

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	Nr kontroli wg systemu 3584	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

Ldz. 3355. 2015

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

MIEJSKI W ŁABISZYNIE

A. DANE O KONTROLI

wpłynęło 2015 - 06 - 18

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-67/15/3	2. Wydane dnia 12.06.2015	ilość załączników podpis
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE		
4. Data rozpoczęcia kontroli 12.06.2015r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 12.06.2015r.	
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: PANU JACKOWI IDZI KACZMAREK – BURMISTRZOWI ŁABISZYNA Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: ----- Kopia wezwania Kontrolowanego do stawienia się w miejscu prowadzenia kontroli stanowi załącznik nr do protokołu (art. 284 § 3 Ordynacji podatkowej).		
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 12.06.2015r.	8. Liczba dni kontroli 1	
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 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 Kontrola prawidłowości deklarowania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika.		
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)		
12. Okres objęty kontrolą 01.04.2015 - 30.04.2015		

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko STANISZEWSKI	2. Imię MAREK	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 10/2015/0421
5. Nazwisko PURCZYŃSKI	6. Imię MAREK	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 7/2015/0421
9. Nazwisko PILACHOWSKI	10. Imię PIOTR	11. Stanowisko Komisarz skarbowy	12. Nr legitymacji służbowej 5/2015/0421
13. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne 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/411 - 67/15-2 z dnia 12.06.2015r. , które stanowi załącznik do protokołu nr 1 .	3. Data powiadomienia 12.06.2015r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne			
2. Ulica PLAC 1000 Lecia	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Łabiszyn
6. Uwagi Siedziba Urzędu Miasta i Gminy Łabiszyn			

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

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA ŁABISZYN		
4. Nazwa skrócona -----		
5. NIP 562 17 72 747	6. REGON 092351200- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 06.12.1972

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego Wojewódzka Rada Narodowa w Bydgoszczy	2. Data rejestracji w organie rej. 06 grudnia 1972r
3. Nazwa rejestru Uchwała	4. Numer w rejestrze Nr XVIII/88/72

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj Polska	2. Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	3. Powiat ŻNIŃSKI	
4. Gmina ŁABISZYN	5. Ulica PL. 1000-LECIA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu -----
8. Miejscowość ŁABISZYN	9. Kod pocztowy 89-210	10. Poczta ŁABISZYN	
11. Telefon 0523844052	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)	2. Okres ważności (od-do)
3. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Burmistrz Miasta i Gminy Łabiszyn
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Nie wskazano
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) Skarbnik Gminy Łabiszyn Pani Iwona Krajka			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011			
4. Gmina ŁABISZYN	5. Ulica PL. 1000-LECIA	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość ŁABISZYN	9. Kod pocztowy 89-210	10. Poczta ŁABISZYN	
11. Uwagi ---			

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

1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT

2. Data rejestracji w podatku VAT

01.01.2011

01.01.2011 - 28.02.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - DECYZJA US

01.03.2011 - 01.03.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.04.2011 - 30.04.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - DECYZJA US

01.05.2011 - 31.12.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2012 - 31.03.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.04.2012 - 31.05.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - DECYZJA US

01.06.2012 - 30.09.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.10.2012 - 31.12.2012

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - DECYZJA US

01.07.2014 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR

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

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie
Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)
46 osób zatrudnionych na umowę o pracę
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
Zasady ogólne - działalność gospodarcza
- Dodatkowe dane o Kontrolowanym
Gmina Łabiszyn jest jednostką samorządu terytorialnego.
- 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

- Tytuł podatkowy objęty kontrolą
PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
- Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli
Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn.zm.)
- Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą
deklaracja VAT-7 za miesiąc kwiecień 2015r.

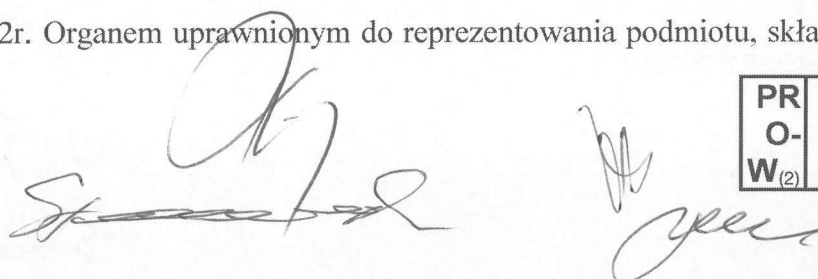
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- Kontrolą objęto
Dokumenty dotyczące dostaw i nabyć za okres objęty kontrolą
Umowa Nr IP.272.12.2014 zawarta w dniu 04.12.2014 r.
protokół odbioru końcowego robót z dnia 20.05.2015r.
- Metoda kontroli
Szczegółowa z dokumentów

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatnika nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, zgodnie z art. 282c § 1 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613) - nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

Organem rejestrowym Gminy Łabiszyn jest Wojewódzka Rada Narodowa w Bydgoszczy, zgodnie z okazanym podczas kontroli odpisem uchwały Wojewódzkiej Rady Narodowej w Bydgoszczy Nr XVIII / 88 / 72 z dnia 06 grudnia 1972r. Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu, składania



oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania dokumentów w imieniu Gminy Łabiszyn jest Burmistrz Gminy Pan Jacek, Idzi Kaczmarek.

Przedmiot działalności według zaświadczenia o nadaniu numeru regon wydanym przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej PKD 84.11.Z.

Kontrolę przeprowadza się w celu sprawdzenia prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc kwiecień 2015r w związku z deklarowaną nadwyżką podatku naliczonego nad należnym - kwota 94.740,00 zł do zwrotu na rachunek bankowy podatnika terminie 60 dni.

Mając na względzie uregulowania zawarte w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowił o przeprowadzeniu kontroli w celu sprawdzenia zasadności zwrotu deklarowanej kwoty nadwyżki podatku VAT.

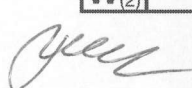
Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług (druk VAT-R) Podatnik złożył w dniu 16 czerwca 2014r, wskazując że pierwsza deklaracja VAT-7 zostanie złożona za miesiąc lipiec 2014r. We wniosku załączonym do zgłoszenia rejestracyjnego podatnik wskazał, że dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego Gminy w zakresie podatku VAT jest efektem dostosowania się do obecnego stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych. A zatem zgłoszenie to stanowi jedynie zabieg techniczny, porządkujący status jednostek samorządu terytorialnego jako podatników VAT.

Kontrolujący działając na podstawie art. 286 §1 pkt 4 ustawy - Ordynacja podatkowa, zwrócili się do Podatnika o udostępnienie akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli. W celu kontroli prawidłowości deklarowania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy zobowiązano do przedłożenia następujących dokumentów i ewidencji:

1. Wyciągi z rachunku bankowego.
2. Faktury i inne dowody dokumentujące nabycia i dostawy towarów i usług.
3. Ewidencje podatkowe dla podatku od towarów i usług.
4. Umowy gospodarcze z kontrahentami.

Dostawy towarów i usług oraz podatek należny VAT dokumentowany jest fakturami, które wystawiane są w formie zapisu ręcznego. Ewidencja sprzedaży VAT prowadzona jest z zastosowaniem programu - arkusz kalkulacyjny Escel. Jako podatnik VAT dokonuje dostawy na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą oraz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej i



rolników ryczałtowych. Ewidencjonowane przez Podatnika dostawy opodatkowane są wg 23% stawki VAT (dzierżawa lokali użytkowych) i zwolniona z VAT (najem lokali mieszkalnych).

Nabycia towarów i usług pozostałe dokumentowane są fakturami. W okresie objętym kontrolą występują wyłącznie nabycia towarów i usług zaliczane u podatnika do środków trwałych. Ewidencja nabycia VAT prowadzona jest z zastosowaniem programu - arkusz kalkulacyjny Escel.

W dniu 25 maja 2015 roku wpłynęła do Organu podatkowego deklaracja dla podatku od towarów i usług za miesiąc kwiecień 2015 roku, w której Podatnik deklarował nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie **94.740,00 zł**, w całości do zwrotu na rachunek bankowy, w terminie 60 dni. Wraz z deklaracją Kontrolowany złożył pismo „Wyjaśnienia związane z deklaracją VAT-7 za kwiecień 2015r.”, w których Podatnik dokonał opisu realizowanego zadania inwestycyjnego wraz z uzasadnieniem faktycznym i przywołaniem podstaw prawnych, które w ocenie składającego deklarację stanowią podstawę do zwrotu naliczonego podatku VAT, związanego z realizowanym zadaniem inwestycyjnym pod nazwą „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla Miasta Łabiszyn”. Ponadto informuje się, że inwestycja jest finansowana ze środków własnych Gminy Łabiszyn oraz dofinansowania otrzymanego w ramach Programu rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013. Realizowana inwestycja ewidencjonowana jest w księdze głównej:

- konto 080-19 „Budowa sieci kanalizacyjnej w m. Łabiszyn ul. Jana Pawła II, Farna, Spółdzielcza oraz nad kanałem Gm. Łabiszyn”, wydatki brutto 15.000,00 zł.

- konto 080-20 „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn” wydatki brutto 2.846.407,88 zł.

Razem stan wydatków inwestycyjnych realizowanych do dnia 30 kwietnia 2015r, wartość brutto 2.861.407,88 zł.

W trakcie kontroli podatkowej działając na podstawie art. 172 §1 i §2 pkt 3 oraz 286 §1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015r, poz. 613) przeprowadzono oględziny prowadzonej inwestycji budowlanej. O fakcie przeprowadzenia oględzin powiadomiono Podatnika przed podjęciem tych czynności w dniu 12 czerwca 2015r. W trakcie oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną inwestycji, którą załącza się do protokołu kontroli podatkowej.

Miesiąc kwiecień 2015r.

W celu sporządzenia deklaracji podatkowej VAT-7 w prowadzonych rejestrach VAT wykazał następujące wielkości ekonomiczne:

I. Dostawa towarów i usług.

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolniona od podatku
wartość 24.919,20 zł.

Przychód z tytułu wpłat czynszów mieszkaniowych.

- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana stawką VAT 23%.

wartość netto 14.673,39 zł, VAT 3.374,89 zł.

Przychód z tytułu wpłat czynszów lokali użytkowych, dzierżawy terenów, opłaty za ogrzewanie i konserwacje.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji obrotów i podatku należnego VAT wynikającego z faktur VAT. Wartość ewidencjonowanego obrotu i podatku należnego zgodna jest z dowodem źródłowym i zapisami rejestru sprzedaży VAT. Ewidencjonowana sprzedaż (dostawa) towarów i usług została rozliczona w kwocie łącznej w deklaracji podatkowej VAT-7 złożonej za miesiąc kwiecień 2015r - nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Nabycie towarów i usług zaliczane u podatnika do środków trwałych

wartość netto 426.587,11zł, VAT 98.115,04 zł.

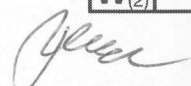
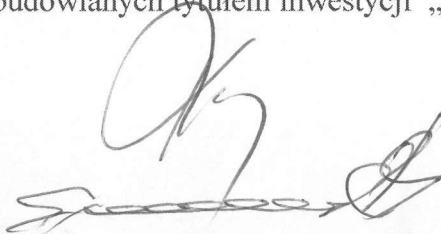
Wykaz faktur dokumentujących zakupy środków trwałych wystawionych na Gminę Łabiszyn, które zostaną nieodpłatnie przekazane do użytkowania Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji, których wartości zostały ewidencjonowane w rejestrze nabyć VAT - środki trwale Gminy Łabiszyn i deklarowane po stronie podatku naliczonego do odliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc kwiecień 2015 roku.

- faktura VAT nr 239/MAG/04/2015 z dnia 23 kwietnia 2015r, wartość netto 406.504,07 zł, VAT 93.495,94 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo TECHWAR Marek Jarosz ul. Kraszewskiego 16, 85-240 Bydgoszcz (NIP 5540406719) tytułem „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn zgodnie z umową nr IP.27212.2014”. Forma zapłaty „przelew w terminie 30 dni” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr 2626/15 z dnia 14 kwietnia 2015r, wartość netto 2.773,90 zł, VAT 638,00 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo PZE Elektromont-Wojtowicz Spółka Jawna ul. Grunwaldzka 111-115, 85-401 Bydgoszcz (NIP 5541013554) nabycie materiałów budowlanych tytułem inwestycji „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 16 maja 2015r” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr 2627/15 z dnia 16 kwietnia 2015r, wartość netto 469,48 zł, VAT 107,98 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo PZE Elektromont-Wojtowicz Spółka Jawna ul. Grunwaldzka 111-115, 85-401 Bydgoszcz (NIP 5541013554) nabycie materiałów budowlanych tytułem inwestycji „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 16 maja 2015r” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr 2432/15 z dnia 09 kwietnia 2015r, wartość netto 3.221,36 zł, VAT 740,91 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo PZE Elektromont-Wojtowicz Spółka Jawna ul. Grunwaldzka 111-115, 85-401 Bydgoszcz (NIP 5541013554) nabycie materiałów budowlanych tytułem inwestycji „Uporządkowanie



systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn". Forma zapłaty „przelew, termin płatności 09 maja 2015r” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr P/N 10214973/0001/15 z dnia 24 kwietnia 2015r, wartość netto 1.423,18 zł, VAT 327,33 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo Enea Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60479 Poznań (NIP 7822377160) za przyłączenie do sieci tytułem inwestycji „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 13 maja 2015r” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr 2/2015 z dnia 15 kwietnia 2015r, wartość netto 12.195,12 zł, VAT 2.804,88 zł wystawiona przez przedsiębiorstwo Biuro Usług Inwestycyjno-Projektowych „LEWANDA” ul. Boleniowa 3, 85-435 Bydgoszcz (NIP 9531578009), „Opracowanie projektu budowlanego dla zadania inwestycyjnego p.n. Budowa sieci kanalizacyjnej w m. Łabiszyn ul. Jana Pawła II, Farna, Spółdzielcza oraz nad kanałem Gm. Łabiszyn”, umowa IP.032.8.2015 z dnia 20 lutego 2015r. Forma zapłaty „przelew wg umowy w terminie do 15 maja 2015r” (zapłacono w terminie).

Kontrolującym przedłożono „Protokół odbioru końcowego robót ” sporządzony w dniu 20 maja 2015 roku, zgodnie z którym Komisja w składzie:

Przedstawiciele Gminy Łabiszyn

1. Pani Ilona Przychocka - kierownik Referatu Inwestycji i Promocji Gminy UM w Łabiszynie
2. Pan Mirosław Świdurski – Dyrektor Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie
3. Pan Piotr Topolewski Inspektor nadzoru inwestorskiego

Przedstawiciele Wykonawcy ;

4. Marek Jarosz – właściciel firmy Techwarter
5. Baata Talaśka - kierownik budowy

dokonała czynności odbioru zadania inwestycyjnego „ Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn ”

Roboty wykonano na podstawie umowy nr IP.272.12..2014 zawartej w dniu 04.12.2014 roku oraz dokumentacji projektowej „ Projekt budowlany pn. Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn ”

Roboty zostały zakończone w dniu 15.05.2015r.

Zgodnie z protokołem wartość robót wg .umowy wynosi ;

- netto 2.178.514, 21 zł
- podatek VAT 23 % w kwocie 501 058,27 zł
- brutto 2.679.572,48 zł

W ramach umowy zostały wykonane następujące roboty na Stacji uzdatniania wody:



PR	Str. 8
O-	
W ₍₂₎	

1. Ocieplenie dachu,
2. Wymiana stolarki,
3. Roboty budowlane wykończeniowe wewnątrz,
4. Wymiana urządzeń sanitarnych,
5. Wymiana osprzętu i przewodów instalacji elektrycznej,
6. Wymiana urządzeń technologicznych,
7. Usunięcie gruzu i stali z rozbiórki,

oraz na Oczyszczalni ścieków

1. Ocieplenie dachu mechanicznego odwadniania osadu (MOO),
2. Wymiana stolarki i elewacja budynku MOO,
3. Roboty budowlane wykończeniowe wewnątrz MOO,
4. Wymiana osprzętu i przewodów instalacji elektrycznej MOO,
5. Wymiana urządzeń technologicznych MOO,
6. Punkt zlewny
7. Komora krat,

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót komisja stwierdziła iż ;

- roboty zostały wykonane zgodnie z umową , dokumentacja techniczną i zasadami sztuki budowlanej
- jakość wykonanych robót jest dobra
- wad i usterek nie stwierdzono

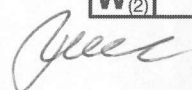
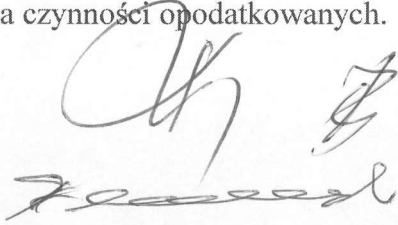
Komisja na podstawie przedstawionych dokumentów oraz dokładnej kontroli uznała roboty za odebrane.

Realizowana przez Gminę Łabiszyn inwestycja po jej zakończeniu zostanie przekazana w nieodpłatne użytkowanie Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji, dla realizacji zadań wynikających ze statutu Zakładu. Jednocześnie należy zaznaczyć, że inwestycja pozostanie własnością Gminy, ale służyć będzie sprzedaży opodatkowanej prowadzonej przez inny podmiot jakim jest Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie, który dysponuje mieniem Gminy - jak wynika z wyjaśnień złożonych łącznie z deklaracją VAT-7 za kwiecień 2015 roku.

Stosownie do zapisu zawartego w art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje podatnikowi w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Występują dwa aspekty prawa do odliczenia :

- prawo przysługuje podatnikowi
- wykorzystywanie zakupów do wykonywania czynności opodatkowanych.



Ustawa wyłącza zatem możliwość dokonywania odliczeń podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystania do czynności zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu. W przypadku realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego konieczny jest bezpośredni związek pomiędzy konkretną transakcją powodującą naliczenie podatku a jedną lub kilkoma transakcjami objętymi podatkiem należnym, które rodzą prawo do odliczenia.

Reasumując, skoro faktury dokumentujące poniesienie wydatków inwestycyjnych wystawiane są na Gminę Łabiszyn, jednak (jak wskazano) wydatki te dotyczą czynności nieobjętej zakresem opodatkowania podatkiem od towarów i usług - nieodpłatne przekazanie w użytkowanie zakładowi budżetowemu gminy, powoduje, że nie ponosi on w tym momencie obciążenia podatkiem VAT. Ponadto inwestycja będzie wykorzystywana przez odrębny podmiot do wykonywania czynności opodatkowanych VAT przez samorządowy zakład budżetowy - Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie posiadający odrębny byt w zakresie podatku od towarów i usług posiadający odrębny NIP i samodzielnie rozliczający się z budżetem w zakresie podatku od towarów i usług i który sprzedaje usługi Gminie Łabiszyn dokumentując sprzedaż fakturami VAT.

Zasada neutralności podatku od towarów i usług nie pozwala zatem na rozszerzenie zakresu stosowania prawa do odliczenia w przypadku czynności nieodpłatnego przekazania mieszczącej się poza sferą podatku VAT.

Tym samym, mając na względzie dyspozycję powołanego art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, brak jest – po stronie Gminy - prawnej możliwości odliczenia podatku naliczonego, wynikającego z objętych kontrolą faktur inwestycyjnych, bowiem sprzedaż opodatkowaną prowadzi Zakład Wodociągów i Kanalizacji, a nie Gmina Łabiszyn, będąca odrębnym od Zakładu podatnikiem VAT.

Stanowisko takie zostało potwierdzone w interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP1/443-526/13/KM z dnia 05 sierpnia 2013r wydanej dla Gminy Łabiszyn, które jest odmienne od stanowiska reprezentowanego przez Gminę Łabiszyn, które wyraziła w wyjaśnieniach załączonych do deklaracji VAT-7 za miesiąc kwiecień 2015 roku.

Reasumując: Gminie Łabiszyn na podstawie złożonej w Organie podatkowym w dniu 25 maja 2015r. deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za kwiecień 2015r, w świetle obowiązującego stanu prawnego nie przysługuje deklarowana kwota zwrotu w wysokości **94.740,00 zł.**



E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Skarbnika Gminy Łabiszyn Pani Iwony Krajka

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr ---- do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

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 5.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za kwiecień 2015r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

Nie wytypowano

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

-informacja o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

-kserokopie faktur nabyć opisane w treści protokołu szt. 6

-protokół odbioru końcowego robót z 20 maja 2015 roku.

-księga Główna (Obroty kont) od stycznia do kwietnia 2015 roku konto 080 -19 , 080 -20 (inwestycje)

- protokół z oględzin

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

11

6. Liczba załączników

5

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono BURMISTRZOWI ŁABISZYNA PANU JACKOWI IDZI KACZMAREK .

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

Żnin

9. Data doręczenia protokołu

15.06.2015r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

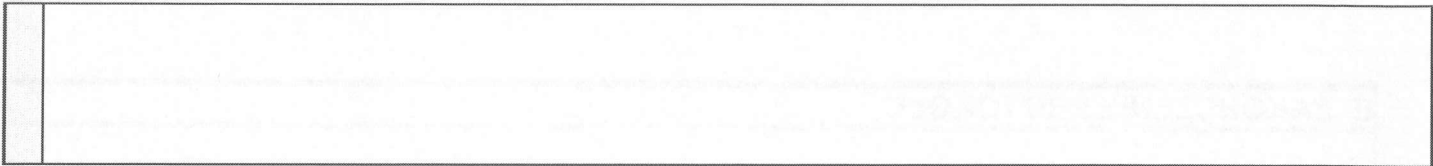
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ
Jack Idzi Kaczmarek

12. Podpisy kontrolujących

[Podpisy kontrolujących]

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



URMISTRE

Jack the Kipper

Protokół z oględzin

przeprowadzonych na podstawie 286 §1 pkt 3, art. 172 §1 i §2 pkt 3 i art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa ((Dz.U. z 2015r., poz. 613).

O fakcie przeprowadzenia oględzin powiadomiono Burmistrza Łabiszyna Pana Jacka Idziego Kaczmarka w dniu 12.06.2015r. przed podjęciem tych czynności .

Oględziny przeprowadzono w związku z deklarowanym nabyciem towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych w deklaracji VAT-7 za miesiąc kwiecień 2015r.

Oględziny przeprowadzili pracownicy Urzędu Skarbowego w Żninie:

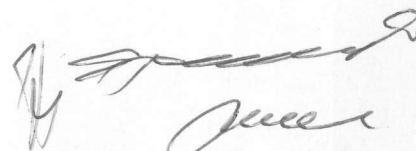
- p. Piotr Pilachowski komisarz skarbowy
- p. Marek Purczyński komisarz skarbowy
- p. Marek Staniszewski st. komisarz skarbowy

w obecności Pana Mirosława Świdurskiego Dyrektora Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie . Oględziny przeprowadzono w dniu 12.06.2015r. na terenie Oczyszczalni Ścieków w Łabiszynie przy ul. Przemysłowej 7 oraz Stacji Uzdatniania Wody w Łabiszynie ul. Romantyczna 20 b .

Kontrolujący na ternie obiektu Oczyszczalni ścieków położonej przy ul Przemysłowej 7 stwierdzili konstrukcję „Komorę krat” zdjęcie nr 1, Punkt zlewny składający się z szafy sterującej, zbiorników, zdjęcia nr 2,3,6.

Na terenie oczyszczalni dokonano remontu Stacji Mechanicznego Odwadniania Osadu. Został ocieplony dach, wymieniono stolarkę okienną i położono elewację budynku MOO zdjęcie nr 4 , dokonano prac budowlanych wykończeniowych wymieniono osprzęt i przewody instalacji elektrycznej zdjęcie nr 8, 9 podłączono nową (mocniejsza) linie energetyczną zdjęcie nr 5, Teren został posprzątny (osunięto gruz i stal z rozbiórki)

Na terenie obiektu Stacji Uzdatniania Wody w Łabiszynie przy ul Romantycznej 7 w ramach projektu „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn” dokonano ocieplenia dachu wymieniono stolarkę zdjęcie nr 10, wykonano roboty budowlane wewnątrz, wymieniono urządzenie sanitarne, zdjęcie nr 11, 12, wymieniono osprzęt i przewody instalacji elektryzowanej zdjęcie nr 14, 15. W budynku wymieniono urządzenia technologiczne zdjęcie nr 16, 17, 18, 19, .



Obiekt został posprzątny usunięto gruz i stal z rozbiórki zdjęcie nr 20.

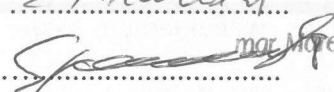
Niniejszy protokół zgodnie z art. 290 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja podatkowa stanowi załącznik do protokołu kontroli prowadzonej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

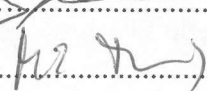
Na tym protokół zakończono, po odczytaniu jako zgodny ze stanem faktycznym podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach . Jeden egzemplarz doręczono Panu Jackowi Idzi Kaczmarek Burmistrzowi Łabiszyna .

Podpisy osób zapoznających się ustaleniami oględzin:

Jacek Idzi Kaczmarek - Burmistrz Łabiszyna

Piotr Pilachowski - kontrolujący 

Marek Staniszewski - kontrolujący  mar Marek Staniszewski

Marek Purczyński - kontrolujący.....  St. Komisarz Skarbowy