

1 23.08.2011 [Signature]

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W NOWYM TOMYŚLU
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KP/5030-102/11

Nr postępowania: 2300

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505-156/11 z dnia 04.08.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W NOWYM TOMYŚLU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.08.2011 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 04.08.2011 r. Panu Andrzejowi Mainka – Zastępcy Burmistrza Gminy Opalenica.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 04 i 05.VIII 2011 r.

Liczba dni kontroli: 2.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- 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.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Zasadność zwrotu podatku od towarów i usług na rachunek bankowy podatnika za I/2011 i VI/2011 r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01 – 31.01.2011 i 01.06 - 30.06.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy KUBICKI ROMAN nr legitymacji: 01/2009
- Komisarz skarbowy JANKOWSKI ROMUALD nr legitymacji: 01/2008

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż 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 O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 04.08.2011 r. pismem nr KP/5030-102/11, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie – Opalenica, ul. 3 Maja 1 w dniu 04.08.2011 oraz w siedzibie Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu w dniu 05.08.2011 r. Zgoda na przeprowadzenie poszczególnych czynności kontrolnych w siedzibie U.S. stanowi zał. Nr 2 do protokołu.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA OPALENICA

Nazwa skrócona: GMINA OPALENICA

NIP: 788 19 16 724, **REGON:** 631258833- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Data rejestracji w organie rejestrowym:

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY, numer w rejestrze:

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. 3 MAJA 1; 64-330 OPALENICA

gmina: OPALENICA; powiat: NOWOTOMYSKI; woj.: WIELKOPOLSKIE

tel.: 061 4477281 faks: 061 4477270 (Adres ważny od: 01.01.1973)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PKO O.1 / ODDZIAŁ 1 W NOWYM TOMYŚLU

Nr 54-10204144-0000600200070458 - Gospodarczy, ważny od: 29.05.2006 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Burmistrz lub Zastępca Burmistrza.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP): Agnieszka Antkowiak - Żak, Inspektor ds. Budżetowych. Oświadczenie kontrolowanego stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa, ewidencje VAT.

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): Burmistrz Opalenicy.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.05.2006

ul. 3 MAJA 1; 64-330 OPALENICA

gmina: OPALENICA; powiat: NOWOTOMYSKI; woj.: WIELKOPOLSKIE

tel.: 061 4477281 faks: 061 4477270 (Adres ważny od: 23.05.2006)

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

- ul. 3 MAJA 1; 64-330 OPALENICA

gmina: OPALENICA; powiat: NOWOTOMYSKI; woj.: WIELKOPOLSKIE

tel.: 061 4477281 faks: 061 4477270 (Adres ważny od: 23.05.2006)

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

01.07.2006 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 01.07.2006

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54 poz. 535 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 27 grudnia 2010 r. Nr 246, poz. 1649).

Kontrolowanego poinformowano, że bliższe informacje i wyjaśnienia o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem postępowania może uzyskać od kontrolujących. W trakcie kontroli takich wyjaśnień nie udzielono – nie było pytań w tym zakresie.

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 27.07.2011, kwota wg dokumentu: -345,313.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	535.00

27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	854.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	68.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	27,053.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6,220.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	28,442.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,288.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,573,806.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	346,257.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	25,335.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5,344.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	351,601.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	345,313.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	345,313.00
62 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	345,313.00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1.00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00
VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 22.07.2011, kwota wg dokumentu: -362,274.00 zł	
Dane szczegółowe:	
7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OBOD.-PODST.OPOD	450.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1,906.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	153.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	131,929.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	30,343.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	134,285.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	30,496.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	32,127.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,542,365.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	354,744.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	26,946.00

52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5,899.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	392,770.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	362,274.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	362,274.00
62 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	362,274.00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1.00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

Stosownie do art. 286 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, kontrolujący zażądali od kontrolowanego udostępnienia ksiąg i wszelkich dokumentów związanych z przedmiotem kontroli.

Kontrolowany przedłożył następujące dokumenty i urządzenia księgowo oświadczając, iż są to wszystkie dokumenty i urządzenia księgowo jakie posiada związane z prowadzoną kontrolą:

- dowody zakupów (faktury VAT),
- dowody sprzedaży (faktury VAT),
- ewidencje zakupów które zawierają łącznie 75 pozycji – sprawdzono w całości,
- ewidencje sprzedaży które zawierają łącznie 262 pozycje – sprawdzono w całości,
- dowody zapłat za dokonane zakupy,
- deklaracje VAT-7 za kontrolowany okres,
- wnioski o wcześniejszy zwrot podatku,
- inne dowody mające wpływ na rozliczenie podatku VAT za ww. okres.

Metoda kontroli: pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dla celów ustalenia podatku prowadzone były komputerowo ewidencje zakupów i sprzedaży VAT. Ewidencje zawierają, zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.), dane

R. Kuciel
[Signature]
[Signature]

niezbędne do sporządzenia deklaracji podatkowych.

Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego.

Sprzedaż dokonywana jest na rzecz osób prowadzących działalność gospodarczą i osób nie prowadzących działalności gospodarczej (m.in. dzierżawa gruntów i oddanie w wieczyste użytkowanie) i udokumentowana jest w całości fakturami VAT.

Zgodnie z przepisem art. 146a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.) w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.:

- 1) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110 wynosi 23 %;
- 2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz w tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8 %.

W kontrolowanym okresie sprzedaż krajowa opodatkowana jest wg stawek:

- zwolniona – usługi w zakresie wynajmowania nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek na cele mieszkaniowe (PKWiU 70.20.11) – art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT oraz dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę (niezabudowanych gruntów rolnych) zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług.

- 8 % - rozprowadzanie wody (PKWiU 41.00.2) oraz usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów (PKWiU 90.0) zgodnie z art. 146a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług- poz. nr 153 załącznika nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.),


- 23 % - czynsz za wynajem pomieszczeń, sal wiejskich, najem gruntów pod garaże, opłata za rezerwację miejsca na targowisku, sprzedaż czasopisma Echa Opalenicy zgodnie art. 146a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wszystkie przedłożone do kontroli dowody źródłowe zaewidencjonowane zostały w prowadzonych ewidencjach sprzedaży VAT.

Dane w nich wykazane zgodne są z przedłożonymi do kontroli dowodami źródłowymi.

Dostawa za kontrolowany okres, zgodnie z prowadzoną ewidencją oraz dowodami źródłowymi wynosi:

I/2011	Netto	VAT
Zwolniona od podatku	534,69	-
Wg stawki 8%	853,98	68,32

Z. Kurica


I/2011	Netto	VAT
Wg stawki 22%	234,25	51,54
Wg stawki 23%	26.819,03	6.168,32

VI/2011	Netto	VAT
Zwolniona od podatku	449,69	
Wg stawki 8%	1.906,45	152,52
Wg stawki 23%	131.928,90	30.343,47

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

W deklaracji VAT-7 za styczeń 2011 r. w pozycji nr 49 i nr 50 (zakup towarów i usług zaliczanych do środków trwałych) podatnik wykazał kwotę netto: 1.490.128,00 zł, VAT 327.848,00 zł.

Jak ustalono kwoty te dotyczą:

- budowy sieci kanalizacyjnej i przepompowni w miejscowości Sielinko i Opalenica – ulice: Młyńska, Klonowa, Powstańców Wlkp., oraz części ul. 3 Maja, Półwiejskiej i Rolnej,
- budowy sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków w miejscowości Urbanowo,
- opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami w Opalenicy, ul. Energetyczna, Różana, Jaśminowa i Magnoliowa.

Zakupy środków trwałych oraz pozostałe zakupy objęte były kontrolą podatkową (protokół z dnia 16.03.2011 r.). W tych dniach dokonano również oględzin prowadzonej inwestycji i na tą okoliczność spisano stosowny protokół.

Kontrolowana jednostka, z uwagi na dokonywanie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej od podatku, dokonała korekty podatku zgodnie z art. 91 ust. 2 ww. ustawy o VAT.

Przepis ten stanowi:

„W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dotyczy jednej

piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, z tym że korekty dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.”

Z tytułu prowadzonej inwestycji dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej w części Opalenicy i w miejscowości Sielinko w pierwszej wersji deklaracji VAT-7 dokonano odliczenia podatku w 1/10 jego części (przyjęto stanowisko iż dotyczy to nieruchomości i korekty można dokonywać w ciągu 10 lat). Ponieważ jest to odrębny środek trwały dokonano korekty deklaracji VAT-7 za I/2011 i dokonano korekty podatku. Odliczeń dokonano w 1/5 jego części, zgodnie z ww. przepisem.

Z ww. tytułu w pierwotnej deklaracji odliczono podatek w wysokości 18.520,71 zł a jak ustalono odliczenie przysługuje w wysokości 36.818,47 zł. Różnica wynosi 18.409 zł i o taką kwotę zwiększył się zwrot podatku dokonany w korekcie deklaracji VAT-7 za I/2011 r. W pierwotnej deklaracji VAT-7 wykazano zwrot w kwocie 326.904,00 zł a po korekcie wynosi 345.313,00 zł.

Zwrot ten jest zgodny z ustaleniami kontrolnymi.

W deklaracji VAT-7 za czerwiec 2011 r. w pozycji nr 49 i nr 50 (zakup towarów i usług zaliczanych do środków trwałych) podatnik wykazał kwotę netto: 1.542.365,00 zł, VAT 354.744,00 zł.

Jak ustalono kwoty te dotyczą:

- budowy sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami i przepompowniami w miejscowości Opalenica, ul.: Nowa, Polna, Dąbrowskiego, Staszica, Kęta, Słodka, Skośna.
- budowy sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków w miejscowości Urbanowo,
- opracowanie dokumentacji projektowej na budowę oczyszczalni ścieków w Troszynie.

Wartość nakładów inwestycyjnych wynosiła netto 1.542.364,79 i VAT 354.743,90 zł.

Całość zakupów związana będzie ze sprzedażą opodatkowaną.

W trakcie kontroli w dniu 04.08.2011 r. dokonano oględzin prowadzonej inwestycji.

Protokół oględzin stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

W trakcie kontroli ustalono, iż ww. nakłady dotyczą inwestycji, które na chwilę obecną nie są zakończone.

Jak oświadczył do protokołu Pan Andrzej Mainka Gmina Opalenica z ww. inwestycji będzie uzyskiwała przychody opodatkowane, gdyż środki te oddane zostaną w odpłatną dzierżawę firmie „KOMOPAL”.

Wcześniej poniesione nakłady inwestycyjne, które zostały oddane już do użytkowania,

objęte zostały umową dzierżawy zawartą w dniu 29.12.2010 r. z firmą „KOMOPAL” na odpłatną dzierżawę tych środków. Na ich potwierdzenie wystawiane są faktury VAT.

Zakupy sfinansowane zostały ze środków własnych Gminy Opalenica, pożyczki wg. umowy pożyczki nr 153/U/400/361/2009 zawartej w dniu 15.09.2009 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Poznaniu na kwotę 639.300,00 zł oraz z emisji obligacji na kwotę 3.500.000,00 zł wg umowy nr DSF/56/2009 z dnia 07.10.2009 r. zawartej z PKO SA z siedzibą w Warszawie.

Nabycie towarów i usług pozostałych

Nabycia towarów i usług pozostałych wymienionych w pozycjach 51 i 52 deklaracjach VAT-7 w kontrolowanym okresie dokumentowane są fakturami VAT i dotyczą zakupu: usług telekomunikacyjnych, wody, energii elektrycznej, prac remontowych, druku czasopisma Echa Opalenicy itp.

Zgodnie z przepisem art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54 poz. 535 ze zm.) obniżenie kwoty podatku w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Kwotę podatku naliczonego stanowi, z zastrzeżeniem ust. 3–7: suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika.

Jak stwierdzono podczas kontroli wszystkie dowody dotyczące zakupów zaewidencjonowane zostały w prowadzonych ewidencjach. Dane w nich wykazane zgodne są z przedłożonymi do kontroli dowodami źródłowymi.

Wartość zakupów pozostałych w miesiącu I/ 2011 r., zgodnie z ewidencją zakupów i dowodami źródłowymi wynosiła netto 25.335,10 zł i VAT 5.343,69 zł a w miesiącu VI/2011 wynosiła netto 26.945,99 zł i VAT 5.899,47 zł.

Całość dokonanych nabyć ma związek ze sprzedażą opodatkowaną.

Rozliczenie podatku dokonane w deklaracjach VAT-7 za I/2011 i VI/2011 r. roku dokonane zostało w prawidłowy sposób. Dane w nich wykazane zgodne są z ustaleniami kontrolnymi.

Wraz z ww. deklaracjami VAT-7 wpłynął wniosek o przyśpieszony zwrot podatku, na podstawie art. 87, ust 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Jak ustalono podczas kontroli kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracjach podatkowych za ww. okres wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone bezpośrednio podatnikowi będącemu wystawcą faktur.

Tym samym podatnik spełnił warunki co do zasadności zwrotu bezpośredniego, wynikające z art. 87 ust 6 pkt 1 ww. ustawy o VAT.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Agnieszki Antkowiak – Żak.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 04.08.2011 r. pod pozycją 5.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- Nr 1 – informacja o przyczynie braku zawiadomienia,
- Nr 2 - zgoda na przeprowadzenie poszczególnych czynności kontrolnych w siedzibie U.S,
- Nr 3 - oświadczenie kontrolowanego,
- Nr 4 – protokół oględzin.

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole nie dokonano poprawek.

Protokół doręczono Panu Andrzejowi Mainka.

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. 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).

Ponadto, Podatnika pouczone, iż stosownie do art. 16a ustawy z dnia 10 września 1999 r.

- Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 1999 r. Nr 83, poz. 930 ze zm.) nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r., Nr 8, poz. 65 ze zm.), korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiścił, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie. Powyższy termin wyznacza się na 14 dni od dnia zakończenia kontroli.

Zgodnie z art. 291 b 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.

Adres doręczenia protokołu: Nowy Tomyśl, ul. Kolejowa 38.

Data doręczenia protokołu: 05.08.2011 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy
R. Kubiński
 Roman Kubiński

Komisarz Skarbowy
R. Jankowski
 Romuald Jankowski

ZASTĘPCA BURMISTRZA
A. Malinka
 mgr inż. Andrzej Malinka