

UR. 1710.8.2011' Adm. 3058.2015

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	Nr kontroli wg systemu 3579	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ	
wpłynęło	2015-05-25
ilość załączników	1
podpis	<i>[Signature]</i>

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI	
1. Numer upoważnienia do kontroli KP/411-1/15	2. Wydane dnia 20.05.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 20.05.2015r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 20.05.2015r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Jackowi Idzi Kaczmarkowi Burmistrzowi 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 20.05.2015r.; 21.05.2015r.	8. Liczba dni kontroli 1,5
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) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613) - 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 01.03.2015 - 31.03.2015	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko SAWICKI	2. Imię MARIUSZ	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 8/2015/0421
5. Nazwisko PLEWA	6. Imię ANNA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 6/2015/0421
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/411-62/15-2 z dnia 20.05.2015r., które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 20.05.2015r.

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

*[Signature]**[Signature]**[Signature]**[Signature]*

6. Uwagi

Siedziba Kontrolowanego**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

2. Data rejestracji w organie rej.

3. Nazwa rejestru

4. Numer w rejestrze

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 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)N

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)

Pani Iwona Krajka Skarbnik Gminy Łabiszyn

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 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	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2011
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

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Gmina Łabiszyn jest jednostką samorządu terytorialnego. Powołana została uchwałą Wojewódzkiej Rady Narodowej w Bydgoszczy Nr XVIII/88/72 z dnia 6 grudnia 1972r.

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 dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc marzec 2015 roku

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Ewidencje nabyć i dostaw prowadzone dla potrzeb podatku od towarów i usług,

W dniu 24.04.2015 roku wpłynęła do Organu podatkowego deklaracja dla podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy marzec 2015 roku, w której Podatnik deklarował nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie **246.770,00 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 marzec 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 Podatnik stwierdza, że inwestycja jest finansowana ze środków własnych Gminy oraz dofinansowania otrzymanego w ramach Programu rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Dotychczas Gmina nie odliczała podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych związanych z realizacją tej inwestycji.

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 16.06.2014r., 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.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Do kontroli Podatnik przedłożył ewidencje, o których mowa w art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 177, poz. 1054 z późn.zm.) w zakresie nabyć i dostaw, na podstawie których sporządzona została deklaracja VAT -7 za miesiąc marzec 2015 roku. Wraz z ewidencjami Podatnik przedłożył dokumenty źródłowe, dokumentujące nabycia i podatek naliczony oraz dostawy i podatek należny.

Ponadto w toku kontroli Podatnik przedłożył umowę nr IP.272.12.2014 zawartą w dniu 04.12.2014 roku w Łabiszynie pomiędzy Gminą Łabiszyn (zamawiający) a TECHWATER Marek Jarosz w Bydgoszczy ul. Kraszewskiego 16, 85-240 Bydgoszcz, NIP 5540406719 (wykonawca).

Paragraf 1 przedmiot umowy

Przedmiotem umowy jest **Uporządkowanie systemu wodno - ściekowego dla miasta Łabiszyna**, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej, na warunkach wskazanych w ofercie z dnia 07.11.2014r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Szczegółowy zakres robót został opisany w SIWZ w tym dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik nr 2 do umowy.

Paragraf 2 - termin wykonania zamówienia

Termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy rozpoczyna się z dniem protokolarnego przekazania terenu robót wykonawcy.

Termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy nastąpi nie później niż 15 maja 2015r.

Paragraf 7 wynagrodzenie i zapłata wynagrodzenia.

Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **2.178.514,21** zł netto + 23% VAT. Cena łączna **2.679.572,48** zł brutto.

Wynagrodzenie obejmuje podatek VAT w kwocie 501.058,27 zł.

Wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją projektową, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy.

Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury końcowej zatwierdzonej przez zamawiającego i wystawionych przez wykonawcę na podstawie zatwierdzonego protokołu końcowego odbioru robót oraz zatwierdzonego przez zamawiającego kosztorysu powykonawczego przedstawionego przez wykonawcę.

Zgodnie z uregulowaniami § 7 ust. 16 powołanej umowy, zamawiający dopuszcza możliwość zapłaty fakturami przejściowymi za część prac wykonanych przez wykonawcę.

W myśl ust. 17 § 7 umowy, podstawą do wystawienia u zamawiającego faktury częściowej wystawionej za rzeczywisty stan wykonania robót jest:

1) protokół odbioru częściowego, podpisana przez upoważnionych przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy,

Wykonawca robót został wyłoniony w drodze przetargu na **Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyna** w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Z 2013r., poz. 907).

Zgodnie z kosztorysem ofertowym P14-11-04D – Tabela elementów scalonych oraz protokołem odbioru końcowego w ramach zawartej umowy wykonany został niżej podany zakres prac:

A. Stacja 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,

B. Oczyszczalnia 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,
8. Usunięcie gruzu i stali z rozbiórki.

Łączna wartość kosztów inwestycyjnych netto 2.178.514,21 zł, podatek VAT 501.058,27 zł.

Podatek naliczony

W kontrolowanym okresie rozliczeniowym Podatnik nie zaewidencjonował i nie zadeklarował żadnych zakupów towarów i usług pozostałych, wyłącznie towary i usługi zaliczone przez Podatnika do środków trwałych zgodnych z rejestrem nabyć VAT, w następujących wartościach :

– nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych : netto **1.142.302** zł i VAT **262.729** zł.



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

- Faktura nr 2/03/2015 z dnia 04.03.2015 r., wartość netto 7.000,00 zł, podatek VAT 1.610,00 zł, brutto to 8.610.00 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane Piotr Topolewski, 85-435 Bydgoszcz ul. Mieczykowa 5, NIP 9670110132, pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu : Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn – umowa nr IBP.032.28.2014. Termin zapłaty : 14 dni. (opis na odwrocie faktury ...,dofinansowanym z PROW na lata 2007-2013. Nadzór inwestorski stanowi koszt ogólny zadania i będzie dofinansowany na podstawie umowy z funduszem PROW.) - poz. 2 rejestru nabyć VAT środki trwałe

Zapłata – Przelew 11.03.2015

- Faktura zaliczkowa nr 131/MAG/02/2015 z dnia 26.02.2015 roku, wartość netto 1.117.931,00 zł, VAT 257.124,13 zł, brutto 1.375.055,13 zł, wystawiona przez TECHATER Marek Jarosz, ul. Kraszewskiego 16 85-240 Bydgoszcz, NIP 5540406719, Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn. Termin zapłaty 30 dni tj. 28-03-2015 roku. (opis na odwrocie faktury ..., dofinansowanej z PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” na podstawie umowy z Urzędem Marszałkowskim w Toruniu nr WS-J-W.052.2.42.811. 2014 00065.6921-UM 0200042/14. Zakres robót zgodny z protokołem (1) odbioru z dnia 26-02-2015 roku). - poz. 1 rejestru nabyć VAT środki trwałe

Zapłata przelewem w dniu 23-03-2015 roku.

- Faktura nr FVS/15/0346 z dnia 24-03-2015 roku, wartość netto 17.371,00 zł, VAT 3.995,33 zł, brutto 21.366,33 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów PREFABET-KURZĘTNIK Spółka z o.o., 13-306 Kurzętnik, ul. Dworcowa 10, NIP 8771398269, krąg studni 12 szt, sznur uszczelniający uszczelka usługa wykonania otworów, pokrywa,, abizowanie. Zapłacono 23 marca 2015 roku. (opis na odwrocie faktury : Zakupione materiały dotyczą prac dodatkowych polegających na modernizacji odstożników wód popłucznych na stacji uzdatniania wody w Łabiszynie. - poz. 3 rejestru nabyć VAT środki trwałe

Kontrolującym przedłożono:

- umowę nr IBP.032.28.2014 zawartą w dniu 08 grudnia 2014 roku w Łabiszynie pomiędzy Gminą Łabiszyn (Zamawiającym) a Piotrem Topolewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą



Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane Piotr Topolewski, 85-435 Bydgoszcz ul. Mieczysława 5, NIP 9670110132 (Wykonawcą). Przedmiotem umowy jest pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego na zadanie „Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyn” Inwestycja realizowana jest przy udziale Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej. Za pełnienie nadzoru zgodnie z umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy niezmiennie wynagrodzenie w formie ryczałtu w kwocie 17.220,00 zł brutto.

- Protokół odbioru elementów robót (robót budowlano-montażowych) w okresie od dnia 08 grudnia 2014 roku do dnia 26 lutego 2015 roku, zadania : Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyna umowa IP.272.12.2014 z dnia 04.12.2014 roku. Komisja stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych niniejszym protokołem jest zgodny z zakresem umowy. W protokole wskazano do zapłaty częściowej elementy robót (wyszczególnione w protokole, którego kserokopię załączono do niniejszego protokołu) w kwocie brutto 1.375.055,13 zł.
- Protokół z dnia 20.05.2015 roku (kserokopię załączono do protokołu), odbioru końcowego robót wykonanych na podstawie umowy IP.272.12.2014 z dnia 04.12.2014 roku oraz dokumentacji projektowej „Projekt budowlany pn. Uporządkowanie systemu wodno-ściekowego dla miasta Łabiszyna”. Rozpoczęcie robót nastąpiło w dniu 15.12.2014 roku, zakończenie 15.05.2015 roku. Wartość robót wg umowy 2.178.514,21 zł, VAT 23% 501.058,27 zł, wartość brutto 2.679.572,48 zł. Komisja stwierdziła wykonanie robót zgodnie z umową, dokumentacją techniczną i zasadami sztuki budowlanej. Uznaje roboty za odebrane.
- Zapisy Księgi Głównej za rok obrotowy 2015 konto 080-20 (inwestycje) w której zostały zaksięgowane wartości brutto faktur znajdujących się w marcowym rejestrze nabyć VAT – środki trwałe (wydruk konta 080-20 załączono do protokołu).

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 tj. samorządowy zakład budżetowy jakim jest Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie, który dysponuje mieniem Gminy – jak wynika z wyjaśnień złożonych łącznie z deklaracją VAT-7 za marzec 2015 roku.

Przykład, odmiennego stanu prawnego podatkowego w podatku od towarów i usług obu jednostek : Kontrolującym przedłożono fakturę sprzedaży wystawioną przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie Pl. 1000 – lecia 1 Łabiszyn NIP 5621741735, na rzecz Gminy Łabiszyn Pl. 1000 – lecia 1 Łabiszyn NIP 5621772747 ścieków dowożonych z Buszkowa, Jeżewa i Nowego Dąbia, FVS 000073/O/15 z dnia 19-05-2015 roku, wartość netto 463,08 zł i VAT 8% 37,05 zł, do zapłaty brutto 500,13 zł. Jak

wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy Łabiszyn Iwony Krajka, Gmina kupuje od Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie również wodę.

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 05.08.2013r wydanej dla Gminy Łabiszyn, które jest odmienne od stanowiska reprezentowanego przez Gminę Łabiszyn, które wyraziła w wyjaśnieniach załączonych do deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2015 roku.



W złożonej deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2015 roku Gmina Łabiszyn zawyżyła podatek naliczony do odliczenia z tytułu zakupów inwestycyjnych w kwocie **262.729,00** zł (wartość netto 1.142.302,00 zł).

Podatek należny

Na podstawie okazanej kontrolującym ewidencji dostaw stwierdzono:

dostawy zwolnione z podatku VAT	w.netto	79.445,38
dostawy opodatkowane wg stawki VAT 23%	w.netto	69.519,33 i VAT należny 15.958,77 zł.

Wartości wynikające z ewidencji (po uwzględnieniu stosownych zaokrągleń), deklarowano w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2015 roku.

Z dokumentów okazanych kontrolującym wynika, że Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał m.in. zbycia nieruchomości zabudowanej na rzecz nabywcy Stępień Wiesław Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowo Transportowe „WIST-POL” w Łabiszynie, NIP 5621243405, w.netto 49.750,00 zł i należny podatek VAT 23% 11.442,50 zł.

Ponadto w badanym okresie podatek należny związany był ze świadczeniem usług dzierżawy i najmu nieruchomości dla

- a) NETIA S.A. w Warszawie, NIP 5260205575, tytułem dzierżawy terenu, umowa dzierżawy z dnia 01.01.2009r. Czyszn jest płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury VAT.
- b) Apteka Cefarm Sp. z o.o. w Bydgoszczy, NIP5542406907, tytułem najmu, opłaty za gaz, konserwacja kotłowni, umowa najmu z dnia 29.02.2008r.
- c) Orange Polska S.A. Kancelaria Centrum Operacji Księgowych w Skierniewicach, NIP 5260250995, tytułem najmu,
- d) Mariusz Słupecki PPHU „Oliwier” w Barcinie, NIP 5621505029, tytułem najmu lokalu użytkowego, umowa najmu nr 1/2014 z dnia 25.03.2014r.,
- e) Elżbieta Przybylska Jezewo 32, NIP 5621001518, tytułem dzierżawy terenu na targowisku miejskim,
- f) Kujawsko - Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Minikowie, NIP 5581742615, za udostępnienie gruntu i wynajem sali,
- g) ENEA Operator Sp. z o.o w Poznaniu, NIP 7822377160, tytułem ustanowienia odpłatnej służebności przesyłki przez działki we Władysławowie,
- h) Skrzyszewska Henryka w Łabiszynie, NIP 5620001172, za ogrzewanie lokalu,
- i) Wojciechowska Wioletta w Łabiszynie, NIP 5621124918, najem lokalu użytkowego,
- j) AGMED Agnieszka Łasecka w Gąsawie, NIP 5621014484 tytułem opłaty za gaz, konserwację kotłowni, energia elektryczna,
- k) SP ZOZ Przychodnia Łabiszyn, NIP 5621669340, tytułem opłaty za gaz, konserwację kotłowni, energia,

l) Żurkowski Daniel Handel Art. Spożywczo – Przemysłowymi w Łabiszynie, NIP 5621376827, tytułem dzierżawy terenu, umowa dzierżawy z dnia 01.09.2014r.

ł) Biuro Obsługi Nieruchomości – Mirosław Sybilski w Łabiszynie, NIP 5621243227, tytułem dzierżawy terenu, umowa dzierżawy z dnia 23.07.2014r.

m) P4 Sp.z o.o. w Warszawie, NIP 9512120077, czynsz tytułem umowy najmu. Umowa najmu z dnia 15.07.2009r.Nr ZNI 0201.

Dla udokumentowania pozostałej sprzedaży Kontrolowany wystawił dokument nazwany fakturą VAT Nr 55/2015 roku, na podstawie której zaewidencjonowano wartość dostaw i podatek należny z tytułu: dostawy opodatkowane:

1/ czynsz dzierżawny za marzec 2015r. (garaże),

w.brutto 3.493,51; w.netto 2.840,25 i VAT 23% 653,26

2/ użytkowanie wieczyste

VAT 22% w.brutto 3.742,43; w.netto 3.067,56 ; podatek VAT 674,47 zł,

VAT 23% w.brutto 1.264,89; w.netto 1.028,37; podatek VAT 236,52 zł,

sporządzane są na podstawie zestawienia kont z zadana stawką.

dostawy zwolnione

3/ czynsze mieszkania + grunty rolne

30.396,04 + 2.499,34 + 32895,38 zł

4/ sprzedaż gruntów rolnych na podstawie aktów notarialnych - ogółem 46.550,00 zł tj.:

Rep. A 1154/2015 w Jabłowie Pałuckim, wartość transakcji 20.500,00 zł ,

Rep. A 1160/2015 w Lubostroniu, wartość transakcji 5.050,00 zł,

Rep. A 1297/2015 w Łabiszynie, wartość transakcji 21.000,00 zł

Według oświadczenia Skarbnika Gminy Łabiszyn Pani Iwony Krajka ustalanie podatku należnego z tytułu dzierżaw dokonywane jest zgodnie z terminem powstania obowiązku podatkowego.

Okazano kontrolującym umowę najmu lokalu mieszkalnego zawartą w dniu 27.04.2015r., w Łabiszynie.

Reasumując ; Gminie Łabiszyn na podstawie złożonej w Organie podatkowym w dniu 24.04.2015 roku deklaracji dla podatku od towarów i usług za marzec 2015 roku, w świetle obowiązującego stanu prawnego nie przysługuje deklarowana kwota zwrotu w wysokości **246.770,00 zł.**

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności **Pani Iwony Krajka – Skarbnika Gminy**

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

Kontrolowany złożył / 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 / nie 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 **4**

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za marzec 2015 roku.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Informacja o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Kserokopie faktur nabyć : nr 131/MAG/02/2015, nr 2/03/2015, FVS/15/0346.

Kserokopia faktury nabyć pozostałych nr FVS 000073/O/15)

Protokół odbioru elementów robót z 26.02.2015 roku

Protokół odbioru końcowego robót z 20.05.2015 roku.

Księga Główna (Obroty kont) od stycznia do marca 2015 roku konto 080 -20 (inwestycje)

Zestawienie kont z zadaną stawką VAT 22%

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

13

6. Liczba załączników

7

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Burmistrzowi Jackowi Idziemu 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

25.05.2015

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Protokół doręczono w obecności Skarbnika Gminy Łabiszyn Pani Iwony Krajka

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ
Jack Idzi Kaczmarek

z up. BURMISTRZA
mgr Iwona Krajka
SKARBNIK GMINY

12. Podpisy kontrolujących

mgr inż. Andrzej Sawicki
Starszy komisarz skarbowy
mgr inż. Skarbowy
mgr Anna Pławe

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

