

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	Nr kontroli wg systemu 3598	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

OK. 17.10.5.2015

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI		URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-80/15/1	2. Wydane dnia 14.07.2015	wpłynęło 2015-07-16	
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE		liczba załączników	
4. Data rozpoczęcia kontroli 15 lipca 2015r	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 15 lipca 2015r	podpis	
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 15 lipca 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 2015 r. poz. 584) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)			
10. Zakres kontroli Kontrola prawidłowości deklarowania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy			
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)			
12. Okres objęty kontrolą 01.05.2015-31.05.2015			

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. 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- 80/15-2 z dnia 14 lipca 2015r, które stanowi załącznik do protokołu.	3. Data powiadomienia 15 lipca 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
---	---

1

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) BS „PALUKI” 62 8181 0000 0015 0024 2000 0006	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 01.01.2011 - 28.02.2011	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2011
---	--

[Handwritten signatures and marks]

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

3

45. Uwagi
B.11. INNE DANE
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej .
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 46 osób zatrudnionych na umowę o pracę
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym -----
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym Jednostka samorządu terytorialnego
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 Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn.zm.)
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Deklaracja VAT-7 za miesiąc maj 2015r.
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ
1. Kontrolą objęto Dokumenty źródłowe dotyczące dostaw i nabyć za okres objęty kontrolą podatkową. Rejestry zakupu i sprzedaży VAT.
2. 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), 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 maj 2015r w związku z deklarowaną nadwyżką podatku naliczonego nad należnym - kwota 149.841,00 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.

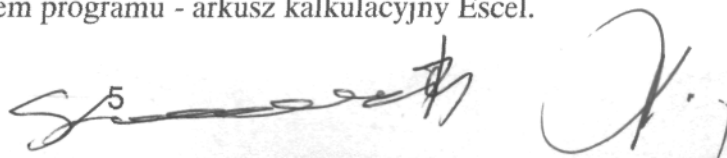
Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług (druk VAT-R) Podatnik złożył w dniu 16 czerwca 2014r, wskazując że pierwsza deklaracja VAT-7 zostanie złożona za miesiąc lipiec 2014r. We wniosku załączonym do zgłoszenia rejestracyjnego podatnik wskazał, że dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego 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 czerwca 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 **149.841,00 zł**, w całości do zwrotu na rachunek bankowy, w terminie 60 dni. Kontrolowany potwierdził stanowisko Urzędu Gminy, które przedłożył w treści wyjaśnień wraz z deklaracją VAT-7 złożoną za kwiecień 2015r. W wyjaśnieniach 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 poinformował, że inwestycja jest finansowana ze środków własnych Gminy Łabiszyn oraz dofinansowania z otrzymanego w ramach Programu rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013.

Realizowana inwestycja ewidencjonowana jest w księdze głównej:

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

Razem stan wydatków inwestycyjnych na dzień kontroli podatkowej (15 lipca 2015r) wartość brutto 2.846.407,88 zł.

Stan i miejsce inwestycji budowlanej Gminy Łabiszyn został opisany w treści protokołu kontroli podatkowej przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr KP/411-67/15/3 z dnia 12 czerwca 2015r - Protokół oględzin prowadzonej inwestycji budowlanej. Sporządzona w trakcie oględzin dokumentacja fotograficzna uwzględnia stan inwestycji na dzień 12 czerwca 2015r, tj. zawiera wykonanie robót budowlanych dokumentowanych fakturami VAT opisanych w treści niniejszego protokołu.

Miesiąc maj 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 36.223,87 zł.

Przychód z tytułu wpłat czynszów mieszkaniowych.

- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana stawką VAT 23%.
wartość netto 11.529,25 zł, VAT 2.651,73 zł.

Przychód z tytułu wpłat czynszów lokali użytkowych, dzierżawy terenów, opłaty za gaz, konserwacje,



energię elektryczną, ogrzewanie CO.

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 maj 2015r - nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

wartość netto 663.014,13 zł, VAT 152.493,25 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 trwałe Gminy Łabiszyn i deklarowane po stronie podatku naliczonego do odliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc maj 2015 roku.

- faktura VAT nr 307/MAG/05/2015 z dnia 27 maja 2015r, wartość netto 654.079,14 zł, VAT 150.438,20 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 1/05/2015 z dnia 21 maja 2015r, wartość netto 7.000,00 zł, VAT 1.610,00 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane Piotr Topolewski ul. Mieczykowa 5, 85-435 Bydgoszcz (NIP 9670110132) tytułem pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestycyjnego na zadaniu „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn - umowa nr IBP.032.28.2014”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 14 dni” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr FV/48/2015 z dnia 19 maja 2015r, wartość netto 510,00 zł, VAT 117,30 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „GEO-GRAF” s.c. Łassa Grzegorz, Cielecki Jan, Wesołowski Andrzej ul. Jana Pawła II 1, 89-200 Szubin (NIP 5621531400) – geodezyjna inwentaryzacja linii kablowej na działce 44 (oczyszczalnia ścieków) tytułem inwestycji „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 14 dni” (zapłacono w terminie).

- faktura VAT nr 300/04/2015 z dnia 23 kwietnia 2015r, wartość netto 1.424,99 zł, VAT 327,75 zł wystawiona przez P.P.U.H „ELEKTROSTAN” H.M. Ołdzie ul T. Boya Żeleńskiego 1, 85-858 Bydgoszcz (NIP 5541052614) nabycie materiałów budowlanych tytułem inwestycji „Remont instalacji elektrycznej - Stacja Uzdatniania Wody”. Forma zapłaty „przelew, termin płatności 14 maja 2015r” (zapłacono w terminie).



Roboty wykonano na podstawie umowy nr IP.272.12.2014 zawartej w dniu 04 grudnia .2014r oraz dokumentacji projektowej „Projekt budowlany pn. Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn”.

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

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.

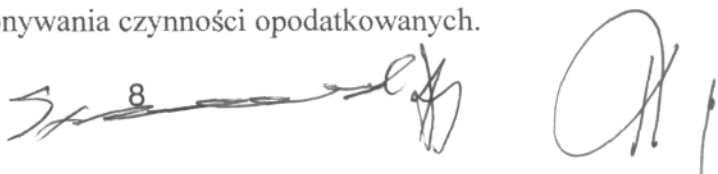
W/g oświadczenia Burmistrza realizowana przez Gminę Łabiszyn inwestycja po jej zakończeniu zostanie przekazana w nieodpłatne użytkowanie Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji, dla realizacji zadań wynikających ze statutu Zakładu. W/g stanu na dzień 15 lipca 2015r inwestycja jest na stanie Gminy Łabiszyn. 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 (Zakład Budżetowy), 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.

8



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 czerwca 2015r. deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2015r, w świetle obowiązującego stanu prawnego nie przysługuje deklarowana kwota zwrotu w wysokości **149.841,00 zł**.

Handwritten signature and stamp, likely of the tax authority official.

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 działalności gospodarczej)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 6.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za maj 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. 4 załączone przez Podatnika łącznie z deklaracją VAT-7 złożoną za miesiąc maj 2015r.

- rejestr zakupu VAT.

- księga Główna (Obroty kont) od stycznia do maja 2015r konto 080 - 20 (inwestycje).

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

10

6. Liczba załączników

4

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

Łabiszyn

9. Data doręczenia protokołu

16 lipca 2015r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ

Jacko Idzi Kaczmarek

12. Podpisy kontrolujących

mgr Marek Stanisławski

St. Komisarz Skarbowy

mgr Piotr Płyński

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