

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: 4

Nr postępowania: 2399

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-44/12 z dnia 29.02.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHEŁMNIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 01.03.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 01.03.2012 r. kontrolowanemu - Wójtowi Gminy Stolno Panu Jerzemu Rabeszko

Kontrolę przeprowadzono w dniach 01,02,05,07.03.2012 r..

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)
- 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:

Prawidłowość zadeklarowanej kwoty zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

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

Okres objęty kontrolą: 01.12.2011 - 31.12.2011.

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 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).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 01.03.2012 r. pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organu kontrolowanego w Stalno oraz w siedzibie organu podatkowego za zgodą kontrolowanego wyrażoną na piśmie z dnia 01.03.2012r.

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.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy . Sposób i zakres reprezentacji: Wójt Gminy Stalno 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

WY

11

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg 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 Pani Beata Bigos

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 2004 r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 Nr 177 poz. 1054 zm.)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 za okres: 12 (miesiąc) / 2011, data złożenia: 16.02.2012, kwota wg dokumentu: -288,176.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OP.	1,419.00
27 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OP. 7% ALBO 8% - PODST. OP.	61,253.00
28 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OP. 7% ALBO 8% - PODATEK NAL.	4,900.00
29 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OP. 22% ALBO 23% - PODST. OP.	2,859.00
30 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OP. 22% ALBO 23% - PODATEK NAL.	658.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	65,531.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,558.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	30,248.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1,117,672.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	257,064.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	26,835.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,422.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	293,734.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	288,176.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	288,176.00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	288,176.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. Faktury VAT dotyczące nabycia i dostaw towarów i usług za okres m-c 12/2011, na podstawie których dokonywano wpisów do ewidencji
2. EWIDENCJA nabyć VAT zakres od 01.12.2011 do 31.12.2011
3. EWIDENCJA dostaw VAT zakres od 01.12.2011 do 31.12.2011

4/

14

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W zakresie ewidencji i dokumentacji :

ZAKUPY

1. Rejestr zakupów VAT zawierał: 21 pozycji, kontrolą objęto wszystkie pozycje, kontrolowana jednostka dokonała nabyć towarów i usług w następujących stawkach:

23%: energia elektryczna (termin płatności 09.12.2011, 19.12.2011, 20.12.2011), koszty dojazdu samochodu wielofunkcyjnego, puszki, złączki, tytan, geodezyjny podział działki, olej wazelinowy, głowice zaworu, osprzęt do instalacji sieci wodnokanalizacyjnej, naprawa i legalizacja gaśnic,

8%: rozliczenie zużycia wody, usunięcie zatoru kanalizacyjnego

w tym, nabycie środków trwałych:

poz. 2 budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Stolno, Grubno, Małe Czyste, Zakrzewo (I etap) faktura VAT nr 21/2011 z dnia 10.11.2011, wart. netto: 1.082.086,52 VAT: 248.879,90

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 11-18

poz. 13 budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Stolno, Grubno, Małe Czyste, Zakrzewo (I etap) roboty uzupełniające, faktura VAT nr 23/2011 z dnia 08.12.2011, wart. netto: 15.585,24 VAT: 3.584,61

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 11-18

poz. 15 wykonanie nadzoru inwestorskiego, faktura VAT nr 28/2011 z dnia 08.12.2011, wart. netto: 20.000,00 VAT: 4.600,00

Dowód: kserokopia faktury, akta kontroli str. nr 11-18

Z podsumowania rejestru:

Nabycie środków trwałych	wart. netto:	VAT
	1.117.671,76	257.064,51
Nabycie towarów i usług pozostałych	29.957,87	6.421,87
razem	1.147.629,63	263.486,38

Kontrolowana jednostka w złożonej deklaracji VAT-7 (korekta) za m-c 12/2011 z dnia 16.02.2012r., wykazała wartość netto: nabycia zakupów pozostałych w kwocie: 26.835,00. Różnica 3.123,00 zł.. Kwota ta jest nie zgodna z wartościami wynikającymi w rejestrze zakupów VAT za m-c 12/2011r..

Art.109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054 z zm.).

0
✓

64

SPRZEDAŻ

1. **Rejestr sprzedaży VAT**, zawierał 871 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: 101-135, 268-302, 391-426, 552-582, 710-741, 804, 862-867

Z podsumowania rejestru:

Dostawa opodatkowana stawką 8%	Wart. netto	VAT
	61.233,70	4.898,62

2. **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 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%	Wart. netto	VAT
	2.858,76	657,51
Dostawa zwolniona	Wart. netto	VAT
	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 2 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 01.03.2012r. pod pozycją 2 za rok 2012.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupów VAT i ewidencji sprzedaży VAT za m-c grudzień 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. informacja o przyczynie braku zawiadomienia
3. wskazanie osoby do reprezentacji kontrolowanego
4. kserokopie faktur na nabycie środków trwałych, które zostały rozliczone w deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2011r..

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).

Naczelnik Urzędu Skarbowego
ul. Grudzińska 1
66-8200 CIECHOMIN
tel. (056) 677 01 31, fax 677 01 32

Adres doręczenia protokołu: CHEŻMAO

Data doręczenia protokołu: 7.03.2012

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: [Signature]

Podpisy kontrolujących: [Signature]

mgr Justyna Gachowska
KIEROWNICZKA
Referatu Kontroli Podatkowej

mgr Katarzyna Skarupka
KIEROWNICZKA
Referatu Kontroli Podatkowej

[Signature]
mgr inż. Jerzy Rabescha

1/4