

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JAROCINIE	Nr postępowania wg systemu 2006	Nr protokołu z kontrolą
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/503-3/13	2. Wydane dnia 07.01.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JAROCINIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 07.01.2013	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 07.01.2013
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Burmistrzowi Miasta i Gminy Żerków – P. Jackowi Jędraszczyk	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 07-10.01.2013	8. Liczba dni kontroli 4
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 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 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 01.10.2012 - 31.10.2012	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

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

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO 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 OP).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/503- -4/13 , które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 07.01.2013	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica 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) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) PKO / ODDZIAŁ 1 W KALISZU 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 23.07.2011			
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-rfa) 23.07.2011 -	
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 04.01.2010 -	2. Data rejestracji w podatku VAT 04.01.2010
--	--

PRO-W⁽²⁾

Str. 2

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

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

8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

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

- 1) Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)
- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 73, poz. 397 ze zm.)
- 3) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 poz. 749 ze zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 21.11.2012, kwota wg dokumentu: -68,742.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2.105.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	126.680.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9.014.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	800.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	184.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	129.585.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	9.198.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	263.267.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	60.551.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	76.152
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	17.389.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	77.940.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	68.742.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	68.742.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	68.742.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- Ewidencje sprzedaży i nabycia VAT za miesiąc 10/2012
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w w/w ewidencjach VAT
- Deklarację VAT-7 za w/w miesiąc.

2. Metoda kontroli

Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatek należny

Gmina Żerków w kontrolowanym miesiącu dokonywała sprzedaży usług:

- opodatkowanych stawką podatku VAT w wysokości 23 % - wynajem lokali użytkowych, wynajem sal wiejskich
- opodatkowanych stawką podatku VAT w wysokości 8%:
 - pobór wody, opłaty licznikowe - PKWiU grupa 36.00.20 (załącznik nr 3 do ustawy poz. 140).
 - opłata za ścieki, zrzut ścieków – PKWiU grupa 37.00.11(załącznik nr 3 do ustawy poz. 142).

- składowanie śmieci na wysypisku, wywóz śmieci - PKWiU grupa 38.1 (załącznik nr 3 do ustawy poz. 143).

- wynajem sali gimnastycznej - usługi udostępniania obiektu sportowego osobom fizycznym, podmiotom gospodarczym lub innym jednostkom organizacyjnym w celu korzystania zgodnie z charakterem obiektu mieszczą się w grupowaniu PKWiU 93.11.10.0 „Usługi związane z działalnością obiektów sportowych” (załącznik nr 3 do ustawy poz. 179).

Zgodnie z art. 41 ust.2 w związku z art. 146a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług opisane wyżej usługi podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT w wysokości 8%.

- zwolnionych od podatku – wynajem lokali na cele mieszkalne, czynsz za grunty rolne.

Kontrolowany podmiot do dostaw dotyczących poboru wody, opłat za ścieki oraz wywozu śmieci stosował przepisy art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 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. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy. W poz. 140 załącznika wymieniono usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych, w poz. 142 – usługi związane z odprowadzaniem wody i oczyszczaniem ścieków.

Do faktur dotyczących usług najmu stosowano przepisy art. 19 ust. 13 pkt 4 w/w ustawy, zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze.

Gmina Żerków w miesiącu 10/2012r. prowadziła następujące ewidencje sprzedaży VAT :

1) Ewidencja sprzedaży VAT – ścieki dowozowe, zrzut ścieków, pobór wody, opłaty licznikowe (rejestr sporządzony w formie wydruku komputerowego).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 45. Zaewidencjonowano w niej faktury VAT wystawione w dniu 09.10.2012r. od nr 181/12 do nr 225 na rzecz podmiotów gospodarczych dotyczące okresu 01.07.2012-31.08.2012r. Na fakturach termin płatności określono na dzień 23.10.2012r.

Dane dotyczące sprzedaży wynikające z rejestru sprzedaży przedstawiają się następująco:

sprzedaż opodatkowana stawką 8% : wartość netto 103.684,86 zł VAT 8.294,78 zł

2) Ewidencja sprzedaży VAT – lokale użytkowe (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapis pod pozycją nr 1. Zaewidencjonowano w niej fakturę VAT dotyczącą czynszu za lokal użytkowy, na której termin płatności określono na dzień 25.10.2012r.

Dane dotyczące sprzedaży wynikające z rejestru sprzedaży przedstawiają się następująco:

sprzedaż opodatkowana stawką 23% : wartość netto 500,00 zł VAT 115,00 zł

3) Ewidencja sprzedaży VAT – za składowanie za wysypisku (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 4. Zaewidencjonowano w niej faktury VAT wystawione w dniu 10.10.2012 od nr 39/12 do nr 42/12 za składowanie na wysypisku za m-c 09/2012 .

Dane dotyczące sprzedaży wynikające z rejestru sprzedaży przedstawiają się następująco:

sprzedaż opodatkowana stawką 8% : wartość netto 5.848,44 zł VAT 467,88 zł

4) Ewidencja sprzedaży VAT – wywóz śmieci (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 121. Zaewidencjonowano w niej faktury VAT wystawione w miesiącu 10/2012 tj. od nr 763 z dnia 01.10.2012 do nr 883 z dnia 29.10.2012 . Faktury wystawiono na rzecz osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych, na których sposób zapłaty określono „gotówka”

Dane dotyczące sprzedaży wynikające z rejestru sprzedaży przedstawiają się następująco:

sprzedaż opodatkowana stawką 8% : wartość netto 1.697,57 zł VAT 135,12 zł

5) Ewidencja sprzedaży VAT – wynajem sal (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 35. Zaewidencjonowano w niej faktury VAT dotyczące wynajmu w sali gimnastycznej w Chrzanie oraz sal wiejskich.

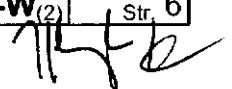
Wynajmującymi były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej oraz podmioty gospodarcze.

Na większości faktur sposób zapłaty określono „gotówką”, a w przypadku płatności przelewem datę zapłaty określono na m-c 10/2012.

Dane dotyczące sprzedaży wynikające z rejestru sprzedaży przedstawiają się następująco:

sprzedaż opodatkowana stawką 8% : wartość netto 1.450,00 zł VAT 116,00 zł

sprzedaż opodatkowana stawką 23% : wartość netto 300,00 zł VAT 69,00 zł



Ponadto w kontrolowanym okresie Gmina Żerków dokonywała wynajmu lokali na cele mieszkalne oraz gruntu rolnego .

Wynajem lokali na cele mieszkalne dokumentowany jest fakturami VAT wystawionymi na koniec danego kwartału. Dla celów rozliczeń podatku VAT kwoty czynszu z tytułu najmu w poszczególnych miesiącach ewidencjonuje się zgodnie z dokonani wpłatami.

Czynsz za mieszkania zwolniony z podatku VAT w miesiącu 10/2012 wynosił : **1.060,85 zł**

Sprzedaż usług wynajmu gruntu rolnego nie jest dokumentowana fakturami VAT.

Ustalona na podstawie dokonanej wpłaty z tytułu najmu gruntu kwota czynszu, która jest zwolniona z podatku VAT w miesiącu 10/2012 wynosiła **1.043,71 zł**

Na koniec miesiąca sporządzono zbiorcze zestawienie sprzedaży usług za miesiąc 10/2012.

) Zestawienie danych wynikających z prowadzonych ewidencji sprzedaży VAT za miesiąc 10/2012 przedstawia się następująco:

Nr rejestru- nazwa usługi	Sprzedaż opodatkowana stawką 23%		Sprzedaż opodatkowana stawką 8%		Sprzedaż zwolniona
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	
za pobór wody i zrzut ścieków	-	-	103.684,86	8.294,78	-
wywóz śmieci	-	-	1.697,57	135,62	-
za skład. na wysypisku	-	-	5.848,44	467,88	-
czynsz za lokal użytkowy	500,00	115,00	-	-	-
czynsz za mieszkania	-	-	-	-	1.060,85
za wynajem sali	300,00	69,00	-	-	-
czynsz za grunt	-	-	-	-	1.043,71
za wynajem sali sportowej	-	-	1.450,00	116,00	-
RAZEM	800,00	184,00	112.680,87	9.014,28	2,104,56

Na podstawie sprawdzonej w toku kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej sprzedaży nie stwierdzono przypadków niezaewidencjonowania sprzedaży.

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. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie okazane dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług zaewidencjonowane w prowadzonej w sposób ręczny ewidencji VAT, na podstawie których odliczono podatek.

W badanym okresie kontrolowany podmiot dokonał odliczenia podatku naliczonego od zakupu towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Gmina Żerków w miesiącu 10/2012 prowadziła następujące ewidencje nabycia towarów i usług VAT :

1) Ewidencja nabyć VAT - oczyszczalnia ścieków (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 2. Zaewidencjonowano w niej zakupy związane z rozbudową i modernizacją oczyszczalni ścieków w Żółkowie:

- FV nr 27/09/2012 z 28.09.2012 wystawiona przez PPRI-H WODKAN Spółka z o.o. ul. Zodiakowa 15, 61-244 Poznań NIP: 782-00-22-412 za rozbudowę i modernizację ścieków w Żółkowie – faktura częściowa opiewająca na kwoty : wartość netto 153.049,78 zł VAT 35.201,45 zł

- FV nr 457/2012 z 05.10.2012 wystawiona przez EKOCENTRUM Spółka z o.,o. 54-434 Wrocław ul. Budziszynska 35/1 opiewająca na kwoty : wartość netto 2.966,82 zł VAT 682,37 zł

Dane wynikające z ewidencji nabyć przedstawiają się następująco:

nabycia opodatkowane stawką 23% : wartość netto 156.016,60 zł, VAT 35.883,82 zł

2) Ewidencja nabyć VAT - inwestycje (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 2. Zaewidencjonowano w niej zakupy związane ze składowiskiem odpadów w Brzostowie:

- FV nr 180/12 z 12.10.12 wystawiona przez TRANS-KUB Michał Kubacki ul. Powstańców Wielkopolskich 31, 63-025 Pięczkowo NIP: 7891561228 za rekultywację składowiska odpadów w Brzostowie sprzętem budowlanym opiewająca na kwoty : wartość netto 53.250,00 zł VAT 12.247,50 zł

- FV nr 181/12 z 12.10.12 wystawiona przez TRANS-KUB Michał Kubacki ul. Powstańców Wielkopolskich 31, 63-025 Pięczkowo NIP: 7891561228 za ziemię z dostawą do Brzostowa opiewająca na kwoty : wartość netto 54.000,00 zł VAT 12.420,00 zł

Dane wynikające z ewidencji nabyć przedstawiają się następująco:

nabycia opodatkowane stawką 23% : wartość netto 107.250,00 zł VAT 24.667,50 zł

3) Ewidencja nabyć VAT - ścieki (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 13. Zaewidencjonowano w niej zakupy związane z funkcjonowaniem oczyszczalni ścieków : energii, usług remontu pompy, wody do funkcjonowania oczyszczalni, usług analiz laboratoryjnych, drobne materiały remontowe.

Dane wynikające z ewidencji nabyć przedstawiają się następująco:

nabycia opodatkowane stawką 23% : wartość netto 30.184,91 zł VAT 6.942,52 zł

nabycia opodatkowane stawką 8% : wartość netto 837,30 zł VAT 66,98 zł

4) Ewidencja nabyć VAT - woda (ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 11. Zaewidencjonowano w niej zakupy związane z funkcjonowaniem hydroforni : energii, usług usunięcia awarii, usług przeglądu agregatu prądowórczego, zakupu skrzynki narzędziowej, usług analiz laboratoryjnych, drobne materiały remontowe.

Dane wynikające z ewidencji nabyć przedstawiają się następująco:

nabycia opodatkowane stawką 23% : wartość netto 41.228,94 zł VAT 9.482,67 zł

5) Ewidencja nabyć VAT - wysypisko(ewidencja prowadzona ręcznie).

Ewidencja zawiera zapisy pod pozycjami od 1 do 3. Zaewidencjonowano w niej zakupy związane z funkcjonowaniem wysypiska : energii, badań fizykochemicznych, drobnych materiałów remontowych do sprzętu pracującego na wysypisku.

Dane wynikające z ewidencji nabyć przedstawiają się następująco:

nabycia opodatkowane stawką 23% : wartość netto 3.901,06 zł VAT 897,25 zł

Zestawienie danych z prowadzonych ewidencji dotyczących nabycia towarów i usług za miesiąc 10/2012 przedstawia się następująco:

Nr rejestru – nazwa usługi	Nabycia opodatkowane stawką 23%		Nabycia opodatkowane stawką 8%		Razem pozostałe nabycia	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
za pobór wody	41.228,94	9.482,67	-	-	41.228,94	9.482,67
za zrzut ścieków	30.184,91	6.942,52	837,30	66,98	31.022,21	7.009,50
za skl. na wysyp.	3.901,06	897,25	-	-	3.901,06	897,25
Razem	75.314,91	17.322,44	837,30	66,98	76.152,21	17.389,42
Rejestr	Nabycia opodatkowane stawką 22%		Nabycia opodatkowane stawką 7%		Razem nabycia zaliczone do śr. trwałych	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
inwestycje	107.250,00	24.667,50	-	-	107.250,00	24.667,50
inwestycje	156.016,60	35.883,82	-	-	156.016,60	35.883,82
RAZEM	263.266,60	60.551,32	-	-	263.266,60	60.551,32

W zakresie podatku naliczonego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Deklaracja VAT-7

Kontrolowany podmiot złożył w tutejszym Urzędzie deklarację VAT-7 za miesiąc 10/2012 w dniu 21.11.2012r. - w terminie ustawowym.

W deklaracji podmiot wykazał następujące dane:

DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,105.00
DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	126,680.00
DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9,014.00
DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	800.00
DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	184.00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	129,585.00
RAZEM PODATEK NALEŻNY	9,198.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	263,267.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	60,551.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	76,152.00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	17,389.00
RAZEM KWOTA PÓDATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	77,940.00
KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	68,742.00
KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	68,742.00

W wyniku porównania danych dotyczących podatku należnego i naliczonego wykazanych w deklaracji VAT-7 z danymi wynikającymi z prowadzonych ewidencji sprzedaży i nabycia VAT za kontrolowany okres stwierdzono, że są one zgodne.

W wyniku porównania danych dotyczących wartości netto zakupów wykazanych w deklaracji VAT-7 z danymi wynikającymi z prowadzonych ewidencji nabycia VAT za kontrolowany okres stwierdzono, że są one zgodne.

W wyniku porównania danych dotyczących wartości netto sprzedaży wykazanych w deklaracji VAT-7 z danymi wynikającymi z prowadzonych ewidencji sprzedaży VAT za kontrolowany okres stwierdzono, że w deklaracji za m-c 10/2012 wartość netto sprzedaży opodatkowanej stawką 8% wykazano w kwocie 126.680,00 zł natomiast z prowadzonej ewidencji sprzedaży wynika kwota **112.681 zł**.

Gmina Żerków ewidencję sprzedaży za m-c 10/2012 prowadziła zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Ewidencja zawiera 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, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Przytoczona regulacja prawna wskazuje zatem, na konieczność prowadzenia przez podatnika ewidencji, służącej prawidłowemu sporządzeniu deklaracji podatkowej.

Ewidencja sprzedaży prowadzona przez Gminę Żerków w miesiącu 10/2012 zawiera dane dotyczące podstawy opodatkowania według stawek 8% i 23 % oraz podatku należnego według stawek 8% i 23% w kwotach zgodnych z wynikającymi z dokumentów źródłowych, obejmuje wszystkie dokonane przez Gminę czynności podlegające opodatkowaniu, zatem odzwierciedla stan rzeczywisty.

Zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Zgodnie z ust. 11 wyżej cytowanego przepisu prawnego zobowiązanie podatkowe, kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku o której mowa w art. 87 ust. 1 przyjmuje się w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej, chyba że naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określi je w innej wysokości.

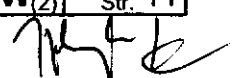
W dniu 21.11.2012 roku Gmina Żerków złożyła deklarację VAT-7 za miesiąc październik 2012 roku w której wykazała złą wartość podstawy opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką VAT 8%.

) Zgodnie z pkt 2 objaśnień ogólnych zawartych w załączniku nr 4 Objasnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211 poz. 1333 ze zm.), poszczególne pozycje deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że kwoty wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a kwoty wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Punkt 6 części C w/w załącznika stanowi, iż w wierszu 5 „ Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8% w poz. 27 wykazuje się podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 146a pkt 22 ustawy tj. stawką 8%, a w pozycji 28 – podatek należny od tych transakcji. W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 7% (podstawa opodatkowania, podatek należny), jeżeli zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja , wystąpi taki przypadek , a także uwzględniane są korekty takich transakcji , jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który jest składana deklaracja .

Zgodnie z art. 109 ust. 3 powołanej ustawy dane dotyczące podstawy opodatkowania i podatku należnego wynikające z prowadzonej ewidencji sprzedaży są podstawą sporządzenia deklaracji VAT-7.

Gmina Żerków w deklaracji VAT -7 za m-c 10/2012 podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług według stawki 8% wykazała w kwocie innej niż wynikająca z sumy kwot poszczególnych ewidencji sprzedaży. Nieprawidłowość ta ma charakter błędu matematycznego w zakresie zsumowania danych dotyczących podstawy opodatkowania podatkiem VAT według stawki 8%.



Powyższe stanowi naruszenie punktu 6 części C objaśnień do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211 poz. 1333 ze zm.) Podatek należny według stawki 8% został wykazany w prawidłowej kwocie.

W wyniku rozliczenia podatku od towarów i usług wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 68.742,00 zł do zwrotu na rachunek bankowy podatnika.

Kontrolująca nie wnosi uwag co do zasadności zwrotu.

Badanie ksiąg podatkowych

W myśl przepisów art. 290 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 193 § 6 przeprowadzono badanie ksiąg podatkowych.

Zgodnie z art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej pojęcie ksiąg podatkowych należy odnieść także do ewidencji i rejestrów, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 Nr 177, poz. 1054 ze zm.)

Zgodnie z art. 193 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 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 o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) przedmiotowe zagadnienie formułuje następująco : „ewidencja ma zawierać dane niezbędne do określenia przedmiotu



uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Zelków ul. A. Mickiewicza 5

9. Data doręczenia protokołu


14.01.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu


BURMISTRZ
mgr inż. Jacek Jędraszczyk

12. Podpisy kontrolujących

Komisarz Skarbowy

mgr Halina Krawczyk

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

