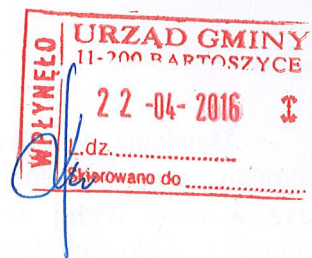




**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BARTOSZYCACH**



2802-KP.411.8.2016.3

PROTOKÓŁ

Kontroli podatkowej spisany dnia 22.04.2016r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Bartoszycach:

- 1) Marzenę Lisowską
- 2) Beatę Urban

działających na podstawie upoważnienia, nr 2802-KP.411.8.16.1 z dnia 01.04.2016r. wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach, którego kopię wręczono:

Zastępcy Wójta Gminy Bartoszyce Panu Bogusławowi Miluskiemu

Podstawa prawna:

- 1) Art.281-292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst z 2015r. Dz. U. Nr 613 z późn. zm.),
- 2) Art. 5 ust. 6 pkt. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 roku o urzędach i izbach skarbowych (j.t Dz.U. z 2015r. poz. 578),
- 3) Ustawa z dnia 02 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 584),
- 4) ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi

Dane kontrolowanego podmiotu:

Nazwa (Nazwisko):	Gmina Bartoszyce
Adres siedziby(zamieszkania):	Plac Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce
NIP:	7431970669
Przedmiot działalności:	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
Forma opodatkowania:	księgi rachunkowe
Status prawny:	Osoba prawna – wspólnota samorządowa
Zakres kontroli:	Sprawdzenie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług
Kontrolowany okres:	01.04.2013r. – 30.06.2013r.; 01.04.2014r. - 30.09.2015r.
Kontrolę przeprowadzono w okresie:	01.04.2016r. - 22.04.2016r.
Liczba dni efektywnej kontroli:	4 dni
Liczba dni zaliczonych do limitu kontroli:	4 dni
Dni robocze kontrolowanego:	poniedziałek – piątek 7.00 – 15.00
Miejsce prowadzenia kontroli:	Siedziba Urzędu Gminy – Pl. Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan Bogusław Miluski – Zastępca Wójta Gminy
Pani Danuta Główna – Skarbnik Gminy Bartoszyce

STARSZY INSPEKTOR

**Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej**

Marzena Lisowska

Administracja
Podatkowa

Beata Urban

WÓJT

Idziewiga Gut

USTALENIA

Działając w oparciu o przepisy art. 282c § 1 pkt. 1 lit. a Ordynacji podatkowej, nie dokonano zawiadomienia kontrolowanego podmiotu o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, gdyż w myśl wyżej przywołanych przepisów: "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". Adnotacja o braku zawiadomienia stanowi **kartę akt nr 1 Tom I**.

Czynności kontrolne podjęto dnia 01.04.2016r. w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce po okazaniu legitymacji służbowych i przedłożeniu do podpisu Panu Bogusławowi Miluskiemu Zastępcy Wójta Gminy Bartoszyce, upoważnienia do kontroli nr 2802-KP.411.8.16.1 z dnia 01.04.2016r., wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach, w zakresie sprawdzenia prawidłowości rozliczeń i ustalenia zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za okres 01.04.2013r. - 30.06.2013r.; 01.04.2014r. - 30.09.2015r. (**karta akt nr 2 Tom I**)

Fakt wszczęcia kontroli podatkowej odnotowano w książce kontroli pod poz. 23.

Według oświadczenia jednostka nie prowadzi działalności za pośrednictwem portali internetowych (**karta akt nr 3 Tom I**).

Według oświadczenia osoby uprawnionej do reprezentowania Gminy Bartoszyce, do odbioru korespondencji w siedzibie jednostki (**karta akt nr 4 Tom I**) upoważnieni są: Pani Paulina Słupianek, PESEL: ~~XXXXXXXXXX~~ oraz Pani Regina Bielicka, PESEL: ~~XXXXXXXXXX~~

Czynności kontrolne związane z badaniem dokumentów przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy położonej w Bartoszycach przy ul. Plac Zwycięstwa 2.

Na podstawie dokumentów rejestracyjnych, oraz przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, co następuje:

Gmina Bartoszyce rozpoczęła działalność z dniem 27.05.1990 roku, na mocy ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. Nr 16, poz. 95).

Zgodnie z danymi z wpisu w rejestrze REGON (**karta akt nr 5 Tom I**), przeważającym przedmiotem prowadzenia działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Organem uprawnionym do reprezentacji Podmiotu jest Pani Jadwiga Gut – Wójt Gminy Bartoszyce zaś podczas Jego nieobecności pracą gminy na podstawie udzielonego upoważnienia nr OA.I.0052.3.2016 z dnia 04.03.2016r. kieruje zastępca Wójta Pan Bogusław Miluski powołany na mocy zarządzenia Wójta Gminy w Bartoszycach nr Or.I.0152-3-21/2006 z dnia 14.12.2006r. (**karty akt nr 6 – 7 Tom I**).

Zgodnie ze Statutem Gminy (**karty akt nr 8-18 Tom I**) Gmina Bartoszyce zwana dalej „gminą” jest wspólnotą samorządową. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,

STARSZY INSPEKTOR

Martyna Lisowska

Główny Inspektor Samodzielnego
Urzędu Kontroli Podatkowej

Regina Urban

WOJT

Jadwiga Gut

- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechnianie kultury,
- kultury fizycznej i turystyki w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- targowisk i hal targowych,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
- promocji gminy
- współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Jednostki organizacyjne podlegające Gminie Bartoszyce zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Bartoszyce to:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszczycach;
2. Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach;
3. Gminny Ośrodek Kultury w Tolko;
4. Gminna Biblioteka Publiczna w Galinach;
5. Gimnazjum im. Straży Granicznej w Bezledach;
6. Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Kinkajmach;
7. Szkoła Podstawowa im. 20 Bartoszyckiej Brygady Zmechanizowanej w Bezledach;
8. Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Galinach;
9. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krawczykach;
10. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Rodnowie;
11. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sokolicy;
12. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
13. Szkoła Podstawowa im. Jana Henryka Dąbrowskiego w Żydowie;
14. Przedszkole Gminne Nr 1 w Bartoszczycach.

Gmina posiada środki trwałe oraz wyposażenie dla których prowadzone są ewidencje - wydruk ewidencji środków trwałych stanowią **karty akt nr 19 – 92 Tom I**.

Według ustaleń kontroli rejestry zakupu i sprzedaży VAT Gminy prowadzone są bez użycia programu księgowego.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Bartoszyce w kontrolowanym okresie posiadała dwa rachunki bankowe prowadzone przez Bank Millennium o numerach:

- 10 11602202 00000000120705581,
- 61 11602202 0000000061909956

Na potrzeby rozliczeń Gmina wykorzystuje jedynie rachunek bankowy o nr: 61 11602202 0000000061909956.

Czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług jednostka jest od dnia 01.09.2008r.

Na podstawie danych będących w posiadaniu tutejszego organu podatkowego ustalono, że Gmina będąca małym podatnikiem wybrała uproszczoną zasadę w zakresie rozliczeń z tytułu

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska Kierownik Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Hirhan

WÓJT

Jadwiga Gut

podatku VAT tzw. metodę kasową zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, składając deklaracje podatkowe za okresy kwartalne do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale zgodnie z art. 99 ust. 2 ustawy o VAT.

W deklaracjach korygujących VAT-7K złożonych dnia 19.02.2016r. w tutejszym organie podatkowym za kontrolowany okres jednostka wykazała (w zł):

II kwartał 2013r.	
Nazwa	Kwota w złotych
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	172.469,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	16.450,00
Podatek należny	3.784,00
Razem podstawa opodatkowania	188.919,00
Razem podatek należny	3.784,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	18.747,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - podatek naliczony	4.312,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	4.312,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	528,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	528,00
II kwartał 2014r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	9.160,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	7.559,00
Podatek należny	1.739,00
Razem podstawa opodatkowania	16.719,00
Razem podatek należny	1.739,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	1.845.226,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - podatek naliczony	424.402,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	424.402,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	422.663,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	422.663,00
III Kwartał 2014r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	33.242,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	73.810,00
Podatek należny	16.976,00
Razem podstawa opodatkowania	107.052,00
Razem podatek należny	16.976,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	946.842,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - podatek naliczony	217.774,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	217.774,00

STARSZY INSPEKTOR

Marzenna Lisou Kierownik Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

W O J T

Jadwiga Gut

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	200.798,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	200.798,00
IV Kwartał 2014r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	4.000,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	32.109,00
Podatek należny	7.385,00
Razem podstawa opodatkowania	36.109,00
Razem podatek należny	7.385,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	1.709.952,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw - podatek naliczony	393.289,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	393.289,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	385.904,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	385.904,00
I Kwartał 2015r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	19.765,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	49.287,00
Podatek należny	11.336,00
Razem podstawa opodatkowania	69.052,00
Razem podatek należny	11.336,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	1.741.373,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw - podatek naliczony	400.516,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	33.372,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	433.888,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	422.552,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	422.552,00
II Kwartał 2015r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku – podstawa opodatkowania	28.240,00
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	12.936,00
Podatek należny	2.975,00
Razem podstawa opodatkowania	41.176,00
Razem podatek należny	2.975,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	1.599.911,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw - podatek naliczony	367.980,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	367.980,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	365.005,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	365.005,00
III Kwartał 2015r.	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona	34.912,00

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Kaban

WÓJT

Jadwiga Gut

od podatku – podstawa opodatkowania	
Dostawa towarów i usług na terenie kraju wg. stawki 23% - podstawa opodatkowania	42.455,00
Podatek należny	9.765,00
Razem podstawa opodatkowania	77.367,00
Razem podatek należny	9.765,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw. - wartość netto	142.456,00
Nabycie towarów i usług zaliczonych u podatnika do śr. trw - podatek naliczony	32.765,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	32.765,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	23.000,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	23.000,00

Sprawdzono 100% zapisów przedłożonych rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, w powiązaniu z dokumentami źródłowymi, stanowiącymi podstawę danych wykazanych w deklaracjach VAT -7K za kontrolowany okres. Dane wykazane w przedmiotowych rejestrach przedstawia poniższa tabela:

Kwartał /rok	Sprzedaż zwolniona na terytorium kraju	Sprzedaż netto	Podatek należny	Nabycie netto	Podatek naliczony
		według stawki 23%	Według stawki 23%	środki trwałe	środki trwałe
II Kwartał 2013r.	172.468,66	16.449,79	3.783,45	18.747,20	4.311,86
II Kwartał 2014r.	9.159,90	7.558,41	1.738,43	1.845.225,78	424.401,93
III Kwartał 2014r.	33.242,05	73.809,71	16.976,23	946.841,58	217.773,56
IV Kwartał 2014r.	4.000,00	32.109,86	7.385,24	1.709.952,21	393.289,01
I Kwartał 2015r.	19.764,75	49.286,72	11.335,92	1.741.372,54	400.515,68
II Kwartał 2015r.	28.240,00	12.936,48	2.975,38	1.599.910,93	367.979,52
III Kwartał 2015r.	34.911,80	42.454,98	9.764,63	142.456,47	32.764,99
RAZEM:	301.787,16	234.605,95	53.959,28	8.004.506,71	1.841.036,55

Kserokopia rejestrów sprzedaży i zakupów VAT stanowią karty akt nr 93 – 169 Tom I.

USTALENIA W ZAKRESIE PODATKU NALEŻNEGO

Analiza ww. danych wykazała, że dokonywana w badanych okresach sprzedaż dotyczyła:

- wg stawki zwolnionej – m.in. dostawy lokali mieszkalnych, działek w tym zabudowanych budynkami i budowlami, autobusu szkolnego zgodnie z art. 43 ustawy o VAT;
- wg stawki 23% - m.in. dostawy usług czynszów za lokale użytkowe, powierzchni dachowych, nieruchomości gruntowych, urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych.

Kserokopie faktur VAT oraz kserokopie aktów notarialnych dokumentujące dostawę opodatkowaną wg stawki zwolnionej stanowią karty akt nr 170 – 236 Tom I.

Dostawy udokumentowane są fakturami VAT wystawionymi zarówno na rzecz osób fizycznych jak i podmioty gospodarcze.

Gmina posiada kasę fiskalną o nr ew. 28-02-05978/12, jednakże w kontrolowanym okresie nie ewidencjonowała obrotu za pomocą przedmiotowej kasy bowiem wystąpiły czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania zgodnie z poz. 35 i 38 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Z dnia 11 grudnia 2012r., poz. 1382).

STARSZY INSPEKTOR

Marzenna Lis Kierownik Samodzielnego Referatu Kontrol Podatkowej

Beata Urban

W O J T

Jadwiga Gut

Dokonana w toku kontroli analiza wyciągów bankowych nie wykazała nieprawidłowości w zakresie rozliczania podatku należnego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku należnego.

USTALENIA W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

I. W złożonej deklaracji VAT-7K za I kwartał 2015r. Gmina dokonała korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych w wysokości 33.372,00zł.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji księgowej ustalono, że przedmiotowa korekta dotyczy poniesionych wydatków związanych z realizacją inwestycji budowy sieci wodociągowych na terenie Gminy Bartoszyce, tj. Krawczyki, Kiersity, Dąbrowa Kolonia, Leginy – Dąbrowa – Falczewo, Zawiersze Kolonia, Solno – Piersele oraz remontem i adaptacją budynku na świetlicę wiejską w miejscowości Łojdy.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, iż rozliczone w deklaracji VAT-7K za I kwartał 2015r. wydatki zostały poniesione w okresie od 29.04.2009r. do 01.12.2011r. na łączną wartość **netto 1.479.624,36 zł, podatek VAT 333.720,80zł** i dotyczyły: m.in. wykonania map do celów projektowych, opłaty za przyłączenie do sieci energetycznej, wykonania dokumentacji projektowych, robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego, wykonania sieci wodociągowej.

Na podstawie okazanych protokołów odbioru wykonanych inwestycji ustalono, że:

– inwestycja w zakresie zmiany sposobu użytkowania budynku biurowego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską w miejscowości Łojdy gmina Bartoszyce, została zakończona dnia 20.09.2011r. Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku **stanowi kartę akt nr 251 – 252 Tom II;**

– inwestycje w zakresie budowy sieci wodociągowych na terenie Gminy Bartoszyce zostały zakończone odpowiednio w miejscowościach:

- Kiersity – Wyręba – Rodnowo – Tolko w dniu 30.11.2010r. (**karta akt nr 267 – 268 Tom II;**)
- Dąbrowa w dniu 05.11.2010r. (**karta akt nr 275 – 276 Tom II;**)
- Zawiersze w dniu 08.07.2011r. (**karta akt nr 287 – 288 Tom II;**)
- Solno – Piersele w dniu 08.07.2011r. (**karta akt nr 298 – 299 Tom II;**)
- Krawczyki Kolonia w dniu 14.11.2011r. (**karta akt nr 311 – 312 Tom II;**)
- Bezledy – Leginy – Falczewo w dniu 30.11.2010r. (**karta akt nr 323 – 324 Tom II.**)

Dokumentacja związana z ww. inwestycjami **stanowi karty akt nr 237 – 337 Tom II.**

Na podstawie złożonych deklaracji VAT-7K za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2011r. (**karta akt nr 337a Tom II**) ustalono, że do dnia złożenia rozliczenia za I kwartał 2015r. Gmina nie odliczyła podatku naliczonego związanego z wydatkami inwestycyjnymi poniesionymi na remont i adaptację budynku na świetlicę wiejską w miejscowości Łojdy oraz związanego z wydatkami inwestycyjnymi poniesionymi na budowę sieci wodociągowych.

Umowami zawartymi w dniu 01.12.2014r. (**karty akt nr 255 -257; 329-332 Tom II**) Gmina Bartoszyce wydzierżawiła odpłatnie:

– Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Tolko Świetlicę Wiejską Łojdy na cele zgodne z przeznaczeniem przedmiotu dzierżawy;

– Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach sieć wodociagową wraz ze stacjami uzdatniania wody i siecią hydrantów na terenie Gminy Bartoszyce, tj. Krawczyki, Kiersity, Dąbrowa Kolonia, Leginy – Dąbrowa – Falczewo, Zawiersze Kolonia, Solno – Piersele w celu świadczenia usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na terenie Gminy Bartoszyce.

W związku ze zmianą w dniu 01.12.2014r. przeznaczenia nabywanych towarów i usług ze zwolnionych na opodatkowane Gmina w I kwartale 2015r. dokonała korekty podatku naliczonego od nabycia ww. środków trwałych w wysokości jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego co stanowi 33.372,00zł. (333.720,80zł : 10 = 33.372,08 zł).

STARSZY INSPEKTOR

Marzenna Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WOJT

Jadwiga Gut

Jak wynika z wyżej przedstawionego stanu faktycznego, po zawarciu z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Tolko i Zakładem Budżetowym Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach umów cywilnoprawnych, w zakresie używania i pobierania pożytków z przedmiotu dzierżawy, tj. świetlicy wiejskiej w Łojdach oraz w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Bartoszyce przy użyciu infrastruktury za odpłatnością, Gmina Bartoszyce występuje w charakterze podatnika podatku od towarów i usług, a wykonywane w ramach ww. umów czynności, stanowią czynności podlegające opodatkowaniu, które nie korzystają ze zwolnienia od podatku. Zatem Gmina prawidłowo dokonała korekty podatku naliczonego zgodnie z art. 91 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie podatku naliczonego:

W dniu 19.02.2016r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek Gminy Bartoszyce o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za okres: II kwartał 2013r, II, III, IV 2014r. oraz I, II, III kwartał 2015r. w wysokości 1.820.450,00zł z tytułu uwzględnienia prawa do odliczenia podatku naliczonego z inwestycji zrealizowanej w latach 2013 – 2015.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, co następuje:

Wnioskiem z dnia 08.05.2013r. Gmina Bartoszyce wystąpiła do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie inwestycji obiektu sportowego. W przedmiotowym wniosku Gmina wskazała, że inwestycja polega na budowie hali sportowej w Bezledach w okresie od 16.11.2012r. do 31.12.2013r., której całkowity koszt wyniesie 8.840.491,66zł (w tym środki własne i inne niż ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej 7.240.491,66zł i wnioskowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej 1.600.000,00zł.). W dalszej części wniosku dotyczącej sposobu wykorzystywania hali Gmina wskazała, że przewidzianym sposobem wykorzystywania hali jest sport i dla społeczności lokalnej. Uzasadniając, że w wyniku zrealizowania zadania inwestycyjnego, powstanie pierwsza hala pełnowymiarowa nie tylko w Gminie Bartoszyce lecz pierwsza w powiecie. Z hali sportowej będą korzystali uczniowie miejscowej szkoły podstawowej i gimnazjum. W hali będą organizowane również zawody międzyszkolne uczniów z Gminy Bartoszyce, na terenie której znajduje się 9 szkół, a w razie potrzeby, również będą odbywały się zawody uczniowskie na szczeblu ponadlokalnym (powiatowym, wojewódzkim czy też krajowym). W odniesieniu do sportu kwalifikowanego, w miejscowości Bezledy działa w ramach stowarzyszenia klub piłkarski Granica Bezledy, biorąca udział w meczach na terenie województwa warmińsko – mazurskiego. W tym samym stowarzyszeniu działają inne kluby piłkarskie powiatu bartoszyckiego. W sezonie zimowym, z racji bliskich odległości, kluby te będą mogły korzystać z hali w zakresie treningów jak i rozgrywania meczów halowej piłki nożnej. Obiekt będzie mógł być wykorzystywany na potrzeby Straży Granicznej oraz do ćwiczeń Ochotniczych Straży Pożarnych. Dla miłośników wspinaczki górskiej przewidziano również ściankę do wspinaczki. Hala będzie umożliwiała również odbywanie zawodów przez osoby niepełnosprawne na arenie głównej a także udział w zajęciach typu fitness, zajęciach korekcyjnych – w pomieszczeniach przeznaczonych na ten cel na piętrze. Dostęp do tych pomieszczeń będzie udostępniony poprzez podnośnik dla osób niepełnosprawnych (**karta akt nr 338 - 345 Tom III**).

W dniu 06.12.2013r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Bartoszyce została zawarta umowa nr 2013/0412/2813/SubA/DIS/T o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (**karta akt nr 346 – 354 Tom III**).

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

Z treści przedmiotowej umowy wynika, że przyznano dofinansowanie na realizację zadania inwestycyjnego w ramach „Wojewódzkiego programu rozwoju bazy sportowej” pod nazwą Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Bezledach w wysokości 1.600.000,00zł. Aneks nr 2 do przedmiotowej umowy zawartym w dniu 24.03.2014r. wprowadzono między innymi zmianę w § 2 ust. 2 dotyczącą terminu zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego najpóźniej do dnia 31.08.2015r. (**karta akt nr 348 Tom III**).

W dniu 30 kwietnia 2014r. Sejmik Województwa Warmińsko – Mazurskiego uchwalił Program Rozwoju Bazy Sportowej w Województwie Warmińsko – Mazurskim na lata 2014-2016 w którym została ujęta inwestycja pn. „Budowa hali sportowej w Bezledach” z dofinansowaniem na 2014r. w wysokości 1.300.000,00zł oraz na 2015r. w wysokości 300.000,00zł. Uchwała wraz z załącznikiem i pismem przewodnim stanowią **karty akt nr 355 – 359 Tom III**.

W kontrolowanym okresie kontrolowana Jednostka, w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego poniosła następujące wydatki udokumentowane fakturami VAT (zestawione w tabeli):

LP	NAZWA KONTRAHENTA	NR FAKTURY	DATA FAKTURY	NAZWA USŁUGI/ TOWARU	WARTOŚĆ NETTO	PODATEK VAT	DATA ZAPŁATY	POZ. REJE STRU
1	ENERGA-OPERATOR SA, NIP 5830001190	6100057032	9.04.2013	usunięcie kolizji	2.247,20	516,86	23.04.2013	1, II kw 2013
2	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0007/06/13	28.06.2013	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	16.500,00	3.795,00	29.07.2013	2, II kw 2013
RAZEM II KWARTAŁ 2013R.					18.747,20	4.311,86		
3	EDITEC POLSKA SP. Z O.O., NIP 6762356750	EP 2014/05/009	15.05.2014	roboty budowlane	1.845.225,78	424.401,93	13.06.2014	1, II kw 2014
RAZEM II KWARTAŁ 2014R.					1.845.225,78	424.401,93		
4	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	15/VII/2014	31.07.2014	nadzór autorski	3.123,74	718,46	14.08.2014	1, III kw 2014
5	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	10/VIII/2014	28.08.2014	nadzór autorski	3.123,74	718,46	10.09.2014 24.09.2014	2, III kw 2014
6	WARMINSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWLANE „ROMBUD” SP. Z O.O. NIP 7390515648	0006/09/B/20 14	18.09.2014	budowa hali sportowej w Bezledach	931.950,36	214.348,58	8.10.2014	3, III kw 2014
7	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	25/IX/2014	30.09.2014	analizy dokumentów nadzór autorski	8.643,74	1.988,06	16.10.2014	4, III kw 2014
RAZEM III KWARTAŁ 2014R.					946.841,58	217.773,56		
8	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	F-RA VAT KOREKTA 01/XK/2014	9.10.2014	analizy dokumentów, nadzór autorski	(-)2.760,00	(-)634,80	X	1, IV kw 2014
9	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	28/X/2014	31.10.2014	analizy dokumentów, nadzór autorski	5.883,74	1.353,26	14.11.2014	2, IV kw 2014

STARSZY INSPEKTOR

Marianna Lisowska

Kierownik Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WOJT
Jadwiga Gut

10	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	34/XI/2014	28.11.2014	nadzór autorski	3.123,74	718,46	3.12.2014	3, IV kw 2014
11	WARMINSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWLANE „ROMBUD” SP. Z O.O. NIP 7390515648	0001/12/B/20 14	1.12.2014	budowa hali sportowej	1.651.080,99	379.748,63	3.12.2014	6, IV kw 2014
12	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0001/12/14	2.12.2014	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	49.500,00	11.385,00	11.12.2014	4, IV kw 2014
13	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	37/XII/2014	15.12.2014	nadzór autorski	3.123,74	718,46	19.12.2014	5, IV kw 2014
RAZEM IV KWARTAŁ 2014R.					1.709.952,21	393.289,01		
14	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	04/I/2015	30.01.2015	analizy dokumentów, nadzór autorski	5.883,74	1.353,26	12.02.2015	2, I kw 2015
15	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	F-RA VAT KOREKTA 05/IK/2015	9.02.2015	analizy dokumentów, nadzór autorski	(-)2.760,00	(-)634,80	X	3, I kw 2015
16	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0008/01/15	29.01.2015	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	8.943,09	2.056,91	27.02.2015	1, I kw 2015
17	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	07/II/2015	27.02.2015	nadzór autorski	3.123,74	718,46	13.03.2015	5, I kw 2015
18	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0006/02/15	26.02.2015	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	8.130,08	1.869,92	30.03.2015	4, I kw 2015
19	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	13/III/2015	31.03.2015	nadzór autorski	3.123,74	718,46	10.04.2015	7, I kw 2015
20	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0007/03/15	30.03.2015	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	8.130,08	1.869,92	10.04.2015	6, I kw 2015
21	WARMINSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWLANE „ROMBUD” SP. Z O.O. NIP 7390515648	0010/03/B/20 15	31.03.2015	budowa hali sportowej	1.706.798,07	392.563,55	23.04.2015	8, I kw 2015
RAZEM I KWARTAŁ 2015R.					1.741.372,54	400.515,68		
22	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	17/IV/2015	30.04.2015	nadzór autorski	3.123,74	718,46	6.05.2015	2, II kw 2015
23	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO	0006/04/15	29.04.2015	Świadczenie usługi nadzoru	8.130,08	1.869,92	13.05.2015	1, II kw

STAŁY INSPEKTOR Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Marzena Lisowska

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

	BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037			inwestorskiego				2015
24	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0004/05/15	29.05.2015	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	8.130,08	1.869,92	9.06.2015	4, II kw 2015
25	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	21/V/2015	28.05.2015	nadzór autorski	3.123,74	718,46	9.06.2015	3, II kw 2015
26	APA ARCHES SP. Z O.O. SP.K. NIP 7792409055	24/VI/2015	30.06.2015	nadzór autorski	3.123,74	718,46	13.07.2015	6, II kw 2015
27	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO BUDOWLANE „INSPEC” SP. Z O.O., NIP 7390004037	0010/06/15	29.06.2015	Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego	8.130,08	1.869,92	14.07.2015	5, II kw 2015
28	WARMINSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWLANE „ROMBUD” SP. Z O.O. NIP 7390515648	0053/06/B/20 15	30.06.2015	budowa hali sportowej	1.566.149,47	360.214,38	28.07.2015	7, II kw 2015
RAZEM II KWARTAŁ 2015R.					1.599.910,93	367.979,52		
29	BIURO HANDLOWE „BAS” SŁAWOMIR CISZEWSKI, NIP 5780018299	FV/422/2015	20.08.2015	maszyna czyszcząco- szorująca	8.900,00	2.047,00	31.08.2015	1, III kw 2015
30	GAMUZ J.P.GACKA SP.J., NIP 6340138491	FVB/G3/0021 /08/15	21.08.2015	- profesjonalna skrzynia do sprzętu nagłośnieniowego -wzmacniacz -kolumna -uchwyt pod głośniki -beprzewodowy system wokalny -mikrofon z włącznikiem -odtwarzacz kompaktowy -system nagłośnienia	26.036,38	5.988,37	31.08.2015	2, III kw 2015
31	GAMUZ J.P.GACKA SP.J., NIP 6340138491	FVB/G3/0039 /08/15	31.08.2015	-mikser Yamaha -wtyk na kabel -statyw mikrofonowy estradowy, -kabel mikrofonowy	3.006,50	691,5	11.09.2015	3, III kw 2015
32	FINNER POLSKA MARKIEWICZ PAWEŁ, NIP 8361560523	FS 945/2015	2.09.2015	-bieżnia elektryczna -trenażer eliptyczny -rower pionowy -rower poziomy	103.687,98	23.848,23	22.09.2015	4, III kw 2015

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

				-wioślarz treningowy -zestaw olimpijski -zestaw hantli ogumowanych -ławka olimpijska ze stojakiem				
33	PLEXER STUDIO REKLAMY KRZYSZTOF BURZYŃSKI NIP 7431426983	525/2015	3.09.2015	-tablica informacyjna -montaż tablicy	183,09	42,11	16.09.2015	5, III kw 2015
34	PHPU LEBA-SPORT LECH KUPRAN, NIP 7392125466	124/2015	4.09.2015	-mata fitness -step do aerobiku -piłka gimnastyczna	642,52	147,78	28.09.2015	6, III kw 2015
RAZEM III KWARTAŁ 2015R.					142.456,47	32.764,99		
ŁĄCZNIE:					8.004.506,71	1.841.036,55		

Kserokopie faktur VAT wraz z potwierdzeniami płatności stanowią **karty akt nr 360 – 440 Tom III.**

Przedmiotowe nabycia zostały ujęte w rejestrach nabyć środków trwałych i odpowiednio rozliczone w deklaracji VAT-7K za okres: II kwartał 2013r, II, III, IV 2014r. oraz I, II, III kwartał 2015r.

W toku kontroli ustalono, że wartość nakładów inwestycyjnych sfinansowana była ze środków pochodzących z kredytu (**karta akt nr 441-445 Tom III**) oraz dofinansowania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Wniosek o uruchomienie środków stanowi **kartę akt nr 446-448 Tom III.**

Głównym wykonawcą realizacji inwestycji pn. „Budowa Hali sportowej w Bezledach” była firma Warmińskie Przedsiębiorstwo Budowlane „Rombud” Sp. z o.o., ul. Lubelska 37C, 10-408 Olsztyn NIP 7390515648. Umowa stanowi **kartę akt nr 449-459 Tom III.** Obowiązek zaś pełnienia nadzoru autorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pełniła Spółka APA ARCHES Sp. z o.o., Sp.k. z siedzibą w Poznaniu, NIP 7792409055 zgodnie z przedłożoną umową nr 28/2014 z dnia 30.06.2014r. (**karta akt nr 460-461 Tom III**).

Tutejszy organ podatkowy pismem z dnia 20.04.2016r. Nr 2802-KP.411.8.2016.2 wystąpił do kontrahenta Warmińskie Przedsiębiorstwo Budowlane „Rombud” Sp. z o.o., ul. Lubelska 37C, 10-408 Olsztyn NIP 7390515648, celem ustalenia rzetelności transakcji zawartych w kontrolowanym okresie z Gminą Bartoszyce. Pismo stanowi **kartę akt nr 542 Tom III.**

Na podstawie przedłożonego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy dotyczącej inwestycji pn. „Budowa hali sportowej w Bezledach” z dnia 30.06.2015r. wynika, iż Gmina Bartoszyce z dniem 30.06.2015r. dokonała odbioru końcowego robót budowlanych związanych z przedmiotową inwestycją. Protokół stanowi **karty akt nr 462-463 Tom III.**

Następnie decyzją z dnia 27.07.2015r. Nr PINB.70032-3.I.119.2012-2015 (uprawomocnioną dnia 11.08.2015r.) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach udzielił pozwolenia na użytkowanie hali sportowej z zapleczem socjalno – sanitarnym przy Szkole Podstawowej w Bartoszycach wraz z przyłączeniami oraz parkingiem dla samochodów osobowych i drogą wewnętrzną w miejscowości Bezledy, gm. Bartoszyce. Kserokopia decyzji stanowi **kartę akt nr 464 Tom III.**

Pismem z dnia 01.02.2016r. Nr DIS-WIR/4711/21/2015/KK1/12 Ministerstwo Sportu i Turystyki Departament Infrastruktury Sportowej poinformowało Gminę Bartoszyce o przyjęciu

STARSZY INSPEKTOR

Martenna Lisou
Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

rozliczenia dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Bezledach” zgodnie z umową (**karta akt nr 465 Tom III**).

Dnia 8 lipca 2015r. na wniosek adwokata Pana Piotra Bardeckiego, Gmina Bartoszyce otrzymała pismo od Ministra Sportu i Turystyki informujące, że w sytuacji gdy Gmina będzie realizowała cele wskazane we wniosku o dofinansowanie, tj. związane ze sportem, zgoda na wynajem lub dzierżawę przedmiotu umowy nie jest wymagana (**karta akt nr 466 Tom III**).

Na podstawie przedłożonej ewidencji środków trwałych budynek hali sportowej został przyjęty do użytkowania w dniu 30.09.2015r. (**karty akt nr 467-483 Tom III**)

Uchwałą nr IX/102/2015 z dnia 29.09.2015r. Rada Gminy Bartoszyce uchwaliła regulamin określający zasady i tryb korzystania z Gminnej Hali Sportowej w Bezledach stanowiącej własność Gminy Bartoszyce (**karta akt nr 484-485 Tom III**).

Na podstawie przedłożonej umowy dzierżawy nr 1/2015 z dnia 30.09.2015r. ustalono, że Gmina Bartoszyce odpłatnie wydzierżawiła budynek wielofunkcyjny hali sportowej w Bezledach Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce i na podstawie decyzji nr 2/2015 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 30.09.2015r. przekazano Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce celem eksploatacji i utrzymania mienia Gminy Bartoszyce w postaci środka trwałego, jakim jest wyposażenie Gminnej Hali Sportowej w Bezledach (**karty akt nr 486-489 Tom III**).

Wnioskiem z dnia 6 grudnia 2013r. uzupełnionym w dniach 14, 24 i 27 lutego 2014r. Gmina Bartoszyce wystąpiła do Ministra Finansów o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z budową hali sportowej. W stanie faktycznym przedmiotowego wniosku, Gmina wskazała, że od początku realizacji ww. zadanie zamierza przeznaczyć do czynności opodatkowanych. Wobec tak wskazanego stanu faktycznego Minister Finansów wskazał, że Gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT. Kserokopia interpretacji stanowi **karty akt nr 490-492 Tom III**.

Wobec powyższego tutejszy organ dokonał oceny prawnej pod kątem prawa do odliczenia w kontrolowanym okresie podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących nabycie towarów i usług w celu realizacji budowy hali sportowej w Bezledach, na podstawie art. 86 ustawy o VAT.

Stosownie do art. 86 ust. 1 ustawy o VAT 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, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o VAT kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.

Z powyższego wynika, iż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony, są wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Warunkiem umożliwiającym podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest bezpośredni i bezsporny związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi.

Przedstawiona wyżej zasada wyklucza możliwość dokonania odliczenia podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystania do czynności zwolnionych od podatku oraz niepodlegających temu podatkowi.

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm) wynika, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne gminy obejmują sprawy kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

Powyższe zadanie określono w § 3 pkt 10 statutu Gminy Bartoszyce stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Gminy Bartoszyce z dnia 24 marca 2003r. Nr V/24/2003.

Z przedstawionych wyżej przepisów wynika zatem, że Gmina w ramach zadań własnych zobowiązana jest do zapewnienia rozwoju kultury fizycznej i sportu.

Zatem mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny i prawny, w ocenie tutejszego organu zadanie polegające na budowie hali sportowej w Bezledach było realizowane jako zadanie własne Gminy i w czasie jego realizacji nie było związane ze sprzedażą opodatkowaną.

Powyższe potwierdzają poniższe fakty.

- We wniosku Gminy z dnia 08.05.2013r. złożonym do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, w pkt. 6 - jako przewidywany efekt użytkowy dla sportu i społeczności lokalnej, Gmina wskazała przede wszystkim, na wykorzystywanie przedmiotowej hali przez uczniów szkół jak również na organizowanie zawodów międzyszkolnych uczniów Gminy Bartoszyce oraz w razie potrzeby zawody będą się odbywały na szczeblu powiatowym, wojewódzkim i krajowym. Co niewątpliwie służy zaspakajaniu potrzeb ludności.
- Ponadto przez cały okres realizowania przedmiotowej inwestycji Gmina nie traktowała jej jako zadania związanego z czynnościami opodatkowanymi. Nie odliczała podatku naliczonego wykazanego w fakturach dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z tą realizacją (pierwszego nabycia towarów i usług w związku z przedmiotowym projektem dokonano w miesiącu kwietniu 2013r. a rzeczowe zakończenie nastąpiło w miesiącu wrześniu 2015r.)
- Dnia 01.04.2016r. Pan Bogusław Miluski – Zastępca Wójta oświadczył do protokołu kontroli, że nie zawierano żadnych przedwstępnych umów w zakresie dzierżawy, najmu czy użyczenia budynku hali sportowej w Bezledach (**karty akt nr 493-494 Tom III**).
- Dnia 8 lipca 2015r. Gmina wystąpiła do Ministra Sportu i Turystyki z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem lub dzierżawę przedmiotowej Hali Sportowej. Bowiem jak wynika z § 7 pkt 5 umowy z dnia 06.12.2013r. zawartej pomiędzy Gminą Bartoszyce a Ministrem Sportu i Turystyki w Warszawie, o dofinansowanie budowy hali sportowej w Bezledach, Gmina zobowiązała się nie zbywać i nie obciążać rzeczy i praw nabytych, będących przedmiotem umowy, a także nie wynajmować ich i nie wydzierżawiać bez zgody Ministra, na inne cele niż określone we wniosku o dofinansowanie.
- Po zakończonej inwestycji i uprawomocnieniu się dnia 11.08.2015r. decyzji udzielającej pozwolenia na użytkowanie hali sportowej z zapleczem sanitarnym w Bezledach wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, nie nastąpiło wydzierżawienie bądź wynajęcie przedmiotowej Hali, co powinno nastąpić w przypadku, gdyby w momencie prowadzenia budowy Gmina miała taki zamiar.
- Ostatecznie dnia 18.09.2015r. Gmina dokonała oficjalnego otwarcia przedmiotowej hali ponosząc tym samym wydatki z tym związane. (m.in. opłaty za usługi gastronomiczne, oprawę konferansjerską meczu). Dokumentacja związana z otwarciem hali stanowi **karty akt nr 495-541 Tom III**.

STARSZY INSPEKTOR

Marzenna Lisou Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

Powyższe ustalenia i dowody w ocenie tutejszego organu świadczą bezsprzecznie, że w trakcie realizacji prowadzenia inwestycji hali sportowej w Bezledach, Gmina zadanie to traktowała jako zadanie własne wynikające z art. 7 ust. 1 pkt wspomnianej ustawy o samorządzie gminnym. Wobec powyższego zdaniem tutejszego organu Gmina nie miała prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycia towarów i usług wykorzystanych do budowy hali sportowej w Bezledach na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT. Bowiem nie została spełniona przesłanka z ww. art. 86 ust. 1 warunkująca prawo podatnika do odliczenia podatku naliczonego, ponieważ towary i usługi zakupione w ramach realizacji inwestycji polegającej na budowie hali sportowej w Bezledach, nie były wykorzystywane przez Gminę do wykonania czynności opodatkowanych, generujących podatek należny.

Jednakże należy w tym miejscu przytoczyć wspomniany art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, przewidujący swoisty wyjątek od wyjątku, z którego wynika że w przypadku gdy czynności organu władzy publicznej są dokonywane na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, to wtedy taki organ jest podatnikiem podatku od towarów i usług i powinien opodatkować te czynności.

Z taką sytuacją mamy do czynienia w przedmiotowej sprawie, bowiem dnia 30.09.2015r. Gmina Bartoszyce zawarła umowę dzierżawy Nr 1/2015 z Zakładem Budżetowym Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce, budynku wielofunkcyjnej hali sportowej w Bezledach. Z treści tej umowy wynika, że dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu czynsz dzierżawny w wysokości 5.000 zł rocznie do 10 stycznia każdego roku. Koszty obciążające dzierżawcę w związku z przedmiotem najmu dotyczą m.in. remontu, ulepszenia i modernizacji, zamontowania na własny koszt szyldu w miejscu wskazanym przez wydzierżawiającego przestrzegając wymogu zachowania estetyki budynku, utrzymania czystości; uzyskania we własnym zakresie, na własny koszt i własne ryzyko wszelkich koniecznych, przewidzianych przepisami prawa zezwoleń, uzgodnień i opinii związanych z dostosowaniem przedmiotu umowy do wymogów działalności jaka będzie w nim prowadzona, koszty uzyskania takich zezwoleń, uzgodnień i opinii obciążają dzierżawcę, zorganizowania w porozumieniu i za zgodą wydzierżawiającego, na własny koszt i ryzyko, punktu kasowego oraz systemu dystrybucji biletów.

Wobec powyższego, po zawarciu z Zakładem Budżetowym Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (ZBKIM) Gminy Bartoszyce umowy cywilnoprawnej w zakresie dzierżawy hali za odpłatnością, Gmina Bartoszyce występuje w charakterze podatnika od towarów i usług, a wykonywane w ramach ww. umowy czynności, stanowią czynności podlegające opodatkowaniu, które nie korzystają ze zwolnienia. W tych okolicznościach należy uznać, że z dniem 30.09.2015r. nastąpiła zmiana przeznaczenia towarów i usług nabytych do wytworzenia środka trwałego.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o VAT, po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 1, jest on obowiązany dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 90 ust. 2-10 z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 lub 10 lub przepisach wydanych na podstawie art. 90 ust. 11 i 12 dla zakończonego roku podatkowego.

Stosownie do art. 91 ust. 2, 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 15.000zł, korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WOJ

Jadwiga Gut

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 przekracza 15.000zł, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, z tym że korekty dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

W myśl art. 91 ust. 3 korekty, o której mowa w ust.1 i 2, dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty, a w przypadku zakończenia działalności gospodarczej – w deklaracji podatkowej za ostatni okres rozliczeniowy.

Przepis art. 91 ust.7 ustawy o VAT stanowi, że przepisy ust. 1-6 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik miał prawo do obniżenia kwot podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego obniżenia, albo nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tego towaru lub usługi.

W świetle powołanych regulacji, wykorzystywanie przez Gminę hali sportowej do czynności niezwiązanych z działalnością opodatkowaną (zorganizowanie zawodów sportowych w dniu otwarcia przez Gminę), a następnie wykorzystanie hali do wykonywania czynności opodatkowanych (umowa dzierżawy z ZGKiM Gminy Bartoszyce), powoduje konieczność dokonania korekty na podstawie art. 91 ust. 7 i 7a ustawy o VAT. Mamy bowiem do czynienia z sytuacją wskazaną w tym przepisie, kiedy Gmina nie miała prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego, a następnie zmieniło się to prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

W niniejszej sprawie zmiana nastąpiła w roku 2015, od tego momentu przedmiotowa hala jest wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych. Zatem za 2015r. Gmina powinna dokonać rocznej korekty w wysokości 1/10 podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych z przedmiotową inwestycją. Pierwszej korekty należy dokonać za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty. Czyli z uwagi na rozliczenie kwartalne Gminy, za I kwartał 2016r.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że Gmina Bartoszyce nieprawidłowo dokonywała zaokrągleń kwot podatku należnego za II kwartał 2013r. i II kwartał 2014r. oraz kwot podstawy opodatkowania za II i IV kwartał 2014r. w deklaracjach VAT-7K.

Zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa pozycje te zaokrągla się do pełnych złotych, w ten sposób że kwoty wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a kwoty wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Nieprawidłowe zaokrąglenie końcówek podatku należnego w deklaracjach VAT-7K stwierdzono w następujących okresach:

OKRES	DOSTAWA TOWARÓW I USŁUG WG. STAWKI VAT 23% PODSTAWA OPODATKOWANIA		RÓŻNICA	PODATEK NALEŻNY WG. STAWKI VAT 23%		RÓŻNICA
	WEDŁUG PODATNIKA	WEDŁUG URZĘDU		WEDŁUG PODATNIKA	WEDŁUG URZĘDU	
II kwartał 2013r.	X	X	X	3.784,00	3.783,00	1,00 zł
II kwartał 2014r.	7.559,00	7.558,00	1,00 zł	1.739,00	1.738,00	1,00 zł
IV kwartał 2014r.	32.109,00	32.110,00	1,00 zł	x	x	x

Kserokopie rejestrów sprzedaży stanowią karty akt nr 93, 104, 126 Tom I.

STARSZY INSPEKTOR

Marzenna Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gaj

Mając powyższe na uwadze ustalenia prawidłowe rozliczenie podatku VAT za kontrolowany okres powinno przedstawiać się następująco:

II KWARTAŁ 2013R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	172.469,00	172.469,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	16.450,00	16.450,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	3.784,00	3.783,00
- razem podstawa opodatkowania:	188.919,00	188.919,00
- razem podatek należny:	3.784,00	3.783,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	18.747,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	4.312,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	4.312,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	528,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	528,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	3.783,00
II KWARTAŁ 2014R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	9.160,00	9.160,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	7.559,00	7.558,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	1.739,00	1.738,00
- razem podstawa opodatkowania:	16.719,00	16.718,00
- razem podatek należny:	1.739,00	1.738,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	1.845.226,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	424.402,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	424.402,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	422.663,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	422.663,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	1.738,00
III KWARTAŁ 2014R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	33.242,00	33.242,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	73.810,00	73.810,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	16.976,00	16.976,00
- razem podstawa opodatkowania:	107.052,00	107.052,00
- razem podatek należny:	16.976,00	16.976,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	946.842,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	217.774,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	217.774,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	200.798,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	200.798,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	16.976,00

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WOJT

Jadwiga Gut

IV KWARTAŁ 2014R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	4.000,00	4.000,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	32.109,00	32.110,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	7.385,00	7.385,00
- razem podstawa opodatkowania:	36.109,00	36.110,00
- razem podatek należny:	7.385,00	7.385,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	1.709.952,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	393.289,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	393.289,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	385.904,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	385.904,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	7.385,00
I KWARTAŁ 2015R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	19.765,00	19.765,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	49.287,00	49.287,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	11.336,00	11.336,00
- razem podstawa opodatkowania:	69.052,00	69.052,00
- razem podatek należny:	11.336,00	11.336,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	1.741.373,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	400.516,00	0
- korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	33.372,00	33.372,00
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	433.888,00	33.372,00
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	422.552,00	22.036,00
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	422.552,00	22.036,00
II KWARTAŁ 2015R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona od podatku podstawa opodatkowania	28.240,00	28.240,00
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	12.936,00	12.936,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	2.975,00	2.975,00
- razem podstawa opodatkowania:	41.176,00	41.176,00
- razem podatek należny:	2.975,00	2.975,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	1.599.911,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	367.980,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	367.980,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	365.005,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	365.005,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	2.975,00
III KWARTAŁ 2015R.	WG DEKLARACJI	WG ORGANU PODATKOWEGO
- dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolniona	34.912,00	34.912,00

STAJSZY INSPEKTOR

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Małżenna Lisowska

Beata Urban

WÓJT
Jadwiga Gut

od podatku podstawa opodatkowania		
- dostawa towarów oraz świadczenie usług wg stawki 23%:	42.455,00	42.455,00
- podatek należny od ww. sprzedaży wg stawki 23%:	9.765,00	9.765,00
- razem podstawa opodatkowania:	77.367,00	77.367,00
- razem podatek należny:	9.765,00	9.765,00
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - wartość netto	142.456,00	0
- nabycie towarów i usług zaliczonych do śr. trw. - podatek naliczony	32.765,00	0
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia:	32.765,00	0
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:	23.000,00	0
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	23.000,00	0
- kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego	0	9.765,00

Zgodnie z art. 83 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 02.07.2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 584), czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do mikroprzedsiębiorców - 12 dni roboczych.

W myśl art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy, ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się, w przypadkach gdy kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu.

W dniu 18.04.2016 roku organ podatkowy dokonał zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kontrolowany okres.

Wobec powyższego, począwszy od dnia 19.04.2016 roku czas trwania kontroli liczony jest do limitu kontroli.

Do limitu kontroli zaliczono następujące dni:

-19.04.2016r. - 22.04.2016r. (4 dni).

Zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Zgodnie z art.193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób nie wadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Zgodnie z § 2 cytowanego artykułu, księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z § 3 cyt. artykułu za nie wadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

Zgodnie z § 4 cytowanego artykułu organ podatkowy nie uznaje jednak za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

Zgodnie z § 5 cytowanego artykułu organ podatkowy uznaje jednakże za dowód księgi, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy.

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Samodzielnego
Urzędu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

Zgodnie z § 6 cytowanego artykułu jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg, określa za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Mając na uwadze treść ww. przepisów stwierdzono, że poddane badaniu księgi, tj. rejestry sprzedaży VAT za okres II kwartał 2013r, II, III, IV 2014r. oraz I, II, III kwartał 2015r. uznano za rzetelne i stanowią dowód tego co wynika z zawartych w nich zapisów natomiast rejestry zakupów za okres II kwartał 2013r, II, III, IV 2014r. oraz I, II, III kwartał 2015r. uznano za nierzetelne w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, w pozostałej części uznano za dowód w postępowaniu.

Działając na podstawie art. 290 § 2 pkt 7 ustawy Ordynacja podatkowa pouczono o prawie złożenia korekt deklaracji VAT-7K za kontrolowany okres zgodnie z art. 81b § 1 pkt 2 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Podatnik oświadcza, że do przeprowadzonych czynności kontrolnych okazał wszystkie posiadane dokumenty związane z przedmiotem i okresem kontroli, z poszczególnymi etapami kontroli oraz ustaleniami kontrolujących był zapoznawany na bieżąco, a także nie wnosi uwag do sposobu przeprowadzenia kontroli.

Działając na podstawie art. 290 § 2 pkt. 6a oraz art. 121 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolujący informują, że protokół zawiera ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli. Kontrolowany został powiadomiony o przysługujących mu prawach wynikających z art. 121 § 2, a kontrolujący udzielili kontrolowanemu niezbędnych informacji i wyjaśnień o przepisach pozostających w związku z przedmiotem postępowania kontrolnego.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Wobec braku wątpliwości i pytań dotyczących przedmiotu kontroli, po uprzednim odczytaniu protokołu i nie wnoszeniu dodatkowych uwag podpisano go, po czym kopię wręczono:

Miejsce Gminy Bortomyle Temi Podmódze Gm

Kontrolowane dokumenty:

- rejestry zakupu i sprzedaży za okres: II kwartał 2013r, II, III, IV 2014r. oraz I, II, III kwartał 2015r.,
- dokumenty źródłowe na podstawie których sporządzono ww. rejestry,
- dokumenty rejestracyjne,
- wyciągi bankowe

Uwagi: brak uwag

Kontrolujący oparafowali datą i podpisami następujące dokumenty:

-rejestry sprzedaży VAT: za II kwartał 2013r. pod poz. 73, za II kwartał 2014r. pod poz. 67, za III kwartał 2014r. pod poz. 73, za IV kwartał 2014r. pod poz. 66, za I kwartał 2015r. pod poz. 63, za II kwartał 2015r. pod poz. 63, za III kwartał 2015r. pod poz. 74

-rejestry zakupu VAT: za II kwartał 2013r. pod poz. 2, za II kwartał 2014r. pod poz. 1, za III kwartał 2014r. pod poz. 4, za IV kwartał 2014r. pod poz. 6, za I kwartał 2015r. pod poz. 8, za II kwartał 2015r. pod poz. 7, za III kwartał 2015r. pod poz. 6

STARSZY INSPEKTOR

Marzena Lisowska

Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej

Beata Urban

WÓJT

Jadwiga Gut

POUCZENIE:

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Jeżeli w toku kontroli 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.

Protokół podpisano w dniu 21.04.2016r. w Bartoszycach, przy ul. Plac Zwycięstwa 2.

podpisy kontrolujących:

22.04.2016
STARSZY INSPEKTOR
Marzena Lisowska
Kierownik Samodzielnego
Referatu Kontroli Podatkowej
Beata Urban

data i podpis(y) kontrolowanego:

22.04.2016 WÓJT
Jadwiga Gut

