

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: 2

Nr postępowania: 2362

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-7/12 z dnia 13.01.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 13.01.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 13.01.2012 r. kontrolowanemu wójtowi gminy Panu Jerzemu Rabeszko

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13,16,17.01.2012

Liczba dni kontroli: 3

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)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 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:

Zwrot podatku z tytułu nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji. Prawidłowość deklarowanej kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc listopad 2011 roku do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

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

Okres objęty kontrolą: 01.07.2011 - 30.11.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy GARBOWSKA JUSTYNA nr legitymacji: 04/09
- Komisarz skarbowy PÓLGESEK KATARZYNA nr legitymacji: 03/09

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

Kontrolowanego 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 O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 13.01.2012r. pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1 .

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanej jednostki w Stolnie oraz w siedzibie organu podatkowego w Chelmie przy ul. Grudziądzkiej 6.

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 (Adres ważny od: 12.10.2005)

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

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

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy . Sposób i zakres reprezentacji: Wójt Jerzy Rabeszko

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP): Pani Maria Stronikowska

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe, ewidencja nabycia VAT, ewidencja dostaw VAT

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 12.10.2005

STOLNO 112; 86-212 STOLNO
 gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
 tel.: 6770900 faks: 6770906 (Adres ważny od: 12.10.2005)

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

- STOLNO 112; 86-212 STOLNO
 gmina: STOLNO; powiat: CHEŁMIŃSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
 tel.: 6770900 faks: 6770906 (Adres ważny od: 12.10.2005)

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.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 24 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: 7 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.11.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
 Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,078.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	45,108.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3,609.00

29 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	2,928.00
30 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODATEK NAL.	673.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	49,114.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	4,282.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	12,808.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	168,400.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	38,732.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	41,312.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7,947.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	59,487.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	55,205.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	55,205.00

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 22.12.2011, kwota wg dokumentu: -64,007.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD. -PODST. OPOD.	1,419.00
27 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	61,277.00
28 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	4,902.00
29 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	2,859.00
30 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODATEK NAL.	658.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	65,555.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,560.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	55,051.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	28,493.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. -PODATEK NALICZONY	6,553.00

51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	34,931.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	7,963.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODICZENIA	69,567.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	64,007.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	64,007.00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	64,007.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. Ewidencja nabyć - środki trwałe za m-c lipiec 2011
2. Ewidencja nabyć VAT za m-c listopad 2011
3. Ewidencja dostaw VAT za m-c listopad 2011
4. Dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonywano wpisów do w/w ewidencji

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

MIESIĄC LIPIEC 2011

1. **Rejestr zakupów VAT** : zawierał 30 pozycji. Rejestr prócz bieżących zakupów dot. funkcjonowania gminy zawiera pod poz. 1 i poz. 2 zakup środków trwałych i tak:

poz. 1 nabycie ciągnika John Deere 5080M faktura VAT nr FJ0000153/11 z dnia 08.06.2011 wart. netto: 146.000,00 - VAT: 33.580,00. Nr seryjny: L0508M666788, posiada następujący nr rejestracyjny: CCH 79 SC. Ciągnik ten wg wyjaśnień ustnych do protokołu Pana Andrzeja Jesiołek , wykorzystywany jest do prac na oczyszczalni ścieków do wywozu tłoczni ścieków i wywozu osadów oraz w pracach wykonywanych przy budowie sieci kanalizacyjnej.

Dowód: kserokopia faktury, kserokopia decyzji na rejestrację stałą ciągnika- akta kontroli str. nr 8

poz. 2 nabycie kosiarki bijakowej Giraffa 160 SE , faktura VAT nr FJ0000154/11 z dnia 08.06.2011r.

wart. netto: 22.400,00 VAT : 5.152,00. Urządzenia posiada nr seryjny: 109360663 i jest wykorzystywane przy pracach budowy sieci kanalizacyjnej.

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 9

Z podsumowania rejestru:

Nabycie środków trwałych	Wart. netto:	VAT
	168.400,00	38.732,00

MIESIĄC LISTOPAD 2011

1. Rejestr zakupów VAT, zawierał: 34 pozycji, kontrolą objęto wszystkie pozycje, kontrolowana jednostka dokonała nabyć towarów i usług w następujących stawkach:

23%: energia elektryczna (termin płatności 03.11.2011, 14.11.2011), koszty dojazdu samochodu wielofunkcyjnego, zawór gazowy, usługa analizy ścieków, usługa analizy wody, usuwanie awarii wodociągu, remont pompy, części wymienne do pompy

8%: usunięcie zatoru kanalizacyjnego, wywóz odpadów (termin płatności 07.11.2011),

poz. 8 budowa sieci wodociągowej – Małe Czyste, faktura VAT nr 1/68/2011 z dnia 02.11.2011, wart. netto: 23.919,84 VAT: 5.501,56

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 13-15

poz. 9 budowa sieci wodociągowej – Małe Czyste, faktura VAT nr 2/68/2011 z dnia 02.11.2011, wart. netto: 4.573,55 VAT: 1.051,92

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 16-17

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 Chelmińskiego decyzją nr 134/2010 znak AAB.I/WS.7351-73/10/R z dnia 12.05.2010r..

Kserokopia w/w decyzji stanowi załącznik do niniejszego protokołu (akta kontroli str nr 10-11).

Z podsumowania rejestru:

Nabycie środków trwałych	wart. netto:	VAT
	28.493,39	6.553,48
Nabycie towarów i usług pozostałych	34.931,77	7.963,17

razem	63.425,16	14.516,65
-------	-----------	-----------

2. **Rejestr sprzedaży VAT**, zawierał 815 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: 703-715, 726-753, 767, 768

Z podsumowania rejestru:

Dostawa opodatkowana stawką 8%	Wart. netto	VAT
	61.257,27	4.900,41

3. **Rejestr sprzedaży VAT (czynsze)**, zawierał 7 pozycji, kontrolą objęto wszystkie pozycje: kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży usług najmu lokali przeznaczonych na działalność gospodarczą w stawce 23% (i 8% wywóz nieczystości) oraz czynszu 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%	2.858,76	657,51
Dostawa zwolniona	1.419,27	-

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Wójta Gminy Stolno 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 13.01.2012 pod

pozycją 1 za rok 2012.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupów VAT za m-c listopad 2011 oraz ewidencji sprzedaży VAT za m-c listopad 2011r.

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. zgoda kontrolowanego na przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie organu podatkowego
2. wskazanie osoby do reprezentacji kontrolowanego w trakcie kontroli
3. informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej

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: 01520000

Data doręczenia protokołu: 12.11.2012

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: [Signature]

Podpisy kontrolujących: [Signature]