

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JAROCINIE	Nr postępowania w systemie 1840	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505-17/11	2. Wydane dnia 17.02.2011
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JAROCINIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 18.02.2011 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 18.02.2011 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Burmistrzowi Miasta i Gminy Żerków – Jacek Jędraszczyk	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 18, 21,22 luty 2011 r.	8. Liczba dni kontroli 3
9. 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 urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług; zasadność zwrotu bezpośredniego.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2010 - 31.12.2010	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko SZYMCZAK	2. Imię PAWEŁ	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 2/2009
5. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (nieotrzebne usunąć) - 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.).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/503-15/11, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.		3. Data powiadomienia 18.02.2011 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne			
2. Ulica Adama Mickiewicza	3. Nr domu 5	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Żerków
6. Uwagi			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA ŻERKÓW	

4. Nazwa skrócona
GMINA ŻERKÓW

5. NIP
617 20 98 436

6. REGON
250855475- 00000

7. Data rozpoczęcia działalności
14.02.2005

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego

2. Data rejestracji w organie rej.

3. Nazwa rejestru

4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj
POLSKA

2. Województwo
WIELKOPOLSKIE

3. Powiat
JAROCIŃSKI

4. Gmina
ŻERKÓW

5. Ulica
ADAMA MICKIEWICZA

6. Nr domu
5

7. Nr lokalu

8. Miejscowość
ŻERKÓW

9. Kod pocztowy
63-210

10. Poczta
ŻERKÓW

11. Telefon
7402027

12. Faks

13. Okres ważności adresu (od - do)
14.02.2005 -

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)
**POWSZECHNA KASA OSZCZĘDNOŚCI BP SA I O/KALISZ
45-10202212-0000540200276931 - Gospodarczy**

2. Okres ważności (od-do)
26.04.2010 -

3. Uwagi

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)
księga rachunkowa

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)

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od
14.02.2005

4. Gmina
ŻERKÓW

5. Ulica
ADAMA MICKIEWICZA

6. Nr domu
5

7. Nr lokalu

8. Miejscowość
ŻERKÓW

9. Kod pocztowy
63-210

10. Poczta
ŻERKÓW

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo
WIELKOPOLSKIE

2. Powiat
JAROCIŃSKI

3. Okres ważności adresu (od-do)
14.02.2005 -

4. Gmina
ŻERKÓW

5. Ulica
ADAMA MICKIEWICZA

6. Nr domu
5

7. Nr lokalu

8. Miejscowość
ŻERKÓW

9. Kod pocztowy
63-210

10. Poczta
ŻERKÓW

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT

2. Data rejestracji w podatku VAT

PRO-W(2)

Str. 2

04.01.2010 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

04.01.2010

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

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

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Poczta

30. Uwagi

31. Nazwisko i imię

32. Numer Identyfikacji Podatkowej

33. Udział procentowy

34. Udziały od dnia - do dnia

35. Kraj

36. Województwo

37. Powiat

38. Gmina

39. Ulica

40. Nr domu

41. Nr lokalu

42. Miejscowość

43. Kod pocztowy

44. Poczta

45. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

75.1.1.Z. – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

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**PRO-W₍₂₎

Str. 3

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1799 ze zm.)**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2010, data złożenia: 21.01.2011, kwota wg dokumentu: -643,530.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	12,545.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	87,017.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	6,091.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	6,850.00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	1,507.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	106,412.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7,598.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2,747,025.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	604,346.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	213,263
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	46,782.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	651,128.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	643,530.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	643,530.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	643,530.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Rejestry dostaw i nabyć VAT za miesiąc grudzień 2010 roku, wszystkie dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w tych rejestrach, deklarację VAT-7 za miesiąc grudzień 2010 roku.

2. Metoda kontroli

Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatek należny

Gmina Żerków w kontrolowanym miesiącu dokonywała następujących dostaw :

- opodatkowanych stawką 22 % - najem lokali użytkowych, wynajem sali wiejskiej
- opodatkowanych stawką 7% - pobór wody, opłaty licznikowe PKWiU 41002; opłata za ścieki, zrzut ścieków, składowanie śmieci na wysypisku, wywóz śmieci PKWiU 90.0011; wynajem sali gimnastycznej PKWiU 92.32.10
- zwolnionych – wynajem lokali na cele mieszkalne, opłata za wieczyste użytkowanie działki, czynsz za grunty rolne

Gmina do faktur dotyczących poboru wody, opłat za ścieki oraz wywozu śmieci stosowała przepisy art. 19 ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) który stanowi iż obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu świadczenia usług wymienionych w poz. 138 (usługi w zakresie rozprowadzania wody) i poz. 153 (usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne) załącznika nr 3 do ustawy.

Gmina Żerków w miesiącu grudniu 2010 r. prowadziła następujące rejestry dostaw VAT :

1) Rejestr dostaw VAT – lokale mieszkalne.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 65. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 193/10 do numeru 257/10 dokumentujące czynsz mieszkalny za IV kwartał 2010 r.

dostawy zwolnione : 12.439,05zł

2) Rejestr dostaw VAT – lokale użytkowe.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 10. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 36/10 do numeru 45/10.

dostawy opodatkowane stawką 22% : netto 6.799,57zł i VAT 1.495,91zł

3) Rejestr dostaw VAT – śmieci.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 3. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 35/10 do numeru 37/10 dokumentujące składowanie śmieci na wysypisku.

dostawy opodatkowane stawką 7% : netto 4.944,07zł i VAT 346,08zł

4) Rejestr dostaw VAT – wywóz śmieci.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 37. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 958 do numeru 994.

dostawy opodatkowane stawką 7% : netto 1.698,43zł i VAT 118,92zł

5) Rejestr dostaw VAT – różne.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 2, dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie działki oraz czynszu za grunty rolne.

dostawy zwolnione : 106,06zł

6) Rejestr dostaw VAT – woda, ścieki.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 46. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 247/10 do numeru 291/10.

dostawy opodatkowane stawką 7% : netto 79.861,55zł i VAT 5.590,33zł

7) Rejestr dostaw VAT – wynajem sali wiejskiej.

Rejestr zawiera zapis pod pozycją 1. Zaewidencjonowano w nim fakturę VAT o numerze 33.

dostawy opodatkowane stawką 22% : netto 50,00zł i VAT 11,00zł

8) Rejestr dostaw VAT – wynajem Sali gimnastycznej w Dobieszczyźnie.

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 3. Zaewidencjonowano w nim faktury VAT od numeru 7 do numeru 9.

dostawy opodatkowane stawką 7% : netto 512,50zł i VAT 35,88zł

Zestawienie danych z rejestrów dostaw VAT za miesiąc grudzień 2010 roku przedstawia się następująco:

Rejestr	Dostawy opodatkowane 22%		Dostawy opodatkowane 7%		Dostawy zwolnione
	Netto	VAT	Netto	VAT	
poz. 1	-	-	-	-	12.439,05zł
poz. 2	6.799,57zł	1.495,91zł	-	-	-
poz. 3	-	-	4.944,07zł	346,08zł	-
poz. 4	-	-	1.698,43zł	118,92zł	-
poz. 5	-	-	-	-	106,06zł
poz. 6	-	-	79.861,55zł	5.590,33zł	-

poz. 7	50,00zł	11,00zł	-	-	-
poz. 8	-	-	512,50zł	35,88zł	-
RAZEM	6.849,57zł	1.506,91zł	87.016,55zł	6.091,21zł	12.545,11zł

Podatek naliczony

Gmina Żerków w kontrolowanym miesiącu dokonywała odliczenia podatku naliczonego na podstawie posiadanych faktur VAT zgodnie z zasadami art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.). Obniżając podatek należny o podatek VAT zawarty w otrzymanej fakturze VAT-MP Gmina zastosowała przepisy § 17 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1799 ze zm.), które stanowią iż w przypadku nabycia towarów i usług udokumentowanych fakturą oznaczoną zgodnie z odrębnymi przepisami „FAKTURA VAT-MP”, podatnik może obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określoną w tej fakturze, w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym uregulował w całości należność na rzecz małego podatnika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy.

Gmina Żerków w miesiącu grudniu 2010 r. prowadziła następujące rejestry nabyć VAT :

1) Rejestr nabyć VAT – woda 1

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 14. Zaewidencjonowano w nim faktury związane z :

- energią elektryczną
- zakupem części
- naprawą sieci wodociągowej
- nadzoru inwestorskiego

wartość nabyć opodatkowanych stawką 22% : netto 73.748,78zł i VAT 16.224,71zł

2) Rejestr nabyć VAT – ścieki 2

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 14. Zaewidencjonowano w nim faktury związane z :

- energią elektryczną
- zużyciem wody z oczyszczalni
- naprawą , remontem pomp
- zakupem kompletnej przepompowni ścieków PS Żerków
- przełożenia systemów drenarskich na PVC na działce obiektu oczyszczalni ścieków w Żerkowie

wartość nabyć opodatkowanych stawką 22% : netto 81.065,78zł i VAT 17.824,68zł

wartość nabyć opodatkowanych stawką 7% : netto 840,75zł i VAT 58,85zł

3) Rejestr nabyć VAT – wysypisko 3

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 3. Zaewidencjonowano w nim faktury związane z :

- energią elektryczną
- inwentaryzacją zasobów wysypiska śmieci w Brzószkowie
- zakupem części do spychacza

wartość nabyć opodatkowanych stawką 22% : netto 6.876,96zł i VAT 1.512,93zł

4) Rejestr nabyć VAT – inwestycje 4

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 5. Zaewidencjonowano w nim następujące faktury :

- faktura VAT nr 17/2010 z dnia 01.12.2010 r. wystawiona przez Roboty Ziemne i Instalacyjne Jakubowski Spółka Jawna, 62-410 Zagórów, Drzewce 12, NIP: 667-00-06-315 dotycząca zakupu :
 - kanały boczne – przyłącza PVC śr. 160mm – 10/84 szt./mb
 - przewód tłoczony ciśnieniowy PE śr. 50mm – 82 mb
 - przewód tłoczony ciśnieniowy PE śr. 63mm – 181 mb
 o wartości netto 35.000,00zł i VAT 7.700,00zł. Zakup dotyczy budowy sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Żółków, Pawłowice, Laski i części m. Chrzan gm. Żerków
- faktura VAT zaliczkowa nr FZ/25/RD4/12/2010 z dnia 02.12.2010 r. wystawiona przez ENERGA-OPERAT Spółka Akcyjna Oddział w Kaliszu, 62-800 Kalisz, ul. Wolności 8, NIP: 683-000-11-90 dotycząca zaliczki za opłatę za przyłącze (KAB. GR V ROZB) o wartości netto 2.324,41zł i VAT 511,37zł. Zakup dotyczy przyłącza do obiektu sportowo-rekreacyjnego w Żerkowie, ul. Jarocińska 35.
- faktura VAT nr 23/12/2010 z dnia 18.12.2010 r. wystawiona przez EFEKT s.c. Dariusz Kowalski, Anna Kowalska, 63-200 Jarocin, ul. Sarnia 27, NIP: 617-20-17-768 dotycząca opracowania świadectwa energetycznego dla budynku sportowo-rekreacyjnego położonego w Żerkowie przy ul. Jarocińskiej 35 o wartości netto 600,00zł i VAT 132,00zł
- faktura VAT nr 481/12/2010 z dnia 27.12.2010 r. wystawiona przez Zakład Handlowo-Usługowy Sprzętu Pożarniczego „STEFPOŻ II” Piotr Tyrakowski, 63-313 Chocz, Kwień 121, NIP: 617-172-71-66 dotycząca zakupu gaśnic, wieszaków, oznakowania, instalacji bezpieczeństwa, pomiarów wydajności hydr. wew. i zew. oraz uszczelnienia przejść instalacyjnych o wartości netto 2.311,00zł i VAT 508,42zł. Zakup dotyczy wyposażenia PPOŻ na obiekcie sportowo-rekreacyjnym w Żerkowie, ul. Jarocińska 35
- faktura VAT nr 78/2010 z dnia 27.12.2010 r. wystawiona przez Zakład Technicznych Usług Budowlanych „BUDO-OBSŁUGA” inż. Andrzej Urbaniak, 62-300 września, ul. Słupska 51, NIP: 789-104-51-94 za nadzór inwestorski nad budową obiektu sportowo rekreacyjnego z Żerkowie przy ul. Jarocińskiej 35 jako kontynuacja rozwoju funkcji turystycznej gminy (kregielnia ze strzelnicą i salą bilardową) o wartości netto 10.495,74zł i VAT 2.309,06zł.

wartość nabyć opodatkowanych stawką 22% : netto 50.731,15zł i VAT 11.160,85zł

5) Rejestr nabyć VAT – inwestycje (środki pomocowe)

Rejestr zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 4. Zaewidencjonowano w nim następujące faktury :

- faktura nr 15/2010 z dnia 01.12.2010 r. wystawiona przez Roboty Ziemne i Instalacyjne Jakubowski Spółka Jawna, 62-410 Zagórów, Drzewce 12, NIP: 667-00-06-315 dotycząca zakupu :
 - kanał grawitacyjny PVC śr. 315mm – 130 mb
 - przewód tłoczony ciśnieniowy PE śr. 160mm – 145 mb
 - przewód tłoczony ciśnieniowy PE śr. 225mm – 2951 mb
 - pompownia kanalizacyjna P-2 w m. Pawłowice
 o wartości netto 652.265,68zł i VAT 143.498,45zł. Zakup ten dotyczy budowy sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Żółków, Pawłowice, Laski i części m. Chrzan gmina Żerków (umowa 2/341/2010 z 28.05.2010r.)
- faktura nr 16/2010 z dnia 01.12.2010 r. wystawiona przez Roboty Ziemne i Instalacyjne Jakubowski Spółka Jawna, 62-410 Zagórów, Drzewce 12, NIP: 667-00-06-315 dotycząca zakupu :
 - kanał grawitacyjny PVC śr. 200mm – 600 mb
 - kanał grawitacyjny PVC śr. 250mm – 300 mb
 - kanał grawitacyjny PVC śr. 200mm – 500 mb

- przewód tłoczony ciśnieniowy PE śr. 110mm – 607 mb

o wartości netto 346.666,00zł i VAT 76.266,52zł. Zakup ten dotyczy budowy sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Żółków, Pawłowice, Laski i części m. Chrzan gmina Żerków (umowa 2/341/2010 z 28.05.2010 r.)

- faktura VAT nr 9/12/2010 z dnia 21.12.2010 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Ireneusz Mizerny, 63-210 Żerków, Sierszew 1a, NIP: 617-012-53-53 dotycząca robót budowlanych w ramach inwestycji : „4/341/2010 budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Żerkowie, ul. Jarocińska 35 jako kontynuacja rozwoju funkcji turystycznej gminy (kręgielnia ze strzelnicą oraz sala bilardowa)” o wartości netto 777.462,15zł i VAT 171.041,67zł
- faktura VAT-MP nr 36/2010 z dnia 20.12.2010 r. wystawiona przez CTS Tebbex 2 Łukasz Bartkowiak, 65-334 Zielona Góra, ul. Holsztyńska 22, NIP: 929-173-75-59 dotycząca dostosowania i wykończenia obiektu oraz dostawa wraz z montażem wyposażenia dla obiektu sportowo-rekreacyjnego w Żerkowie (kręgielnia ze strzelnicą oraz salą bilardową – umowa 7/341/2010 z 29.07.2010 r.) o wartości netto 970.631,00zł i VAT 213.538,82zł. Faktura została zapłacona przelewem z konta PKO BP nr 74 1020 2212 0000 5202 0027 7962 dnia 28.12.2010 r.

wartość nabyć opodatkowanych stawką 22% : netto 2.747.024,83zł i VAT 604.345,46zł

Zestawienie danych z rejestrów nabyć VAT za miesiąc grudzień 2010 roku przedstawia się następująco:

Rejestr	Nabycia opodatkowane stawką 22%		Nabycia opodatkowane stawką 7%		Razem pozostałe nabycia	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
poz. 1	73.748,78zł	16.224,71zł	-	-	73.748,78zł	16.224,71zł
poz. 2	81.065,78zł	17.824,68zł	840,75zł	58,86zł	81.906,53zł	17.883,54zł
poz. 3	6.876,96zł	1.512,93zł	-	-	6.876,96zł	1.512,93zł
poz. 4	50.731,15zł	11.160,85zł	-	-	50.731,15zł	11.160,85zł
RAZEM	212.422,67zł	46.723,17zł	840,75zł	58,86zł	213.263,42zł	46.782,03zł
Rejestr	Nabycia opodatkowane stawką 22%		Nabycia opodatkowane stawką 7%		Razem nabycia zaliczone do śr. trwałych	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
poz. 5	2.747.024,83zł	604.345,46zł	-	-	2.747.024,83zł	604.345,46zł
RAZEM	2.747.024,83zł	604.345,46zł	-	-	2.747.024,83zł	604.345,46zł

Gmina Żerków w dniu 21.01.2011 r. złożyła deklarację VAT-7 za miesiąc grudzień 2010 r. w której wykazała :

DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	12,545.00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	87,017.00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	6,091.00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	6,850.00
DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	1,507.00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	106,412.00
RAZEM PODATEK NALEŻNY	7,598.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2,747,025.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	604,346.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	213,263.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	46,782.00
RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	651,128.00

KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	643,530.00
KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	643,530.00
W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	643,530.00

W deklaracji tej wykazano kwotę zwrotu bezpośredniego w wysokości **643.530zł**.

Kontrolujący nie wnosi uwag co do zasadności zwrotu.

Badanie ksiąg podatkowych

Na podstawie art. 290 § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 , Nr 8 poz. 60 ze zm.) dokonano ustaleń dotyczących badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193.

Zgodnie z art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) pojęcie ksiąg podatkowych należy odnieść także do ewidencji i rejestrów, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Zgodnie z art. 193 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 ze zm.) – księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Oznacza to, że każda sprzeczność ze stanem faktycznym świadczy o nierzetelności księgi.

Rzetelne księgi podatkowe powinny zawierać obraz wszystkich zdarzeń gospodarczych mogących mieć wpływ na wysokość podatku, które to zdarzenia powinny być w nich utrwalone. Za rzetelne uważa się księgi, jeżeli zawierają wszystkie fakty, będące przedmiotem wpisów do księgi i to w całości zgodnie z prawdą. A zatem księgi są nierzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.

Nieodzwierciedlenie stanu rzeczywistego może sprowadzić się do braku zapisów zdarzeń w księdze, które miały miejsce w rzeczywistości, może również polegać na ewidencjonowaniu kwot w wartościach odbiegających od rzeczywistości. Nierzetelne są więc księgi, które zawierają niezgodne z prawdą wpisy lub opuszczenia w księgowaniu. Księga jest nierzetelna zarówno wtedy, gdy podatnik nie dokonał zapisów zdarzeń które faktycznie miały miejsce jak również wtedy gdy dokonał ewidencji zdarzeń faktycznych lecz w kwotach odbiegających od rzeczywistych.

Natomiast zgodnie z art. 193 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa „za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów”.

Przepis prawny w kwestii wymogów zgodnie z którymi ma być prowadzona ewidencja VAT tj. art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) przedmiotowe zagadnienie formułuje następująco : „podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą : kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej”.

W kontekście powyższego prowadzone przez Gminę Żerków rejestry nabycia i dostaw VAT za miesiąc grudzień 2010r. uznaje się za rzetelne i niewadliwe.

Ocena prawna

Gmina Żerków dokonała rozliczeń podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010 r. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

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.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją ...

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 – informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej nr KP/503-15/11

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

10

6. Liczba załączników

1

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Jackowi Jędraszczukowi

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

63-210 Żerków, ul. Adama Mickiewicza 5

9. Data doręczenia protokołu

25.02.2011 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ
mgr inż. Jacek Jędraszczuk

12. Podpisy kontrolujących

Komisarz Skarbowy
mgr Paweł Szymczak

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