

OR 0911-1/2009

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

INSPEKTOR
d/s organizacyjnych i kadr

Teresa Lewandowska

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-66/2009 z dnia 27.04.2009 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 27.04.2009r. o godz. 10.45

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 27.04.2009r. osobie reprezentującej kontrolowaną jednostkę Panu Romanowi Reźmerowskiemu – Wójtowi Gminy Tczew.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 27.04.2009r.

Liczba dni kontroli: 1

Zgodnie z zapisem art. 282c § 1pkt.1a oraz art. 282c § 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity - Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) poinformowano kontrolowaną jednostkę, iż nie zawiadomiono kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, ponieważ kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku od towarów i usług. Poinformowano podatnika o prawach i obowiązkach kontrolowanego.

Podstawa prawna kontroli:

- 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)
- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

sprawdzenie rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.03.2009 - 31.03.2009.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej DJAKONOW WIOLETTA nr legitymacji: 4/2007
- Inspektor STAWICKA ALICJA nr legitymacji: 4/2008

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej w Tczewie, ul. Lecha 12.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA TCZEW

Nazwa skrócona: GMINA TCZEW

NIP: 593-10-04-764 - decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP z dnia 31.01.1995r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie;

REGON: 191675379- zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacji statystycznej REGON z dnia 24.06.2003r. wydane przez Urząd Statystyczny w Gdańsku,



rodzaj przeważającej działalności PKD 7511 Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: RADA MINISTRÓW

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

Wojewódzka Rada Narodowa w Gdańsku, uchwała nr XVIII/108/72 z dnia 4 grudnia 1972r

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. LECHA 12; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 5313866 (Adres ważny od: 10.11.2001)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS TCZEW
Nr 56-83450006-0000039020000002 - Gospodarczy,
- BS TCZEW
Nr 29-8345-0006-0000039020000003

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 30.01.1995r.

ul. LECHA 12; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

tel.: 313866 faks: 313657 (Adres ważny od: 30.01.1995)

B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. LECHA 12; 83-110 TCZEW
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 313866 faks: 313657 (Adres ważny od: 30.01.1995)

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT:

Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego wydane przez Urząd Skarbowy w Tczewie w dniu 31.01.1995r.

B.8. INNE DANE

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 41

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 (Dz. U. z dnia 05 kwietnia 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z dnia 1 grudnia 2008r. Nr 212, poz.1336);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z dnia 1 grudnia 2008r. Nr 212, poz.1337).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- ewidencje nabyć i dostaw za miesiąc marzec 2009r.
- dokumenty źródłowe będące podstawą zapisów w/w ewidencjach
- wyciągi bankowe za marzec 2009r.
- deklarację VAT-7 za marzec 2009r.

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

I. USTALENIA W ZAKRESIE DOSTAW I PODATKU NALEŻNEGO VAT ZA MARZEC 2009R.

1. Kontrolowana jednostka prowadziła następujące rejestry dostaw (sprzedaży) metodą odręcznych zapisów:

- rejestr eksploatacji sieci wodociągowej, kanalizacyjnej, oczyszczalni ścieków, urządzeń infrastruktury i urządzeń na terenie gminy Tczew poz.1;
- rejestr sprzedaży czynsz za lokale mieszkalne i użytkowe poz. 24-31;
- rejestr sprzedaży – refakturowanie rozmów telefonicznych poz. 3-4;
- rejestr sprzedaży – dzierżawa gruntów poz.1-2;
- rejestr energia elektryczna i dzierżawa mienia komunalnego poz. 2-3;
- rejestr sprzedaży – należności za media refundowane przez opiekunów świetlic i remiz poz. 1-2.

2. Na podstawie w/w rejestrów ustalono, że wielkości dostaw i podatku należnego wynosiły:

- dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju zwolnione od podatku:

wartość netto **5.958,51zł**

- dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane 22%:

wartość netto **15.131,97zł** podatek należny **3.329,06zł**

W takiej też wysokości wyżej wymienione dane ujęto w deklaracji VAT -7 dla podatku od towarów i usług za marzec 2009r., stosując system matematycznego zaokrąglenia kwot.

3. Kontrolowana jednostka w badanym okresie do dostaw:

- zwolnionych zaliczyła:

* dzierżawę gruntów na cele rolnicze, czynsze za lokale mieszkalne

- opodatkowanych stawką 22% zaliczyła:

* czynsz dzierżawny, dzierżawa gruntów na cele usługowe, magazynowe i składowe, należności za wynajem świetlicy w Bałdowie i remizy w Boroszewie (w tym: refakturowanie kosztów ogrzewania, energii elektrycznej i rozmów telefonicznych), refakturowanie opłat i rozmów telefonicznych.

II. USTALENIA W ZAKRESIE NABYCIA I PODATKU NALICZONEGO VAT ZA MARZEC 2009R.

1. Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr nabyć (zakupów) towarów i usług zaliczanych u podatnika metodą odręcznych zapisów z podziałem na rejestry:

- rejestr środków trwałych poz.1-4,
- rejestr nabyć pozostałych poz.1

2. Na podstawie wyżej wymienionych rejestrów ustalono, że wielkości nabyć i podatku naliczonego przedstawiały się następująco:

a) nabycie towarów i usług zalicznych u podatnika do środków trwałych:

wartość netto **456.736,67zł** podatek naliczony VAT **100.482,07zł**

b) nabycie towarów i usług pozostałych:

wartość netto **27.049,18zł** podatek naliczony VAT **5.950,82zł**

W takiej też wysokości wyżej wymienione dane ujęto w deklaracji VAT -7 dla podatku od towarów

i usług za marzec 2009r., stosując system matematycznego zaokrąglenia kwot.

3. Do środków trwałych w badanym okresie kontrolowana jednostka zaliczyła:

a) rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków w Turzu wg faktury VAT nr 09/0003 z dnia 20.02.2009r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji "DAK-BUD" LTD. Sp. z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 592-020-16-79 o wartości netto 429.000,00zł, podatku VAT 94.380,00zł, poz. 2 ewidencji nabyć;

do faktury dołączono:

* protokół odbioru wykonanych robót budowlano – remontowych z dnia 20.02.2009r. (zbiorniki Biogradex, technologia Biogradex, budynek techniczno – socjalny: roboty budowlane, instalacje technologiczne, urządzenia, instalacje wewnętrzne wodno – kanalizacyjne, wyposażenie BHP, istniejący zbiornik Biogradex – roboty demontażowe, istniejąca pompownia – urządzenia, istniejący piaskownik – urządzenia, istniejąc komora krat – urządzenia, obudowa agregatu prądotwórczego, sieć kanalizacji sanitarnej, drogi, zieleń, ogrodzenie terenu, rozruch, roboty elektryczne),

* umowę nr IR-342/27/2008 zawartą w dniu 25 lipca 2008r. dotyczącą rozbudowy i modernizacji oczyszczalni ścieków w Turzu.

Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła przelewem dnia 10.03.2009r. w kwocie 523.380,00zł - WB 41/2009 z dnia 10.03.2009r. Banku Spółdzielczego Nr 29-8345-0006-0000039020000003.

b) rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków w Turzu wg faktury VAT nr 09/0004 z dnia 26.02.2009r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji "DAK-BUD" LTD. Sp. z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 592-020-16-79 o wartości netto 23.298,31zł, podatku VAT 5.125,63zł poz. 1 ewidencji nabyć;

do faktury dołączono:

* protokół odbioru wykonanych robót dodatkowych z dnia 26.02.2009r. (roboty rozbiórkowo – budowlane w części socjalnej),

* umowę nr IR-342/27/2/2008 o realizację robót dodatkowych dotyczących rozbudowy i modernizacji oczyszczalni ścieków w Turzu zawartą dnia 08 stycznia 2009r.

Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła przelewem dnia 10.03.2009r. w kwocie 28.423,94zł - WB 41/2009 z dnia 10.03.2009r. Banku Spółdzielczego Nr 29-8345-0006-0000039020000003.

c) opłatę za akt notarialny umowy przeniesienia własności z wypisami według faktury VAT nr 18/2009 z dnia 04.03.2009r. wystawionej przez Kancelarię Notarialną Beatą Janicką – notariusza, 83-110 Tczew, ul. Paderewskiego 19E/1, NIP: 593-125-76-89 o wartości netto 340,00zł podatku VAT 74,80zł, poz. 4 ewidencji nabyć;

Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła przelewem dnia 18.03.2009r. w kwocie 674,80zł (razem z innymi opłatami) - WB 46/2009 z dnia 18.03.2009r. Banku Spółdzielczego Nr 29-8345-0006-0000039020000003.

d) opłatę za pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej nad pracami związanymi z rozbudową i modernizacją oczyszczalni ścieków w Turzu wg faktury VAT nr 06/03/2009 z dnia 05.03.2009r. wystawionej przez Biuro Obsługi Budownictwa Gerhard Narloch, 83-110m Tczew, ul. Portowców 3, NIP: 593-104-47-98 o wartości netto 4.098,36zł podatku VAT 901,64zł, poz. 3 ewidencji nabyć;

Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła przelewem dnia 16.03.2009r. w kwocie 5.000,00zł - WB 44/2009 z dnia 16.03.2009r. Banku Spółdzielczego Nr 29-8345-0006-0000039020000003.

4. Do nabyć pozostałych kontrolowana jednostka zaliczyła:

a) remont hydroforni w Boroszewie wg faktury VAT nr 07/U/2009 z dnia 02.03.2009r. wystawionej przez "ENRGOAGVA"s.c. ul. Aleja Zwycięstwa 3F/6, 83-110 Tczew, NIP:

593-000-01-03 o wartości netto 27.049,18zł, podatku VAT 5.950,82zł, poz. 1 ewidencji nabyć pozostałych;

do faktury dołączono:

- umowę nr IR-342/4/2009 zawartą w dniu 10 lutego 2009r. dotyczącą remontu hydroforni w Boroszewie.
- protokół odbioru wykonanych robót (budowlano-montażowych) sporządzony dnia 02.03.2009r. Rodzaje robót: demontaż 2 szt. odżelaziaczy wraz z aeratorami i rurociągami, montaż 2 szt. nowych odżelaziaczy, montaż 2 szt nowych aeratorów, zasypianie nowych odżelaziaczy złożem żwirowym i katalitycznym, wykonanie nowych rurociągów, wykonanie instalacji powietrznej doprowadzającej powietrze do aeratorów i odżelaziaczy, płukanie i chlorowanie złoża, pobranie próbek wody.

Zapłata za przedmiotową fakturę nastąpiła przelewem dnia 10.03.2009r. w kwocie 33.000,00zł - WB 41/2009 z dnia 10.03.2009r. Banku Spółdzielczego Nr 29-8345-0006-0000039020000003.

Pozostałe ustalenia:

1. Kontrolowana jednostka wraz z deklaracją podatkową VAT-7 za miesiąc marzec 2009r. złożyła wniosek o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 25dni od dnia złożenia deklaracji.

Kontrolujący stwierdzili, iż kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji podatkowej wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone bezpośrednio podatnikowi będącemu wystawcą faktury w miesiącu marcu 2009r.

2. Do niniejszego protokołu jako załączniki od nr 1 do nr 3 dołączono kserokopie:

- faktury VAT nr 09/0003 z dnia 20.02.2009r.,
- faktury VAT nr 09/0004 z dnia 26.02.2009r.,
- faktury VAT nr 07/U/2009 z dnia 02.03.2009r.,

wymienione wyżej w treści protokołu, celem sprawdzenia ich u wystawcy.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała - inspektor d/s księgowości.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 27.04.2009r. pod pozycją 1 za 2009r.

Kontrolę odnotowano także pod ostatnimi pozycjami ewidencji VAT dostaw i nabyć za miesiąc marzec 2009r.

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).

Integralną część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 3 wymienione w treści protokołu. Protokół kontroli sporządzono na 6 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanemu. Protokół doręczono Panu Romanowi Rezmerowskiemu – Wójtowi Gminy Tczew w dniu 27.04.2009r.

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli. 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.

W myśl zapisu art. 291b Ordynacji podatkowej 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.

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Miejscowość: Tczew

Data doręczenia protokołu: 27.04.2009r. godz. 14.30

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

WÓJT
Roman Rezmerowski
Roman Rezmerowski

Wioletta Djakonow
.....
Wioletta Djakonow

Alicja Sławicka
.....
Alicja Sławicka