

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KARTUZACH
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/505-20/13

Nr postępowania: 2736

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

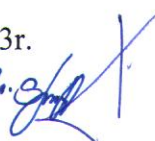
Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP/505-20/13 z dnia 15.02.2013r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KARTUZACH.

Kontrolę rozpoczęto dnia 15.02.2013r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 15.02.2013r. Wójtowi Gminy Przdokowo panu Andrzejowi Wyrzykowskiemu, legitymującemu się dowodem osobistym nr ATM 207004.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 15.02.2013r., 19.02.2013r., 20.02.2013r., 21.02.2013r.

Liczba dni kontroli: 5.

21.02.2013r. 

Podstawa prawna kontroli:

- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 ze zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli: prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2012r. - sprawdzenie zasadności zwrotu różnicy podatku.

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

Okres objęty kontrolą: 01.12.2012 - 31.12.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor SPLITT GRZEGORZ nr legitymacji: 1/2012,
- p.o. Kierownik referatu CIESZYŃSKA IWONA nr legitymacji: 2/10.

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


Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli, ponieważ 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) ustawy Ordynacja podatkowa).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 15.02.2013r. pismem nr KP/503IN-31/13/GS z dnia 15.02.2013r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono:

- w dniach 15.02.2013r., 19.02.2013r., 20.02.2013r., 21.02.2013r. w siedzibie kontrolowanego podmiotu pod adresem Przdokowo, ul. Kartuska 21,
- w dniu 19.02.2013r. pod adresami: Kolonia, ul. Długa; Kolonia, ul. Dolna; Barwik, ul. Słoneczna.

Kosowo 

Splitt Kosowo 

B. DANE KONTROLOWANEGO**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Nazwa pełna: GMINA PRZODKOWO

Nazwa skrócona: GMINA PRZODKOWO

NIP: 589 10 05 383, REGON: 191674948- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO.

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. KARTUSKA 21; 83-304 PRZODKOWO

gmina: PRZODKOWO; powiat: KARTUSKI; woj.: POMORSKIE

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA
nr 29 8309 0000 0077 0075 2000 0030,
- BS. / CENTRALA
nr 08 8309 0000 0077 0075 2000 0020,
- BS. / CENTRALA
nr 22 8309 0000 0077 0075 2000 0350.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka zlikwidowała następujące rachunki bankowe:

- BS. / CENTRALA
nr 82 8309 0000 0077 0075 2000 0240,
- BS. / CENTRALA
nr 61 8309 0000 0077 0075 2000 0230,
- BS. / CENTRALA
nr 74 8309 0000 0077 0075 2000 0190.

Na udokumentowanie likwidacji ww. rachunków przedłożono pisemne informacje, wystosowane do banku, które stanowią załącznik nr 18 kart 3 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu. Do dnia wszczęcia niniejszej kontroli, kontrolowana jednostka nie dokonała zgłoszenia aktualizacyjnego we właściwym organie rejestrowym w powyższym zakresie.

Powyższe stanowi naruszenie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. j.t. z 2012, poz. 1314 ze zm.), zgodnie z którym „Podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych.” Natomiast art. 6 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że „Podatnicy podatku od towarów i usług lub podatku akcyzowego są obowiązani dokonać zgłoszenia identyfikacyjnego przed dokonaniem pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu jednym z tych podatków [...]”.

B.5. REPREZENTACJA

Zgodnie z § 53 ust. 1 lit. h) uchwały Rady Gminy Przodkowo nr III/21/2003 z dnia 27.02.2003r. „do zadań Wójta należy w szczególności reprezentowanie Gminy na zewnątrz”.

W dniu 21.02.2013r. Wójt Gminy Przodkowo pan Andrzej Wyrzykowski przedłożył do kontroli upoważnienie udzielone pani Izabeli Kloskowskiej – Zastępcy Wójta, legitymującej się dowodem osobistym nr AUE 732758, do reprezentowania kontrolowanej jednostki w toku niniejszej kontroli w trybie art. 281a ustawy Ordynacja podatkowa.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe prowadzone we własnym zakresie przy pomocy programu RADIX FK+.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych: ul. KARTUSKA 21; 83-304 PRZODKOWO
gmina: PRZODKOWO; powiat: KARTUSKI; woj.: POMORSKIE.

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

- ul. KARTUSKA 21; 83-304 PRZODKOWO
gmina: PRZODKOWO; powiat: KARTUSKI; woj.: POMORSKIE

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

Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, wydane 08.12.1995r. przez Urząd Skarbowy w Kartuzach.

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Kontrolowana jednostka posiada składniki majątku ujęte w przedłożonym zestawieniu środków trwałych, której kserokopia stanowi **załącznik nr 1** kart 37 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli.
- Informacja o stanie zatrudnienia: 41 pracowników - wg przedłożonego wykazu pracowników za grudzień 2012r.
- Kontrolowana jednostka posiada jedną kasę rejestrującą o numerze ewidencyjnym 22-10-00309/11.

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące kontrolowanego podmiotu są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2011, Nr 177, poz. 1054 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 73, poz. 392 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 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. Nr 68, poz. 360),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1333 ze zm.).



Dokument podatkowy objęty kontrolą: deklaracja VAT-7 za grudzień 2012r. złożona w tut. Urzędzie w dniu 02.01.2013r., w której kontrolowany podmiot wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 366 161,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto następujące dokumenty przedłożone do kontroli:

- ewidencje prowadzone dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2012r.,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisów w ww. ewidencjach,
- wyciągi z rachunków bankowych za grudzień 2012r.,
- dowody zapłaty
- zestawienia środków trwałych,
- opisane w niniejszym protokole umowy zawarte z kontrahentami,
- protokoły odbioru robót opisane w niniejszym protokole,
- wykaz pracowników za grudzień 2012r.,
- dowody rejestracyjne pojazdów opisanych w niniejszym protokole,
- uchwałę Rady Gminy Przodkowo w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Przodkowo,
- mapy projektowe.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dostawa towarów oraz świadczenie usług za grudzień 2012r.

Dane wartościowe wynikające z ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2012r. są zgodne z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r., złożonej w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach.

Fakt kontroli odnotowano datą kontroli oraz podpisem jednej z osób kontrolujących pod podliczeniem przedłożonych ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2012r.

Kserokopie ww. ewidencji sprzedaży VAT stanowią **załącznik nr 2** kart 4 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto następujące pozycje ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2012r.:

- „rejestr sprzedaży VAT – woda” - poz. 7-12,
- „rejestr sprzedaży VAT – ścieki” - poz. 6-9,
- „rejestr sprzedaży – faktury VAT i korygujące” - poz. 1-5 (wszystkie),
- „zestawienie czynszów za m-c grudzień 2012r.” - poz. 1-5 (wszystkie).

Dowody sprzedaży sprawdzone w trakcie kontroli w związku z art. 109 ust. 3 wymienionej na wstępie niniejszego protokołu ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, ujęte za podstawę zapisów w przedłożonej ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2012r., zostały zaewidencjonowane w wartościach zgodnych.

Sprzedaż w grudniu 2012r. została udokumentowana fakturami VAT, umowami oraz paragonami fiskalnymi wydrukowanymi z posiadanej kasy fiskalnej.

Według sprawdzonych dowodów źródłowych, ujętych w ewidencji sprzedaży VAT za grudzień 2012r., przedmiotem sprzedaży były:

- zwolnione z podatku od towarów i usług - usługi w zakresie wynajmu lokali mieszkalnych, położonych:
 - w Szkole Podstawowej i Publicznym Gimnazjum w Pomieczynie,
 - w Szkole Podstawowej w Szarłacie,
 - w Rębie, ul. Kaszubska 57,
 - w Przodkowie, ul. Kartuska 24,

- w Przodkowie, ul. Gdańska 3,
- w Smołdzinie, ul. Jeziorna,
- w Kosowie 16.

Na udokumentowanie wynajmu ww. lokali mieszkalnych przedłożono pisemne umowy wraz z aneksami, zawarte z mieszkańcami. Kserokopie przedłożonych umów i aneksów stanowią **załącznik nr 3** kart 33 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli. Ustalono, że ww. sprzedaż została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej o numerze unikatowym BCT 11136227. Ponadto ustalono, że budynki, w których znajdują się ww. lokale mieszkalne zostały ujęte w przedłożonym zestawieniu środków trwałych.

- opodatkowane 8% stawką podatku VAT – dostawa wody oraz usługi odprowadzania ścieków. Na udokumentowanie przedłożono faktury VAT oraz pisemne umowy zawarte z kontrahentami. Kserokopie wybranych umów pisemnych dotyczących sprawdzonych transakcji stanowią **załącznik nr 4** kart 15 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli. Ustalono, że sieci wodociągowe oraz kanalizacyjne zostały ujęte w przedłożonym zestawieniu środków trwałych.

- opodatkowane 23% podatkiem od towarów i usług:

- ogrzewanie lokali mieszkalnych (opisanych wcześniej) położonych w Pomieczynie oraz w Szarłacie,
- wynajem lokali użytkowych, położonych:
 - w Szkole Podstawowej i Publicznym Gimnazjum w Pomieczynie – pomieszczenia wykorzystywane w celu prowadzenia stołówki szkolnej i baru uczniowskiego,
 - w Przodkowie, ul. Kartuska 24 – pomieszczenia wykorzystywane w celu prowadzenia apteki, zakładu opieki zdrowotnej i gabinetu stomatologicznego.
- dzierżawa autobusu marki Autosan H9-21.41S.

Na udokumentowanie ww. wynajmów i dzierżawy przedłożono pisemne umowy wraz z aneksami, zawarte z kontrahentami. Kserokopie przedłożonych umów i aneksów stanowią **załącznik nr 5** kart 16 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli. Ustalono, że budynki, w których znajdują się ww. lokale użytkowe i ww. autobus zostały ujęte w przedłożonym zestawieniu środków trwałych.

Ustalono, że sprawdzone dowody zostały wykazane w ewidencji sprzedaży VAT i w deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r. z uwzględnieniem art. 19 cytowanej na wstępie protokołu ustawy o podatku od towarów i usług. Stawki podatku VAT zostały ustalone zgodnie z:

- art. 41 ust. 1 w zw. art. 146a pkt 1 ww. ustawy,
- art. 41 ust. 2 w zw. art. 146a pkt 2 ww. ustawy.

Zwolnienie z podatku od towarów i usług zostało zastosowane zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ww. ustawy.

Ustalenia w zakresie transakcji dokonywanych za pośrednictwem posiadanych rachunków bankowych.

Sprawdzeniem objęto wyciąg bankowy dokumentujący zapisy operacji finansowych, dokonanych 31.12.2012r. na rachunku bankowym nr 22 8309 0000 0077 0075 2000 0350. Zgodnie z opisem operacji finansowych, wskazanych na przedłożonym wyciągu bankowym, nie stwierdzono wpływu środków pieniężnych, dotyczących sprzedaży niewykazanej przez kontrolowany podmiot w deklaracji VAT-7.

Ustalenia w zakresie nabycia towarów i usług za grudzień 2012r.

Wartości netto i podatku naliczonego wynikające z ewidencji zakupu prowadzonych dla potrzeb rozliczenia podatku VAT za grudzień 2012r. są zgodne z wartościami wykazanymi w złożonej deklaracji VAT-7 za grudzień 2012r.

Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił datą kontroli i podpisem jednej z osób kontrolujących pod podsumowaniem ww. ewidencji zakupów VAT za grudzień 2012r.
Kserokopie przedłożonych ewidencji zakupu VAT za grudzień 2012r. stanowią **załącznik nr 6** kart 2 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto wszystkie faktury VAT ujęte w ewidencjach nabycia VAT za grudzień 2012r.

Faktury VAT ujęte za podstawę do odliczenia podatku naliczonego w ww. ewidencjach, sprawdzone w trakcie kontroli, w związku z treścią art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, zostały zaewidencjonowane w wartościach zgodnych.

Według sprawdzonych faktur VAT, przedmiotem nabycia zaliczonego przez kontrolowaną jednostkę do środków trwałych były:

- usługi w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompownią ścieków w Barwiku. Nabycie udokumentowano fakturą VAT nr 09/11/2012 z dnia 30.11.2012r., umową nr 3226.68.2012 z dnia 31.10.2012r. i protokołem odbioru końcowego z dnia 29.11.2012r. Do kontroli przedłożono wyciąg bankowy nr 233/2012 z dnia 06.12.2012r., zgodnie z którym należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana w całości przelewem bankowym w dniu 06.12.2012r. Kserokopie ww. umowy i protokołu odbioru stanowią **załącznik nr 7** kart 12 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu.
- usługi w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej w Kosowie. Nabycie udokumentowano fakturą VAT nr 1700000746/2012 z dnia 21.12.2012r., umową nr 3226.106.2011 z dnia 18.11.2011r. i protokołem odbioru końcowego z dnia 21.12.2012r. Kserokopie ww. umowy i protokołu odbioru stanowią **załącznik nr 8** kart 13 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu. Do kontroli przedłożono wyciąg bankowy nr 248/2012 z dnia 31.12.2012r., zgodnie z którym należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana w następujący sposób:
 - kwotę 899 877,03 zł przelano na rachunek bankowy wystawcy ww. faktury VAT tytułem wykonanych prac;
 - kwotę 651 900,00 zł przelano na rachunek bankowy Przedsiębiorstwa Wielobranżowego WOD-KAN Grzenkowicz Sp. z o.o., 83-300 Kartuzy, ul. Chmielęńska 17, w związku z zawartą umową przelewu wierzytelności pieniężnej z dnia 13.11.2012r., której kserokopia wraz z kserokopią zawiadomienia o cesji wierzytelności z dnia 21.12.2012r. stanowi **załącznik nr 9** kart 6 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu;
 - kwotę 125 275,50 zł przelano na rachunek bankowy Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego DROMOS Sp. z o.o., 83-300 Kartuzy, ul. Gdańska 26, w związku z zawartą umową przelewu wierzytelności pieniężnej z dnia 27.11.2012r. której kserokopia wraz z kserokopią zawiadomienia o cesji wierzytelności z dnia 21.12.2012r. stanowi **załącznik nr 10** kart 4 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu;
 - kwotę 107 045,80 zł wstrzymano i przelano na rachunek bankowy dochodów Gminy Przdokowo tytułem kary umownej od nieterminowo wykonanej umowy. Na udokumentowanie przedłożono notę odsetkową z dnia 21.12.2012r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 11** kart 1 do egzemplarza nr 1 i nr 2 niniejszego protokołu.

W toku kontroli dokonano oględzin przepompowni ścieków w Kosowie i w Barwiku, wykonanych w ramach usług budowlanych udokumentowanych ww. fakturami VAT. Egzemplarz nr 1 protokołu z oględzin stanowi **załącznik nr 12** kart 3 do egzemplarza nr 1 niniejszego protokołu, natomiast egzemplarz nr 2 protokołu z oględzin stanowi załącznik nr 12 do egzemplarza nr 2 protokołu z kontroli.

Dodatkowo na udokumentowanie wykonanych usług, wynikających z ww. faktur VAT, do kontroli przedłożono kserokopie map projektowych przedstawiających zakres wykonanych sieci kanalizacji sanitarnych.

Kserokopie ww. map stanowią **załącznik nr 13** kart 5 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu.

- wykonanie projektu budowy kanalizacji sanitarnej w Barwiku – usługę nabyto według faktury VAT nr 22/2012 z dnia 20.12.2012r. Na udokumentowanie zawartej transakcji dodatkowo przedłożono pisemną umowę nr 3226/44/2012 z dnia 01.06.2012r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 14** kart 3 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana przelewem bankowym w dniu 20.12.2012r.
- opracowanie projektu robót geologicznych za wykonanie otworu wiertniczego wraz z dokumentacją związaną - usługę nabyto według faktury VAT nr 153/12/2012 z dnia 20.12.2012r. Na udokumentowanie zawartej transakcji dodatkowo przedłożono pisemną umowę nr 3226/66/2012 z dnia 26.10.2012r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 15** kart 2 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana przelewem bankowym w dniu 21.12.2012r.
- wykonanie mapy do celów projektowych dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłosowo” - usługę nabyto według faktury VAT nr 54/2012 z dnia 21.12.2012r. Na udokumentowanie zawartej transakcji dodatkowo przedłożono pisemną umowę nr 3226/70/2012 z dnia 07.12.2012r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 16** kart 1 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana przelewem bankowym w dniu 21.12.2012r.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego nad projektem „Rozwiązanie gospodarki ściekowej we wsi Kosowo poprzez budowę kanalizacji sanitarnej” - usługę nabyto według faktury VAT nr 109/12/2012 z dnia 21.12.2012r. Na udokumentowanie zawartej transakcji dodatkowo przedłożono pisemną umowę nr 3226/114/2011 z dnia 19.12.2011r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 17** kart 4 do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury VAT została uregulowana przelewem bankowym w dniu 31.12.2012r.

Ustalono, że kserokopie ww. faktur VAT dokumentujących nabycie usług zaliczonych przez kontrolowaną jednostkę do środków trwałych, zostały złożone w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach w dniu 07.01.2013r.

Przedmiotem nabyć pozostałych towarów i usług były m.in:

- materiały eksploatacyjne i części zamienne do utrzymania prawidłowego funkcjonowania oczyszczalni oraz sieci kanalizacyjnych,
- abonament telekomunikacyjny i internetowy,
- badania laboratoryjne wody z ujęć,
- prace ziemne przy usuwaniu zatorów sieci wodnych,
- energia elektryczna,
- olej napędowy do ciągnika FARMER o numerze rejestracyjnym GKA CW46. Zgodnie z przedłożonym dowodem rejestracyjnym, ww. pojazd posiada dopuszczalną masę całkowitą 7000kg;
- olej napędowy do agregatu prądotwórczego.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnień kontrolowanego ustalono, że sprawdzone dowody nabycia towarów i usług, zostały ujęte za podstawę do odliczenia podatku VAT w okresie objętym kontrolą zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę prowadzono w obecności Wójta Gminy Przodkowo pana Andrzeja Wyrzykowskiego, Zastępcy Wójta pani Izabeli Kloskowskiej oraz w dniu 19.02.2013r. w obecności pani Lidii Polańskiej.

Zastępca Wójta Gminy Przodkowo pani Izabela Kloskowska oświadczyła do protokołu, że do kontroli przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt wszczęcia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli, natomiast datę zakończenia kontroli wpisano w książce kontroli w dniu doręczenia protokołu z kontroli.

W sprawie faktury VAT nr 1700000746/2012 dokumentującej nabycie zaliczone przez kontrolowaną jednostkę do środków trwałych, które opisano w niniejszym protokole, sporządzono wnioszek w sprawie przeprowadzenia czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanej jednostki, zgodnie z art. 274c ustawy Ordynacja podatkowa. Do dnia doręczenia niniejszego protokołu transakcja nie została zweryfikowana przez właściwy organ podatkowy.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Załączniki do egzemplarza nr 1 i 2 niniejszego protokołu z kontroli stanowią:

- kserokopie dokumentów będących w posiadaniu kontrolowanego – zał. 1-11, 13-18,
- protokół z oględzin – zał. nr 12.

Przewidywany termin zakończenia kontroli wg upoważnienia: 15.03.2013r.

W trakcie kontroli umożliwiono kontrolowanemu uzyskiwanie niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz zapewniono możliwość brania czynnego udziału w każdym stadium kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po zapoznaniu kontrolowanego z jego treścią podpisano bez zastrzeżeń. Każda strona została podpisana przez jedną z osób kontrolujących oraz panią Izabelę Kloskowską.

Stosownie do art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.), jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. Zgodnie z art. 81b § 1 pkt 1 w/wym. ustawy uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą. Zgodnie z art. 81b § 2 w/wym. ustawy korekta złożona w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych. Art. 81b § 1 pkt 2 lit. a) w/wym. ustawy stanowi, że uprawnienie do skorygowania deklaracji przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej.

Zgodnie z art. 291b ww. ustawy, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli. Zgodnie z art. 291 § 1 ww. ustawy kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując stosowne wnioski dowodowe. Stosownie do art. 291 § 3 wyżej cytowanej ustawy w przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

PODPISY

Ze strony kontrolowanego

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Adres:

Data doręczenia:

Podpis:

ZASTĘPCA WÓJTA
Izabela Kloskowska

URZĄD GMINY PRZODKOWO
ul. Kartuska 21, 83-304 PRZODKOWO
tel. 58 685 14 25, 58 685 13 15
NIP 589-10-05-383

Ze strony kontrolujących

INSPEKTOR
mgr Grzegorz Splitt

Uwagi:

Na stronie A dokonano treści streszczeń dotyczących daty prowadzenia kontroli oraz miejsca prowadzenia kontroli

INSPEKTOR

Gmiff
mgr Grzegorz Splitt

ZASTĘPCA WÓJTA

Izabela Kłoskowska
Izabela Kłoskowska

URZĄD GMINY PRZODKOWO

ul. Kartuska 21, 83-304 PRZODKOWO

tel. 58 685 14 25, 58 685 13 15

NIP 589-10-05-383