

2

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHOJNICACH

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

wpłynęła  
data 2012-02-14

Nr protokołu:

nr sprawy

Nr postępowania: 4479

nr dziennika 223/12/DG

**PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

**A. DANE O KONTROLI**

**A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 505-46/12 z dnia 06.02.2012r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHOJNICACH.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.02.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 07.02.2012 r. Kontrolowanemu Burmistrzowi Markowi Jankowskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 07, 08.02.2012r.

Liczba dni kontroli: 2

**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.)

**Zakres przeprowadzonej kontroli:**

prawidłowość rozliczeń z budżetem - zasadność zwrotu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.11.2011 - 30.11.2011.

**A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

- Starszy inspektor LINDA-KAMIŃSKA TERESA nr legitymacji: 172-2/06
- Starszy komisarz skarbowy PRZYTARSKI ROMAN nr legitymacji: 11/99

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

Kontrolowanemu nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego

w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego pod adresem 89-650 Czernik, ul. Kościuszki 27.

#### **B. DANE KONTROLOWANEGO**

##### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Nazwa pełna: **GMINA CZERNIK**

Nazwa skrócona: GCZ

NIP: 555 19 08 979, REGON: 092351274- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

##### **B.3. ADRES SIEDZIBY**

ul. KOŚCIUSZKI 27; 89-650 CZERNIK gmina: CZERNIK; powiat: CHOJNICKI; woj.: POMORSKIE

##### **B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

- BS. / CENTRALA Nr 32-83420009-5000260020000003 - Gospodarczy, ważny od: 30.03.2009 do:

##### **B.5. REPREZENTACJA**

Burmistrz Marek Jankowski nie ustanowił pełnomocnika do reprezentowania go podczas kontroli (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP).

##### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

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

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ul. KOŚCIUSZKI 27; 89-650 CZERNIK gmina: CZERNIK; powiat: CHOJNICKI; woj.: POMORSKIE

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

- ul. KOŚCIUSZKI 27; 89-650 CZERNIK gmina: CZERNIK; powiat: CHOJNICKI; woj.: POMORSKIE



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

Data rejestracji w podatku VAT: 01.10.2003

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

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

## **B.11. INNE DANE**

Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,

## **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

- art. 121 § 2, art.193, art.281-292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 roku, Nr 177, poz. 1054).

Dokument podatkowy objęty kontrolą: deklaracja VAT za 11/2011r.

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

**Kontrolą objęto:**

- rejestr zakupu VAT za miesiąc listopad 2011 roku,
- rejestr sprzedaży VAT za miesiąc listopad 2011 roku,
- dokumenty źródłowe za miesiąc listopad 2011 roku.

**Metoda kontroli:** kompletna.

## **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Ewidencja służąca rozliczaniu podatku od towarów i usług kontrolowanego podmiotu gospodarczego prowadzona jest ręcznie w siedzibie kontrolowanego. Kontrolującym przedłożono rejestry nabyć i dostaw za miesiąc listopad 2011r. będące podstawą sporządzenia deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 oraz dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w prowadzonych rejestrach.



Wyciąg z rejestru zakupu VAT - nabycie pozostałych towarów i usług

Ilość pozycji	Nabycie towarów i usług pozostałych	
	Wartość netto (zł)	VAT (zł)
2	1 840,28	423,27

Wyciąg z rejestru zakupu środków trwałych VAT

Ilość pozycji	Nabycie towarów i usług pozostałych	
	Wartość netto (zł)	VAT (zł)
5	1 266 779,47	291 359,27

Wyciąg z rejestru dostaw/sprzedaży VAT

Ilość pozycji	Dostawa towarów i usług zwolniona	Sprzedaż w stawce 8%		Sprzedaż w stawce 23%	
		netto	VAT	netto	VAT
10	220,00	495,37	39,63	11 442,97	2 634,85

Gmina Czersk złożyła w dniu 22.12.2011r. za pośrednictwem poczty /wpływ do tutejszego urzędu 27.12.2011r./ deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc listopad 2011r., w której wykazała następujące dane:

Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		
Dostawa towarów i świadczenie usług	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	220	-
Dostawa towarów opodatkowane stawką 8%	495	40
Dostawa towarów opodatkowane stawką 23%	11 443	2 635
Razem	12 158	2 675
Kwota z przeniesienia z poprzedniej deklaracji		0
Nabycie towarów i usług	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zalicz. do śr. trwałych	1 266 779	291 359
Nabycie towarów i usług pozostałych	1 840	423
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		291 782
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu		
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		289 107
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		289 107
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni		289 107

Według oświadczenia podatnika kontrolującym przedłożono wszystkie dokumenty związane z zakresem i przedmiotem kontroli.

Kontrolą objęto:

- ewidencję sprzedaży/dostaw VAT za miesiąc listopad 2011r., kopie faktur VAT pod względem prawidłowości, terminowości i kompletności ujęcia obrotu w przedłożonej ewidencji dostaw VAT,
- ewidencję zakupu/nabycia VAT za miesiąc listopad 2011r., oryginały faktur VAT dotyczące nabycia towarów i usług, ujęte w przedłożonej ewidencji VAT, pod względem zasadności i terminowości dokonanych zmniejszeń podatku należnego o kwotę podatku naliczonego za miesiąc listopad 2011r.,
- prawidłowość przeniesienia łącznych kwot wartości netto i podatku naliczonego prowadzonych ewidencji do deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2011r.,
- prawidłowość zastosowanej stawki w podatku VAT za miesiąc listopad 2011r.

Ustalono:

W zakresie dokonanych dostaw w miesiącu listopadzie 2011 roku kontrolą objęto faktury sprzedaży VAT ujęte w rejestrze dostaw. Sprawdzone prawidłowość udokumentowania dokonanych dostaw na podstawie przedłożonych kontrolującym kopii wystawionych faktur VAT, uwzględniając moment powstania obowiązku podatkowego.

W miesiącu listopadzie 2011 roku gmina świadczyła następujące usługi

1. opodatkowane stawką 23% VAT
  - dzierżawa oczyszczalni w Rytlu, dzierżawa wysypiska w Nieżurawie, dzierżawa sieci kanalizacyjnej, dzierżawa sieci wodociągowej, dzierżawa sieci kanalizacji deszczowej na rzecz Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o. o. ul. Kilińskiego 15, 89-650 Czersk, NIP 555 18 18 271,
  - dzierżawa nieruchomości zabudowanej położonej w Ośrodku Zdrowia w Rytlu (apteka) za kwotę netto 1 000,00 zł, VAT 230,00 zł na rzecz APO PHARMA Sp. z o. o. 81-381 Gdynia, ul. Świętojańska 12/8, NIP 586 20 13 948,
  - dzierżawa części budynku przy ul. Kolejowej 1A oraz piwnicy za kwotę netto 890,15 zł, VAT 204,73 zł na rzecz Spółdzielni Socjalnej „JAGODA”, ul. Kolejowa 1A, 89-650 Czersk, NIP 555 808 47 30,



- dzierżawa części budynku przy ul. Kolejowej 1A za kwotę netto 890,15 zł, VAT 204,73 na rzecz Spółdzielni Socjalnej „PARTNERZY” ul. Kolejowa 1A, 89-650 Czernik, NIP 555 208 42 79,
  - dzierżawa działki wraz z halą sportową za kwotę netto 500,00 zł, VAT 115,00 zł na rzecz Ośrodka Kultury w Łęgu, ul. Chojnicka 30, 89-650 Łąg, NIP 555 185 21 96
  - obciążenie kosztami za zużycie gazu na placu budowy Centrum Informacji Turystycznej w Czernik Przedsiębiorstwa Wielobranżowego Marek Pepliński, ul. Starego Urzędu 31, 89-650 Czernik, NIP 555 111 96 10, termin zapłaty 15.11.2011r.,
  - obciążenie kosztami za zużycie energii elektrycznej OSP Mokre, 89-650 Czernik, listopad 2011r.
2. opodatkowane stawką 8% VAT:
- usługi szaletu miejskiego (PKWiU 37 - poz. 142 załącznika nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 roku, Nr 177, poz. 1054).
3. zwolnione od podatku VAT:
- wynajem nieruchomości na cele mieszkalne za kwotę netto 220,00 zł dla Andrzeja Kuchenbecker 89-650 Czernik, ul. Starogardzka 42 ( art. 43 ust. 1 pkt. 36 cytowanej wyżej ustawy).

Podatnik dokonuje rejestracji obrotu na rzecz osób fizycznych przy zastosowaniu kas rejestrujących:

Lp	Model kasy	Nr unikatowy / Nr fabryczny	Nr ewidencyjny	Miejsce instalacji
1	EURO ELKOM	AGG05191196 XJI00546G	22-03-03010/06	Czernik, ul. Kościuszki 27 – szalek miejski
2	POSNET MOBILE	BBQ10295436 PO067002627	22-03-05077/11	Odry, Kamienne Kręgi

W zakresie podatku naliczonego odliczonego od podatku należnego, kontrolą objęto faktury ujęte w rejestrze zakupu pod względem prawidłowości otrzymanych faktur, ujęcia ich w prawidłowych kwotach w rejestrze oraz dokonania odliczenia podatku naliczonego VAT uwzględniając moment obowiązku podatkowego.

W kontrolowanym miesiącu Gmina Czernik prowadziła następujące inwestycje:

1. budowę sieci kanalizacyjnej zgodnie z projektem „Budowa sieci kanalizacyjnej Czernik – Gotelp – Pustki, Czernik – Łubna – Kamionka na podstawie umowy z Urzędem



Marszałkowskim 00103-6921-UM1100159/11 z dnia 18.08.2011r. realizowaną w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objęte Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

2. dokończenie budowy Centrum Informacji Turystycznej na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPM.06.02.00-00-012/09-00 z dnia 23.12.2009r. w Czersku w ramach projektu: Zintegrowany System Informacji Turystycznej: Budowa Centrów Informacji Turystycznej – Bramy Kaszubskiego Pierścienia.

W związku z prowadzonymi inwestycjami Kontrolowany ujął w rejestrze zakupu środków trwałych faktury:

- f-ra Vat 437/PP/2011 z dnia 04.11.2011r. wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. ul. Kilińskiego 15, 89-650 Czersk, Nip 555 18 18 271 za wykonanie przebudowy i budowy sieci wodociągowej, netto 10 384,69 zł, VAT 2 388,48 zł,
- f-ra VAT 21/2011 z dnia 08.11.2011r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowo – Produkcyjne „Instal” sp. z o. o. Niezychowice 74, 89-600 Chojnice, NIP 555 000 60 68 za budowę sieci kanalizacyjnej Czersk – Gotlp – Pustki – etap I, Czersk – Łubna – Kamionka na kwotę netto 1 100 876,77 zł, VAT 253 201,65 zł,
- f-ra VAT nr 160/2011 z dnia 21.11.2011r. wystawiona przez Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, ul. Gdańska 47/31, 84-230 Rumia, NIP 586 005 39 26 za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego na kwotę netto 10 122,16 zł, VAT 2 328,10 zł
- f-ra VAT FS 29/2011 z dnia 03.11.2011 wystawiona przez P.W. „LEMAR” Marek Pepliński, ul. Starego Urzędu 31, 89-650 Czersk, NIP 555 111 96 10 za dokończenie budowy Centrum Informacji Turystycznej w Czersku na kwotę netto 138 945,01 zł, VAT 31 957,35 zł.

Ponadto kontrolowany podatnik wykazał w deklaracji VAT-7 za 11/2011r. wydatki udokumentowane fakturami:

- f-ra VAT R/5020005742/2011 z dnia 15.11.2011r. wystawiona przez PKP S.A. 00-973 Warszawa, ul. Szczęśliwiecka 62, NIP 525 000 02 51 za czynsz pomieszczeń w budynku warsztatowo-biurowym za listopad 2011r. na kwotę netto 1 790,03 zł, VAT 411,71 zł (oddane dalej w podnajem dla Spółdzielni Socjalnej JAGODA oraz Spółdzielni Socjalnej PARTNERZY),
- f-ra VAT 7995034599 z dnia 24.10.2011r. wystawiona przez PGNiG S.A. Pomorski Oddział



Obrotu Gazem Pl. Piastowski 27, 89-600 Chojnice, NIP 555 19 08 979 za paliwo gazowe za kwotę 50,25 zł, VAT 11,56 zł (refakturowane na P. W. Marek Pepliński )

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono poprawność złożonej deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2011r. pod względem formalnym i rachunkowym.

Kontrolą objęto zasadność dokonania zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Z prowadzonych ewidencji VAT globalne kwoty obrotu netto, kwoty podatku należnego oraz łączne wartości nabyć netto i kwoty podatku naliczonego za kontrolowany miesiąc przeniesiono odpowiednio do wierszy deklaracji VAT-7, którą złożono do US w Chojnicach w ustawowo określonym terminie.

Dane wynikające z rejestru dostaw /nabyć są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2011 rok.

W świetle art. 193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r., Nr 8, pozycja 60 z późniejszymi zmianami), w prowadzonej przez podatnika ewidencji dostawy oraz ewidencji nabycia towarów i usług za miesiąc listopad 2011r., nie stwierdza się nierzetelności i wadliwości, a zatem mogą one stanowić dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy cytowanej wyżej strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

#### **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Kontrolę przeprowadzono w obecności Burmistrza Marka Jankowskiego.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 07.02.2012r. pod pozycją 2 za 2012 rok.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupów pozostałych, ewidencji zakupu środków trwałych oraz ewidencji dostaw za 11/2011r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa)



Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Protokół nie zawiera załączników.

Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu: Burmistrzowi Markowi Jankowskiemu,

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).

Adres doręczenia protokołu: .....

*Chojnice ul. Młyńska 22*

Data doręczenia protokołu: .....

*10.02.2012*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....

*Ando*

*Ju-*