

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>2953</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>505-173/13</b>	2. Wydane dnia <b>12.08.2013</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>12.08.2013r.</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>12.08.2013r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: panu Marianowi Zarasiowi – Zastępcy Wójta Gminy Czernica.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>12-22.08.2013r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>8</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Podatek od towarów i usług.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.12.2012 - 31.12.2012</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>MIKOŁAJCZAK</b>	2. Imię <b>MARIA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>1/2009</b>
5. Nazwisko <b>PIĄTEK</b>	6. Imię <b>ALEKSANDER</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>1/2013</b>
9. Uwagi <b>brak</b>			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ( <i>niepotrzebne usunąć</i> ) - 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).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem nr 505-173/1/13, które stanowi załącznik do protokołu nr .</b>	3. Data powiadomienia <b>12.08.2013r.</b>	

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. przechowywania dokumentacji</b>				
2. Ulica <b>Kolejowa</b>	3. Nr domu <b>3</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Czernica</b>	
6. Uwagi <b>brak</b>				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>
3. Nazwa pełna <b>GMINA CZERNICA</b>	
4. Nazwa skrócona <b>GMINA CZERNICA</b>	

5. NIP <b>912 11 01 093</b>		6. REGON <b>931934986- 00000</b>		7. Data rozpoczęcia działalności <b>08.03.1990</b>	
<b>B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ</b>					
1. Nazwa organu rejestrowego <b>PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO</b>				2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru <b>PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI</b>				4. Numer w rejestrze	
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b>					
1. Kraj		2. Województwo <b>DOLNOŚLĄSKIE</b>		3. Powiat <b>WROCŁAWSKI</b>	
4. Gmina <b>CZERNICA</b>		5. Ulica <b>KOLEJOWA</b>		6. Nr domu <b>3</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>CZERNICA</b>		9. Kod pocztowy <b>55-003</b>		10. Poczta <b>CZERNICA</b>	
11. Telefon <b>0773180177 W 37</b>		12. Faks <b>318-01-24</b>		13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	
14. Uwagi <b>brak</b>					
<b>B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)</b>					
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 31-95850007-0020020020880001 - Inny rachunek podmiotu</b>				2. Okres ważności (od-do) <b>05.03.2001 -</b>	
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 31-95850007-0020020020880001 - Gospodarczy</b>				4. Okres ważności (od-do) <b>11.04.2000 -</b>	
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 42-95850007-0210020020990001 - Gospodarczy</b>				6. Okres ważności (od-do) <b>12.04.2013 -</b>	
7. Uwagi <b>brak</b>					
<b>B.5. REPREZENTACJA</b>					
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Wójt Gminy</b>					
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>Na potrzeby kontroli wyznaczono panią Danutę Polkowską – Zastępcę Skarbnika Gminy.</b>					
3. Uwagi <b>brak</b>					
<b>B.6. KSIĘGI PODATKOWE</b>					
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>Jednostka samorządu terytorialnego.</b>					
2. 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) <b>Skarbnik Gminy.</b>					
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>23.07.2011</b>					
4. Gmina <b>CZERNICA</b>		5. Ulica <b>KOLEJOWA</b>		6. Nr domu <b>3</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>CZERNICA</b>		9. Kod pocztowy <b>55-003</b>		10. Poczta <b>CZERNICA</b>	
11. Uwagi <b>brak</b>					
<b>B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)</b>					
1. Kraj / Województwo <b>DOLNOŚLĄSKIE</b>		2. Powiat <b>WROCŁAWSKI</b>		3. Okres ważności adresu (od-do) <b>23.07.2011 -</b>	
4. Gmina <b>CZERNICA</b>		5. Ulica <b>KOLEJOWA</b>		6. Nr domu <b>3</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>CZERNICA</b>		9. Kod pocztowy <b>55-003</b>		10. Poczta <b>CZERNICA</b>	
11. Uwagi <b>brak</b>					

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

1. Status w podatku VAT

**31.12.1998 - Średni obrót - płaci**

2. Data rejestracji w podatku VAT

**31.12.1998**

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

**brak****B.11. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Jednostka samorządu terytorialnego**

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

**39**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne.**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 **Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym** **Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:****C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.11.2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2008 r. Nr 212 poz. 1336 ).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 za grudzień 2012r.****VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 10.07.2013, kwota wg dokumentu: -1,067,907.00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,948.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,641.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	837.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	6,589.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	837.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	4,646,713.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,068,744.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,068,744.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,067,907.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,067,907.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1,067,907.00

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

1. Kontrolą objęto

1. Rejestr sprzedaży VAT za 12.2013r. wraz z dokumentami źródłowymi.
2. Rejestr zakupów VAT za 12.2013r. wraz z dokumentami źródłowymi.
3. Umowy cywilno-prawne dotyczące przedmiotu kontroli.
4. Dokumenty dot. zapłat za faktury dokumentujące nabycia towarów i usług, ujęte w rozliczeniu podatku VAT za 12.2013r.

2. Metoda kontroli

## II. Ustalenia szczegółowe w zakresie objętym kontrolą

Według złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 korekta za grudzień 2012 r. Podmiot kontrolowany wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym i kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.067.907zł.

Tab.1. Wskaźniki

Średnia stawka vat dla dostarczonych towarów i świadczonych usług	12,70%
Średnia stawka Vat dla nabytych towarów i usług	23,00%
Nadwyżka wartości netto zakupionych towarów i świadczonych usług nad wartością netto dostarczanych towarów i usług	705,22%

Nadwyżka naliczonego podatku od towarów i usług nad podatkiem należnym w grudniu 2012 r. wynikała z nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz w niewielkim stopniu z różnicy stawek VAT dla nabyć towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, a stawkami VAT dla dostaw towarów i usług.

Tab. 2. Przyczyny powstania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

Przyczyny powstania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	Kwota	%
Wpływ nabycie towarów zaliczanych do środków trwałych	1 068 744	100,08%
Wpływ nadwyżki z przeniesienia z poprzedniego okresu	0	0,00%
Wpływ różnicy stawek Vat dla nabyć towarów i usług i dostaw towarów i usług	0	0,00%
Wpływ różnicy wartością nabyć i dostaw towarów i usług	-837	-0,08%
RAZEM	1 067 907	100,00%

Gmina Czernica w dniu 10.07.2013 r. złożyła Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 korektę za grudzień 2012r. w której wykazała następujące wielkości:

Tab.3. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za grudzień 2012 r.

Nr wiersza deklaracji	Treść	Wartość
20	SPRZEDAŻ TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG, NA TERYTORIUM KRAJU, ZWOLNIONE OD PODATKU	2.948
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	3 641
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	837
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	6 589

46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	837
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH U PODATNIKA DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4 646 713
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH U PODATNIKA DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1 068 744
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1 068 744
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1 067 907
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1 067 907
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1 067 907

Ze złożonej deklaracji VAT-7 za grudzień 2012 r. wynika, że w okresie tym wystąpiła znaczna nadwyżka wartości zakupów towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych nad sprzedażą.

Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych spowodowało powstanie znacznej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za ten okres rozliczeniowy w kwocie 1.067.907,00 zł. Z kwoty tej podmiot kontrolowany zadysponował całość do zwrotu bezpośredniego na rachunek bankowy w terminie 60 dni.

#### II.1. Ustalenia w zakresie dostaw towarów i świadczenia usług oraz należnego podatku od towarów i usług za grudzień 2012 r.

Działalność prowadzona przez podmiot kontrolowany w grudniu 2012 r. polegała głównie na świadczeniu usług najmu i dzierżawy korzystających z opodatkowania podatkiem od towarów i usług według stawki 23 %.

#### Porównanie danych wykazanych w deklaracji VAT – 7 za grudzień 2012 r. z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży VAT.

Tab.4. Dane wykazane w rejestrze sprzedaży za grudzień 2012 r.

Wyszczególnienie	Wartość netto	Vat
Sprzedaż zwolniona od podatku	2 948,81	0,00
Sprzedaż opodatkowana stawką 23 %	3 641,45	837,53
Razem	6 590,26	837,53

*Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w rejestrze sprzedaży za grudzień 2012 r. wystawionych faktur dokumentujących sprzedaż opodatkowaną oraz przeniesiona danych z rejestru do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 korekta za grudzień 2012 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w dniu 10.07.2013 r.*

#### Ustalenia szczegółowe w zakresie dostaw towarów i usług za grudzień 2012 r.

##### - dostawa towarów i usług zwolniona od podatku:

W deklaracji VAT- 7 wykazano sprzedaż zwolnioną od podatku w wysokości 2.948,81zł. Są to czynsze

najmu dla mieszkańców lokali socjalnych i komunalnych położonych na terenie Gminy Czernica. Sprzedaż udokumentowano fakturą wystawioną dla odbiorcy o nazwie „Mieszkańcy Zasobów Mieszkaniowych Gminy Czernica” i numerze NIP 9121101093, który jest numerem identyfikacji podatkowej Gminy Czernica, co narusza przepis §5 ust. 1 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011r. 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 30.03.2011r. poz.360 ).

**- dostawa towarów i usług opodatkowana wg stawki 23%:**

W deklaracji VAT- 7 wykazano sprzedaż opodatkowaną wg stawki 23% w kwocie netto 3.641,45zł, podatek VAT 837,53zł., która dotyczy:

- wynagrodzenia za korzystanie z infrastruktury wodno-kanalizacyjnej za grudzień 2012r., zgodnie z umową z dnia 30.11.2012r. nr GKil 032.73.2012.MK, na podstawie faktury VAT nr 142/12/2012 z dnia 07.12.2012r. wystawionej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Czernica, 55-003 Czernica, ul. Kolejowa 3, NIP: 896 12 89 371, na kwotę netto 100,00zł, podatek VAT 23,00zł. Na mocy §1 w/w umowy Gmina Czernica od dnia 1 grudnia 2012r. przekazała Zakładowi Gospodarki Komunalnej Czernica prawo do odpłatnego korzystania z infrastruktury wodno-kanalizacyjnej będącej jej własnością. W § 2 umowy ustalono wynagrodzenie z tytułu przedmiotowej umowy w kwocie 300zł kwartalnie. W punkcie 4 § 2 ustalono, że pierwszy okres rozliczeniowy kończy się z dniem 31 grudnia 2012 roku i wynagrodzenie będzie odpowiednio zmniejszone w stosunku do czasu trwania tego okresu. Kserokopia w/w faktury VAT i umowy nr 142/12/2012 z dnia 07.12.2012r. stanowią załączniki nr 4 i 5 do niniejszego protokołu.
- czynsz za najem powierzchni komina na dachu budynku świetlicy wiejskiej w Wojnowicach, będącej własnością Gminy Czernica, z przeznaczeniem na umieszczenie masztu stacji przekaźnikowej dla podmiotu NetFot Komputery, Ryszard Ziemiński z/s 55-003 Chrzastawa Wielka, ul. Polna 4, NIP 926 125 30 87 (faktura VAT nr 141/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 50,00zł, podatek VAT 11,50zł);
- czynsz za najem masztu antenowego w budynku przy ul. Wrocławskiej 64 w Czernicy dla podmiotu ORGANARIUS, Bogdan Andrzej Tabisz z/s 53-643 Wrocław, ul. Zachodnia 17/6, NIP 897 158 56 22 (faktura VAT nr 139/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 99,19zł, podatek VAT 22,81zł);
- czynsz za najem nieruchomości gruntowej o powierzchni 10,98 ha położonej w Ratowicach, z przeznaczeniem na działalność polegającą na przeróbce i dystrybucji kruszywa dla Przedsiębiorstwa Budownictwa Hydrotechnicznego i Produkcji Kruszyw „Hydrokrusz” z/s 50-421 Wrocław, ul. Na Grobli 2, (faktura VAT nr 137/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 321,30zł, podatek VAT 22,81zł);
- opłatę za centralne ogrzewanie w pomieszczeniu Posterunku Policji w Kamieńcu Wrocławskim,;
- czynsz za najem lokalu użytkowego w Krzykowie, ul. Główna przeznaczonego na sklep dla podmiotu KAFTYREK Marek Bugielski z/s Dobrzykowice, ul. Stawowej 26 (faktura VAT nr 138/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 150,00zł, podatek VAT 34,50zł);
- czynsz za najem lokalu użytkowego w Kamieńcu Wrocławskim, ul. Spółdzielcza 6 przeznaczonego na działalność usługową, placówkę pocztową (faktura VAT nr 144/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 553,28zł, podatek VAT 127,25zł);
- czynsz za najem lokalu użytkowego w Kamieńcu Wrocławskim, ul. Spółdzielcza 6 przeznaczonego na działalność usługową, placówkę pocztową (faktura VAT nr 144/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 553,28zł, podatek VAT 127,25zł);
- czynsz za najem lokalu użytkowego w Czernicy, ul. Kolejowa 3 przeznaczonego na działalność usługową, placówkę Banku Spółdzielczego w Oławie (faktura VAT nr 136/12/2012 z dnia 03.12.2012r. na wartość netto 275,00zł, podatek VAT 63,25zł);
- refaktura za energię elektryczną zużytą w placówce Przedszkola Publicznego w Czernicy, ul. Wrocławska 52 (faktura VAT nr 143/12/2012 z dnia 20.12.2012r. na wartość netto 949,85zł, podatek VAT 218,47zł);

**II.2. Ustalenia w zakresie nabyć towarów i usług oraz podatku naliczonego za grudzień 2012r.**

W deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r. wykazano nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych:

- wartość netto 4.646.713,00zł

- podatek VAT 1.068.744,00zł.

W rejestrze zakupów VAT za grudzień 2012r. wykazano nabycie towarów i usług zaliczonych do środków trwałych:

- wartość netto 4.646.712,92zł

- podatek VAT 1.068.743,97zł.

Gmina Czernica prowadziła w latach 2011-2012 inwestycję budowy kanalizacji sanitarnej w Nadolicach Wielkich wraz z tranzytem – Nadolice Małe – Nadolice Wielkie – Chrzęstawa Mała. Gmina w korekcie deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r. wykazała wyłącznie kwoty nabyć netto oraz podatek VAT, wynikające z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, związanych z prowadzoną inwestycją budowy kanalizacji, zaliczonych do środków trwałych. Faktury wystawione były w okresie grudzień 2011r. – grudzień 2012r. Złożenie wyżej opisanej korekty deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r. i ujęcie w niej wartości z tych faktur, nastąpiło w oparciu o przepis art. 91 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług i poprzedzone było zmianą w grudniu 2012r. przeznaczenia towarów i usług ( inwestycji wybudowanej kanalizacji ) oraz uzyskaniem przez Gminę interpretacji indywidualnej nr ILPP5/443-33/13-6/PG z dnia 20.05.2013r. wydanej w imieniu Ministra Finansów przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu. Gmina 30.11.2012r. zawarła z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Czernicy ( zakład budżetowy Gminy ) umowę o odpłatne korzystanie z wyżej opisanej infrastruktury kanalizacji, na podstawie której ( umowy ) Gmina świadczy usługę odpłatnego udostępniania infrastruktury na rzecz Zakładu od 01.12.2012r. Przed podpisaniem umowy Gmina nieodpłatnie użyczała Zakładowi Gospodarki Komunalnej dostęp do infrastruktury i będąc podatnikiem podatku od towarów i usług nie dokonywała odliczeń podatku VAT z faktur związanych z prowadzoną inwestycją budowy kanalizacji. W dniu 14.08.2013r. dokonano oględzin elementów infrastruktury kanalizacji. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

#### **Ustalenia szczegółowe w zakresie nabyć towarów i usług ujętych w rozliczeniu grudnia 2012r.**

Wykonawcą robót budowlanych w ramach inwestycji był podmiot Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „MONTIBUD” Czesław Wójciak, Henryk Olszowy, Sylwester Łazarz Spółka Jawna z/s 59-220 Legnica ul. Wrocławska 213A NIP 691-020-35-07. Usługi świadczone były w oparciu o umowę nr 93/272/UG/2011, zawartą w dniu 26.05.2011r. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązał się do:

- budowy kanałów grawitacyjnych o łącznej długości 16.458,40 metrów,
- budowy rurociągów ciśnieniowych fi 110, fi 280 o długości odpowiednio 2.682,25 metrów i 4.500,52 metrów,
- budowy przyłączy ( 463 szt. ),
- budowy przepompowni ścieków ( 2 szt. ),
- budowy tłoczni ( 9 szt. ).

W trakcie realizacji prac poszczególne etapy robót w momencie ich zakończenia były zgłaszane Zamawiającemu przez Wykonawcę do odbioru technicznego i po odbiorze Wykonawca wystawiał każdorazowo fakturę na wartość wykonanych robót, powiększoną o podatek od towarów i usług. Łączną wartość wynagrodzenia ustalono na kwotę 8.337.309,00zł ( w tym podatek VAT 1.559.009,00zł ).

Nadzór inwestorski na podstawie umowy nr 153/UG/2011 z dnia 02.09.2011r. Gmina zleciła panu Andrzejowi Urbanowi prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe z/s Ratowice , ul. Polna 17, 55-003 Czernica NIP 912-104-70-63. Zgodnie z umową faktury dokumentujące częściowo wykonane usługi nadzoru inwestorskiego, wystawiane były w trakcie realizacji inwestycji, każdorazowo po zakończeniu etapów robót zgodnych z fakturami wykonawcy robót ( MONTIBUD Sp. Jawna ). Łączne wynagrodzenie ustalono na 53.746,00zł netto, co stanowi 0,8% wartości netto wynagrodzenia ( 6.778.300,00zł ) wyżej opisanego wykonawcy robót.

Nadzór autorski nad realizacją inwestycji sprawował podmiot Biuro Projektowe KANWOD s.c. Andrzej Wartalski, Jerzy Wartalski z/s Miłoszyce ul. Długa 4A, 55-230 Jelcz-Laskowice NIP 912-10-01-150. Usługi udokumentowano fakturą VAT nr 15/2012 z dnia 17.12.2012r. na kwotę netto 2.796,75zł; podatek VAT 643,25zł, ujętą pod poz. 16 rejestru zakupów VAT za grudzień 2012r.

W rozliczeniu podatku naliczonego za kontrolowany okres ujęto zakup rur kanalizacyjnych, kolan PVC, redukcji PVC od podmiotu TAKO Armatura Rurociągi Sp. z o.o. z/s 51-180 Wrocław ul. Pełczyńska 8

*Land Cl*

NIP 895-18-11-038 na podstawie faktury VAT nr WR 04103/FA/12 z dnia 25.09.2012r., wystawionej na kwotę netto 30.212,61zł; podatek VAT 6.948,89zł, ujętej w rejestrze zakupów VAT za grudzień 2012r. pod poz. 13.

Wartości wynikające z faktur ujętych w rejestrze zakupów VAT i deklaracji VAT-7 korekcie za grudzień 2012r. zostały zapłacone.

*Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w rejestrze zakupów za grudzień 2012 r. otrzymanych faktur dokumentujących nabycia towarów i usług oraz przeniesiona danych z rejestru do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 korekty za grudzień 2012 r. złożonej Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w dniu 10.07.2013 r.*

### **III. Zakres i metody kontroli**

#### **III.1. Zakres kontroli**

- ustalenie przyczyn powstania nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym za okres kontrolowany.
- porównanie wartości netto dostaw towarów i usług w grudniu 2012 r. z wartością przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym za ten okres.
- prawidłowość przeniesienia wartości netto i podatku naliczonego z rejestru zakupu za grudzień 2012 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten miesiąc.
- prawidłowość przeniesienia wartości netto i podatku należnego z rejestru sprzedaży za grudzień 2012 r. do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za ten miesiąc.
- prawidłowość ujęcia faktur własnych w rejestrze sprzedaży za grudzień 2012 r.
- prawidłowość ujęcia faktur obcych w rejestrze zakupu za grudzień 2012 r.
- prawidłowość ustalenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu za grudzień 2012 r.
- prawidłowość ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.
- weryfikacja stanu faktycznego na podstawie oględzin.
- analiza ksiąg podatkowych objętych kontrolą w oparciu o zebrane dowody.

#### **III.2. Kontrolą objęto następujące księgi i dokumenty udostępnione przez Kontrolowanego**

Rejestr sprzedaży prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za grudzień 2012 r.

Rejestr zakupu prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za grudzień 2012 r.

Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w rejestrach sprzedaży i zakupu za grudzień 2012 r.

Deklaracja VAT-7 złożona przez podmiot kontrolowany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu za grudzień 2012 r. w zakresie zgodności danych wykazanych w deklaracji z przedstawionym rejestrem sprzedaży dla podatku od towarów i usług.

Inne dokumenty mające wpływ na treść zapisów w urządzeniach księgowych podmiotu kontrolowanego, wymienione w treści protokołu.

#### **III.3. Opis metody doboru dokumentów źródłowych do kontroli.**

Faktury wystawione przez podmiot kontrolowany, ujęte w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za grudzień 2012 r. sprawdzono metodą pełną.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zapisów w prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług rejestrze sprzedaży oraz rejestrze zakupu za grudzień 2012 r. na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych.

## **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności: *p. Danuty 70 Mowickiej*



Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego pani Danuty Polkowskiej – Zastępcy Skarbnika do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 3 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. 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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisu dotyczącego kontroli dokonano w książce kontroli.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik 1 Powiadomienie o braku zawiadomienia o kontroli.

Załącznik 2 Oświadczenie złożone przed rozpoczęciem kontroli.

Załącznik 3 Oświadczenie o wyznaczeniu osoby do reprezentowania w trakcie kontroli.

Załącznik 4 Kserokopia umowy z dnia 30.11.2012r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Czernicy.

Załącznik 5 Kserokopia faktury VAT nr 142/12/2012 z dnia 07.12.2012r. wystawionej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czernicy.

Załącznik 6 Protokół oględzin z dnia 14.08.2013r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

9

6. Liczba załączników

5

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Mamanowi Zarasowi - Zastępcy Wójta

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).

8. Adres doręczenia protokołu

Czernica ul. Kolejowa 3

9. Data doręczenia protokołu

22.08.2013r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

ZASTĘPCA WÓJTA  
mgr inż. Marian Zaras

12. Podpisy kontrolujących

St. Komisarz Skarbowy  
mgr Marcin Mikołajczak

ST. KOMISARZ SKARBOWY

mgr Aleksander Piątek

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)

1900

1900

Gemina ..... dnia 12.08.2013 r.

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego  
we Wrocławiu

.....  
(Nazwa, Imię i nazwisko kontrolowanego, pieczęć)

.....  
( adres kontrolowanego)  
**GMINA CZERNICA**  
ul. Kolejowa nr 3  
..... 55-003 CZERNICA

NIP: .....

**Oświadczenie**  
złożone przed rozpoczęciem kontroli na podstawie upoważnienia 505-...../.....  
173,13

1)\* Ja niżej podpisany, oświadczam, że w chwili obecnej nie jest prowadzone wobec reprezentowanego przeze mnie podmiotu - Gminy Gemina .....

.....  
postępowanie kontrolne na zasadach określonych w przepisach art. 77 – art. 84 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej ( j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 220 poz. 1447 z późniejszymi zmianami), przez organ administracji publicznej.

~~2)\* Ja niżej podpisany, oświadczam, że w chwili obecnej jest prowadzone wobec reprezentowanego przeze mnie podmiotu - .....~~

~~.....  
postępowanie kontrolne na zasadach określonych w przepisach art. 77 – art. 84 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej ( Dz. U. z 2010 r. nr 220 poz. 1447 z późniejszymi zmianami), przez organ administracji publicznej -~~

~~.....  
co zostało/nie zostało \* przez ten organ potwierdzone wpisem w książce kontroli.~~

Karas  
.....  
czytelny podpis kontrolowanego

\* niepotrzebne skreślić

**Adnotacja kontrolujących w przypadku złożenia przez kontrolowanego oświadczenia o prowadzonej kontroli oraz braku książki kontroli lub braku wpisu w książce kontroli.**

.....  
.....  
.....

.....  
podpis kontrolującego



Załącznik nr 3.....

Czerwnia.....dnia 12.08.2013 r.

**GMINA CZERNICA**  
ul. Kolejowa nr 3  
.....55-003...C.Z.E.R.N.I.C.A.....  
(Nazwa, Imię i nazwisko kontrolowanego, pieczęć)

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego  
we Wrocławiu

.....  
( adres kontrolowanego)

.....  
NIP: .....

### Oświadczenie

Ja niżej podpisany, będąc pouczonym o prawach i obowiązkach kontrolowanego, określonych w przepisach Działu VI (art. 281 – 292) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), działając zgodnie z przepisem art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej, niniejszym wskazuję pana/panią –

Danuta Polkowska....., pełniącego/pełniącą  
obowiązki Zastępcy skarbnika  
..... jako osobę  
reprezentującą

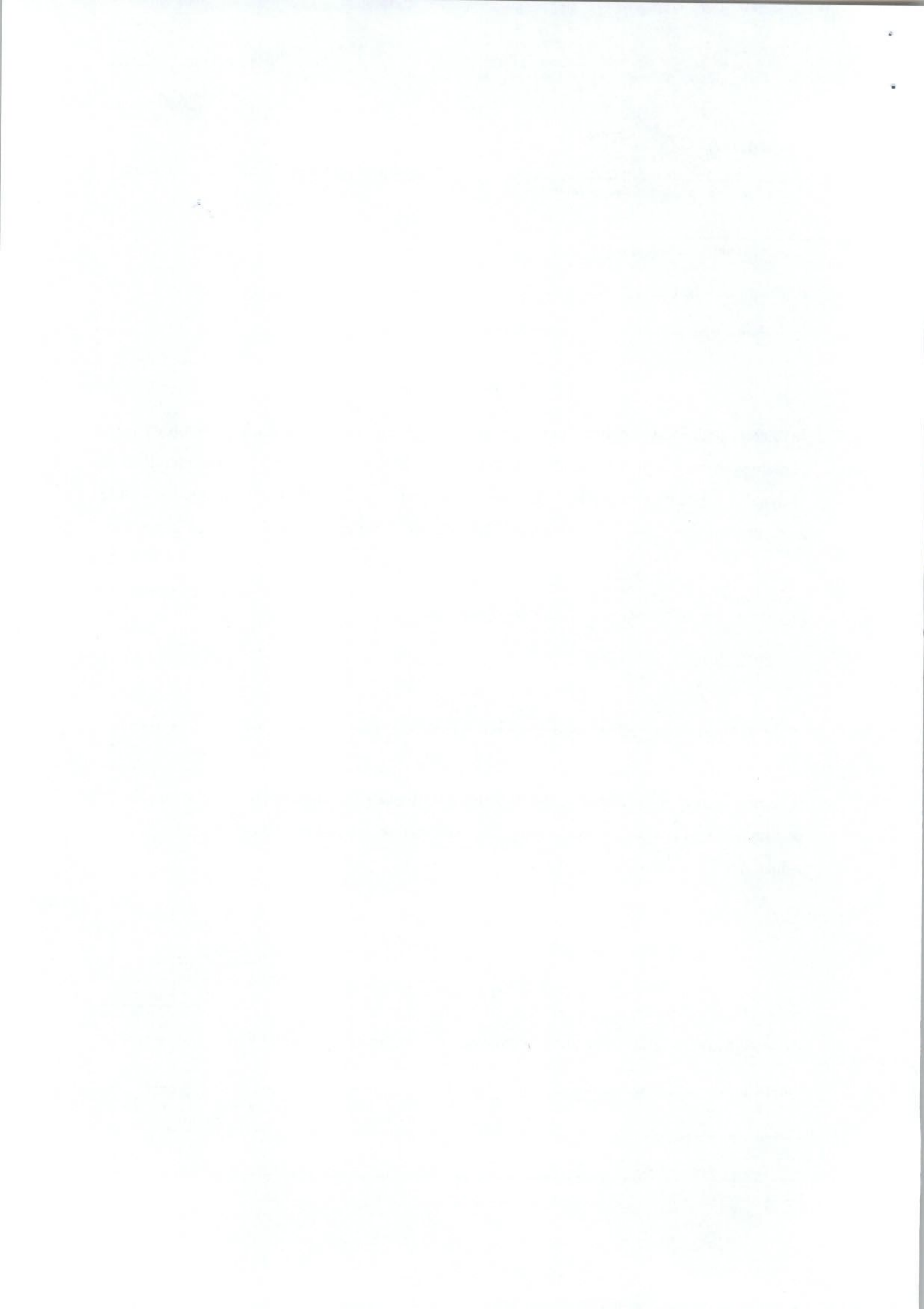
podmiot -.....  
**GMINA CZERNICA**  
ul. Kolejowa nr 3  
.....55-003...C.Z.E.R.N.I.C.A.....

.....  
w czasie mojej nieobecności, w trakcie postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli o numerze 505-173/13  
z dnia 12.08.2013 r.

Polkowska  
.....  
czytelny podpis kontrolowanego

Adnotacja kontrolujących na temat odnotowania faktu przeprowadzenia kontroli w książce kontroli .....

.....  
.....





**NACZELNIK  
PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
WE WROCŁAWIU**

**Załącznik nr 6 do protokołu kontroli**

**PROTOKÓŁ**

ogłędzin dokonanych na podstawie przepisów art. 286 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późniejszymi zmianami), w zakresie uprawnień wynikających z upoważnienia do kontroli udzielonego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, o numerze 505-173/13z dnia 12.08.2013r.

Dnia 14.08.2013r. w obecności pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu starszego komisarza skarbowego Marii Mikołajczak, starszego komisarza skarbowego Aleksandra Piątka oraz pana Jacka Sislera reprezentującego podmiot kontrolowany – Gmina Czernica NIP: 912 11 01 093, dokonano oględzin widocznych elementów sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Nadolice Wielkie i Chrzóstawa Mała.

W trakcie oględzin ustalono:

Oględzinom poddano widoczne elementy kanalizacji sanitarnej - pompownie w Nadolicach Wielkich i Chrzóstawie Małej. Na fotografii nr 2 załączonej do protokołu widnieje włącz pompowni P1 usytuowanej w Nadolicach Wielkich ul. Kolarska. Na fotografii nr 4 widnieją szafy, gdzie umieszczone są urządzenia peryferyjne sterujące pompownią. Następnie kontrolujący wraz z przedstawicielem Kontrolowanego udali się na ulicę Wrocławską (skrzyżowanie z ul. Cichą) w Nadolicach Wielkich, gdzie znajduje się pompownia PNW tj. główny obiekt pompowni, realizujący przesył ścieków z lokalnych pompowni w stronę oczyszczalni w Kamieńcu Wrocławskim. Widok tej pompowni zawiera fotografia nr 1. Na fotografii 3 widnieje pompownia w miejscowości Chrzóstawa Mała. Prace ziemne i instalacyjne polegające na ułożeniu przewodów przesyłających ścieki w momencie oględzin były ukończone. Infrastruktura kanalizacji sanitarnej będąca przedmiotem oględzin została w grudniu 2012r. przekazana do odpłatnego użytkowania Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Czernicy.

Uwagi zgłoszone przez osobę reprezentującą podmiot kontrolowany :

ST. KOMISARZ SKARBOWY

  
mgr Aleksander Piątek


.....  
podpisy osób dokonujących oględzin

St. Komisarz Skarbowy

  
mgr Maria Mikołajczak



.....  
podpisy osób reprezentujących kontrolowanego

  
Administracja  
Podatkowa

THE COMPLETE HISTORY OF

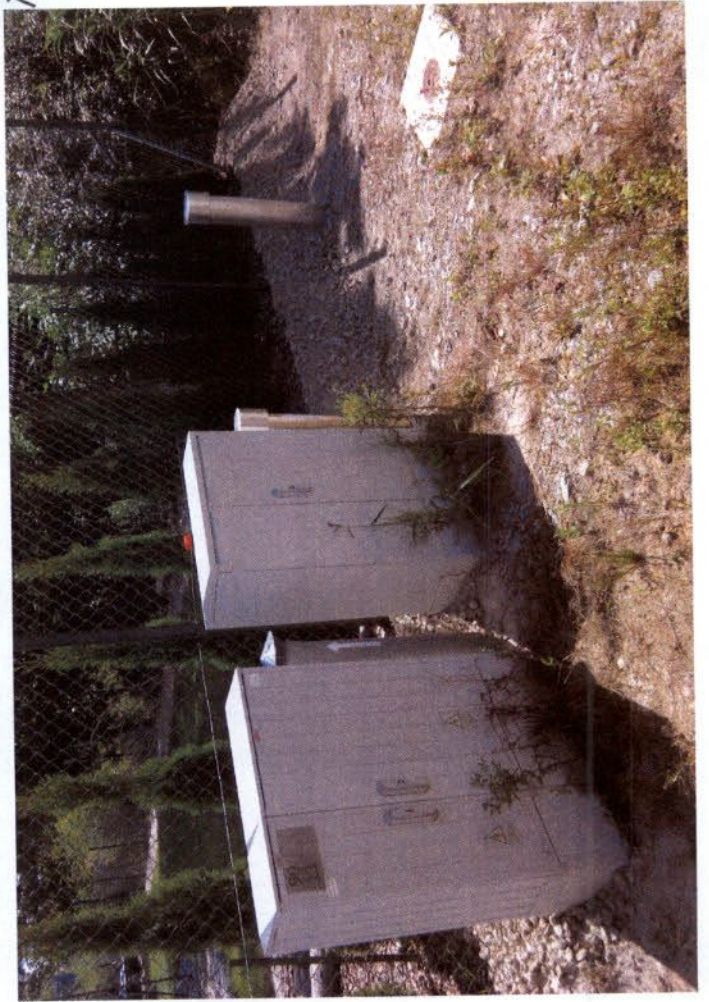
THE NORTHERN ISLANDS



Fot. 2



Fot. 4



Fot. 1



Fot. 3

