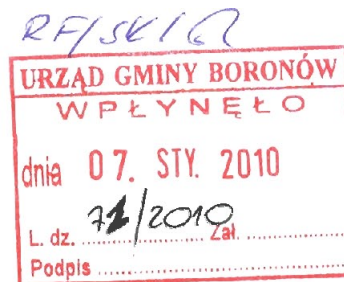


NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
ul. Paderewskiego 7 b
42 – 700 LUBLINIEC



PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej z zakresu podatku od towarów i usług przeprowadzonej w dniach 6 i 7 stycznia 2010 r.

I. KONTROLUJĄCY: pracownicy Urzędu Skarbowego w Lublińcu:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| - st.ref. Agnieszka Kanclerz | nr leg. 2/2006 |
| - st.insp. Artur Andryszczak | nr leg. 1/2008 |

działający na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr KP/505-9/10 z dnia 04.01.2010 r. wydanego przez p. o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu na mocy art. 283 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29-08-1997 r. - Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

art. 281 § 1 ustawy z dnia 29-08-1997 r. Ordynacja Podatkowa /t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm./,

Upoważnienie po okazaniu legitymacji służbowych doręczono: Wójtowi – Panu Reginowi Majchrzykowi.

Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli: nie została wyznaczona

Zgodnie z art. 282c § 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) po wszczęciu kontroli poinformowano kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, tj. kontrola w zakresie zasadności zwrotu różnicy podatku.

II. NAZWA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Urząd Gminy w Boronowie

III. SIEDZIBA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Boronów, ul. Dolna 2

IV. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług VAT za m-c 10/2009

V. METODA KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną.

VI. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Boronów, ul. Dolna 2

sk

VII. OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

01.10.2009 – 31.10.2009 r.

VIII. PODSTAWA PRAWNA:

- ustawa z dnia 11-03-2004 r. o podatku od towarów i usług / Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm./,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie wzoru deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 nr 212 poz. 1333).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28-11-2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług /Dz. U. z 2008 Nr 212 poz. 1336/,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28-11-2008 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. z 2008 Nr 211 poz. 1337/.
- Ustawa z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. 2007 Nr 155 poz. 1095 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 29-08-1997 r. Ordynacja Podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.)

IX. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

1. Jednostka jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada numer identyfikacji podatkowej nadany decyzją tut. Urzędu Skarbowego

575-00-14-463

2. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 roku w sprawie utworzenia, zmiany granic i ustalenia siedzib gmin w niektórych województwach oraz nadania gminie statusu miasta utworzono gminę Boronów.

3. REGON 150 793 487

PKD (2004) 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
PKD (2007) 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,

4. Przedmiot działalności gospodarczej:

- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

X. USTALENIA KONTROLNE:

1. Do kontroli okazano:

- dokumenty rejestracyjne,
- dokumenty źródłowe,
- rejestry dostaw VAT,
- rejestry nabyć VAT,
- wydruk kont przychodowych księgi rachunkowej,

2. NABYCIE**Dane z rejestrów:**

NABYCIE	wartość netto	podatek naliczony
- towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	269.280,21	59.241,64
- towarów i usług pozostałych	21.811,23	2.354,78

kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji (przeniesienie): 117.720 zł

W miesiącu objętym kontrolą jednostka dokonywała nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, udokumentowanych następującymi fakturami:

- faktura nr 31/09 wystawiona w dniu 06.10.2009 r. przez Zakład Robót Inżynierskich PUH M. Szczechowiak, Pniewy ul. Konińska 28; NIP 787-000-20-96 dotycząca budowy sieci kanalizacji sanitarnych (fi 200- 475,5 mb; fi 160 -150 mb; fi 90- 262 mb) i przepompowni ścieków na kwotę netto 265.130,58 zł, VAT 58.328,72 zł;
- faktura nr 16/2009 wystawiona w dniu 28.10.2009 r. przez Pracownię Projektową ELTECHLEN S. Kulik, Lubliniec, ul. Powstańców Śl. 54, NIP 575-184-48-01 dotycząca aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na kwotę netto 200,00 zł, VAT 44,00 zł (zasilanie elektryczne);
- faktura nr 51/U/10/09 wystawiona w dniu 28.10.2009 r. przez PHUP „GOR-MAR” Gorol Mariola, Kamienica Śl, ul. Częstochowska 38 c, NIP 575-130-26-78, dotycząca aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na kwotę netto 800,00 zł, VAT 176,00 zł (budowa);
- faktura nr C420007967 wystawiona w dniu 30.10.2009 r. przez ENION Energia Sp. z o.o. Kraków, ul. Łagiewnicka 60, NIP 676-233-77-35, dotycząca dostaw energii elektrycznej związanych z realizacją budowy kanalizacji na kwotę netto 3.149,63 zł, VAT 692,92 zł- wartość dotyczy pozycji 2. faktury. Na wyżej wymienionej fakturze widnieje pieczęć Urzędu Gminy z datą wpływu „03 lis 2009”. Termin płatności na fakturze określono na dzień 13.11.2009 r.

Gmina realizuje inwestycję pod nazwą „Ochrona Dorzecza Małej Panwi i Liswarty poprzez modernizację gospodarki ściekowej polegającej na modernizacji i budowie oczyszczalni ścieków wraz z systemem kanalizacji w sołectwie Zumpy oraz zachodniej części Boronowa”.

W związku z tym Urząd Gminy w dniu 14.01.2008 roku wystąpił z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego, dotyczącej możliwości odliczenia podatku VAT z faktur, dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z realizacją tego zadania. W dniu 04.02.2009 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach udzielił interpretacji indywidualnej i podzielił stanowisko Urzędu Gminy dopuszczające możliwość obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, wynikający z faktur dotyczących realizacji opisanego zadania.

Urząd Gminy przyjmuje ścieki za co pobiera opłaty, dokumentując ten fakt wystawianiem faktur. Czynności te opodatkowuje stawką 7 %.

W miesiącu objętym kontrolą jednostka nabywała towary i usługi, na które składały się m.in.: nadzór technologiczny nad oczyszczalnią ścieków, naprawy

62

OK d

przyłączy, części zamienne i artykuły remontowe, smary i oleje do pojazdów, dostawy wody, drobne narzędzia (kosa, łopata), energia elektryczna.

Urząd Gminy w Boronowie rozliczył podatek naliczony wynikający z faktury:

- nr C420007967 wystawionej w dniu 30.10.2009 r. przez ENION Energia Sp. z o.o. Kraków, ul. Łagiewnicka 60, NIP 676-233-77-35, dotyczącej dostaw energii elektrycznej związanych z zasilaniem przepompowni ścieków sanitarnych na kwotę netto 973,33 zł, VAT 214,13 zł - wartość dotyczy pozycji 1 faktury. Na wyżej wymienionej fakturze widnieje pieczęć Urzędu Gminy z datą wpływu „03 lis 2009”. Termin płatności na fakturze określono na dzień 13.11.2009 r;

- nr 2807/BOR/09 z dnia 31.10.2009 r. przez PPHU PAK Sp. z o.o., Koszęcin, ul. Ligonia 11, NIP 575-17-36-106 dotyczącej zakupu paliwa, płynów eksploatacyjnych, rękawic i żarówki na kwotę netto 1.619,43 zł, VAT 356,27 zł. Na wyżej wymienionej fakturze widnieje pieczęć Urzędu Gminy z datą wpływu „02 lis 2009”.

Rozliczając podatek naliczony z faktury nr C420007967 wystawionej w dniu 30.10.2009 r. przez ENION Energia Sp. z o.o. Kraków, ul. Łagiewnicka 60, NIP 676-233-77-35 oraz nr 2807/BOR/09 z dnia 31.10.2009 r. przez PPHU PAK Sp. z o.o., Koszęcin, ul. Ligonia 11, NIP 575-17-36-106 jednostka naruszyła art. 86 ust. 10 pkt 3 (faktura nr C420007967) oraz art. 86 ust. 10 pkt 1 (faktura nr 2807/BOR/09 i C420007967) ustawy o PTU VAT.

W kontrolowanym miesiącu jednostka nie otrzymała faktur korygujących nabycie. W miesiącu objętym kontrolą jednostka nie dokonywała importu towarów i usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

Rozliczane faktury nabycia dotyczyły wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wybrani dostawcy:

- Zakład Robót Inżynieryjnych PUH M. Szczechowiak, Pniewy ul. Konińska 28; NIP 787-000-20-96;
- Pracownia Projektowa ELTECHLEN S. Kulik, Lubliniec, ul. Powstańców Śl. 54, NIP 575-184-48-01;
- PHUP „GOR-MAR” Gorol Mariola, Kamienica Śl, ul. Częstochowska 38 c, NIP 575-130-26-78;
- ENION Energia Sp. z o.o. Kraków, ul. Łagiewnicka 60, NIP 676-233-77-35.

3. DOSTAWA

Dane z rejestrów:

<u>Dostawa towarów oraz świadczenie usług</u>	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
- na terytorium kraju, zwolniona od podatku	1.433,00	-----
- poza terytorium kraju	0	-----
- na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0 %	0	-----
- na terytorium kraju, opodatkowana stawką 3 %	0	0
- na terytorium kraju, opodatkowana stawką 7 %	36.480,31	2.553,57
- na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22 %	5.967,83	1.312,95
- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0	-----
- eksport towarów	0	-----

32

OK

<u>Transakcje pozostałe</u>	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	0	0
- import usług	0	0
- dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	0	0

USTALENIA:

Jednostka dokonywała dostaw towarów i usług z zastosowaniem następujących stawek podatkowych:

Zw. – czynsz za lokale mieszkalne,

7% - odbiór ścieków (PKWiU 90.01.11), zużycie wody (PKWiU 41.00.2)

22% - wynajem lokali, dostawy ciepła, dzierżawa gruntu, dostawy energii elektrycznej

W kontrolowanym miesiącu jednostka dokonywała sprzedaży wyłącznie na terenie kraju. Sprzedaż udokumentowana była fakturami VAT.

Jednostka wystawiła faktury korygujące, których odbiór został potwierdzony przez kontrahentów.

Dane wykazane w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc październik 2009 r. są zgodne z wartościami wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz rejestrów dostaw VAT, a także z przychodem wykazanym na kontach przychodów księgi rachunkowej.

Podatek należny wynikający z okazanych do kontroli dokumentów został rozliczony prawidłowo.

Wybrani odbiorcy jednostki:

- osoby fizyczne korzystające z zasobów komunalnych gminy,
- Zakład Masarniczy Romuald Burzyk, Boronów, NIP 575-001-16-02,
- „DOMENA” Handel-Usługi Stawiarz Beata, Boronowa, NIP 575-110-90-42

4. INNE DANE ZWIĄZANE Z PRZEPROWADZONĄ KONTROLĄ:

Numer konta bankowego, na które ma być dokonany zwrot podatku:
86 8288 1014 2001 0000 0450 0010

Kontroli poddano: dokumenty rejestracyjne, faktury nabycia w ilości 16 szt. oraz faktury sprzedaży wystawione w dniach 12.10.2009 r. (63 szt.), 16.10.2009 r. (45 szt.), 14.10.2009 r. (33 szt.), faktury korygujące (6 szt.) rejestry nabycia i dostawy VAT, wydruki księgi rachunkowej.

5. Powiązania:

Nie stwierdzono.

6. ROZLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO WG PODATNIKA

• łącznie podatek naliczony do odliczenia	179.316
• podatek należny	3.867
• kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	175.449

Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów:

1. oświadczenie z dnia 06.01.2010 r.
2. kserokopia faktury nr 31/09
3. kserokopia faktury nr 16/2009
4. kserokopia faktury nr 51/U/10/09
5. kserokopia faktury nr C420007967
6. kserokopia faktury nr 2807/BOR/09

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli na stronie 10 w poz. 4.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Wójta Gminy – Pana Rufina Majchrzyk oraz Skarbnika – Pani Małgorzaty Cyl.

Poprawki dokonane w protokole:

.....

.....

USTALENIA KOŃCOWE.

Na tym protokół zakończono.

Po jego odczytaniu podatnika poinformowano o prawach przysługujących mu z art. 291 § 1 cytowanej na wstępie ustawy – Ordynacji podatkowej tj. „Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.” Jednocześnie zapoznano podatnika z art. 291 §3 cytowanej ustawy: „W razie niezłożenia wyjaśnień bądź zastrzeżeń w terminie określonym w §1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli”.

Ponadto zgodnie z art. 81b § 1 pkt 2 w/w ustawy po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu nadal przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji.

Zgodnie z art. 81 cytowanej ustawy „jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty”

Zgodnie z art. 81 b § 1 Ordynacji podatkowej:

„Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

1. ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą,
2. przysługuje nadal po zakończeniu:
 - a) kontroli podatkowej

b) postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego”

Zgodnie z art. 291b cytowanej na wstępie ustawy Ordynacja podatkowa, tj. jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół z kontroli.

Zgodnie z art. 290 § 6 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego 1 egzemplarz wręczono kontrolowanemu.

Ponadto w myśl art. 284 w/wym. ustawy doręczono również kopię imiennego upoważnienia do kontroli osobie wymienionej na stronie 1 niniejszego protokołu.

Boronów, dnia *07-01* - 2010 r.

Podpis kontrolowanego:

WÓJT
.....
mgr. *Rufin Majchrzyk*.....

Podpisy osób kontrolujących:

ST. REFERENT
mgr *ACHILLE JAWORSKI*
1.....
ST. INSPEKTOR
2.....
inż. Artur Andryszczak

OŚWIADCZENIE:

Do kontroli okazano całość posiadanej dokumentacji dotyczącej przedmiotu i okresu kontrolowanego.

WÓJT
.....
Podpis kontrolowanego:

URZĄD GMINY
42-283 BORONÓW
ul. Dolna 2
Tel. (034) 366-98-15, Fax 366-98-14