jednostka dokonała sprzedaży w stawce 8% , która dotyczyła dostaw wody oraz usług odprowadzania ścieków, sklasyfikowanych pod PKWiU 36.00.20 (woda) i PKWiU 37.00.11 (ścieki). Sprawdzono następujące pozycje: 389-396, 10-51

Z podsumowania rejestru:

Dostawa opodatkowana stawką 8%	Wart. netto	VAT
	68.716,54	5.497,36

2. **Rejestr sprzedaży VAT (czynsze)**, zawierał 9 pozycji, kontrolą objęto wszystkie pozycje: kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży usług najmu lokali przeznaczonych na działalność gospodarczą w stawce 23% (i 8% wywóz nieczystości) oraz czynszy mieszkalnych zwolnionych z VAT. Wszystkie transakcje udokumentowane są fakturami VAT.

Z podsumowania rejestru:

Dostawa opodatkowana stawką 8%	Wart. netto	VAT
	19,74	1,58

Dostawa opodatkowana stawką 23%	3.216,51	739,80
Dostawa zwolniona	1.279,29	-

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Wójta Gminy Pana Jerzego Rabeszko

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 18.06.2013r. pod pozycją 4 za rok 2013

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupów VAT, ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc kwiecień 2013r..

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. Kserokopia faktury VAT nr 10 z dnia 18.03.2013 r.
2. Kserokopia pozwolenia na budowę sieci kanalizacyjnej nr 134/2010 z dnia 12.05.2010r.
3. Kserokopia faktury VAT nr 6/2013 z dnia 12.04.2013r.
4. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej
5. Zgoda na przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie organu podatkowego

Protokół kontroli sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

Protokół doręczono Panu: Jerzemu Rabeszko

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: Stalowa

Data doręczenia protokołu: 26.06.2013

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: WYŚWIETL

Podpisy kontrolujących: [Signature]

mgr inż. Jerzy Rabeszko

Urząd Skarbowy
Opatów
Kontrola Podatkowa

mgr Katarzyna Kuczyńska

K E R E J N I K
Referat Kierownika Podatkowego