

Op. 17.10.9.2013



**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W BIAŁYMSTOKU**

**Dział Kontroli Podatkowej
Nr postępowania 7746
Egzemplarz Nr .1.**

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

URZĄD MIEJSKI W CZARNEJ BIAŁOSTOCKIEJ WPŁYNĘŁO - Kancelaria Ogólna	
Dnia	128372 30-11-2013
Ilość zał.	1
podpis	<i>NR</i>

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr IIUSKP/505-427/2013 z dnia 28.10.2013 r. udzielonego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku.

Kontrolę rozpoczęto dnia 28.10.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 28.10.2013 r. Panu Tadeuszowi Matejce – burmistrzowi miasta Czarna Białostocka (imienne upoważnienie – karta nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w dniach 28-31.10.2013 r.

Liczba dni kontroli: 4.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013 r., poz. 672 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)
- Art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE PRAWDŁOWOŚCI I RZETELNOŚCI ROZLICZENIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA I.2012 R. W ŚWIELE DEKLARACJI VAT-7 ORAZ NADWYŻKI PODATKU NALICZONEGO Z PRZENIESIENIA Z POPRZEDNICH DEKLARACJI.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2012 - 31.01.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy inspektor PISZCZ PRZEMYSŁAW nr legitymacji: 232
- Inspektor ŁASZCZ ROBERT nr legitymacji: 240

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:



Administracja
Podatkowa

- 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).

Kontrolowanego powiadomiono pisemnie o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 28.10.2013 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: URZĄD MIEJSKI W CZARNEJ BIAŁOSTOCKIEJ

Nazwa skrócona: UM CZARNA BIAŁOSTOCKA

NIP: 9660591437, **REGON:** 000528801- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973 r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. TRAUGUTTA 2; 16-020 CZARNA BIAŁOSTOCKA

gmina: CZARNA BIAŁOSTOCKA; powiat: BIAŁOSTOCKI; woj.: PODLASKIE

tel.: (085)7131362 faks: 101995

B.4. RACHUNKI BANKOWE

- PKO / ODDZIAŁ 1 W BIAŁYMSTOKU
Nr 83-10201332-0000190202388437 - Gospodarczy,
- PKO / ODDZIAŁ 1 W BIAŁYMSTOKU
Nr 87-10201332-0000100200377705 – Gospodarczy,
- PKO / ODDZIAŁ 1 W BIAŁYMSTOKU
Nr 39-10201332-0000160200374298 - Gospodarczy,
- PKO / ODDZIAŁ 1 W BIAŁYMSTOKU
Nr 84-10201332-0000130200374314 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 06.06.2011
- PKO / ODDZIAŁ 1 W BIAŁYMSTOKU
Nr 39-10201332-0000160200374298 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 29.12.2000

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011
ul. TRAUGUTTA 2; 16-020 CZARNA BIAŁOSTOCKA
gmina: CZARNA BIAŁOSTOCKA; powiat: BIAŁOSTOCKI; woj.: PODLASKIE

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

- ul. TRAUGUTTA 2; 16-020 CZARNA BIAŁOSTOCKA
gmina: CZARNA BIAŁOSTOCKA; powiat: BIAŁOSTOCKI; woj.: PODLASKIE

B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: O8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące kontrolowanego są **zgodne** ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ SAMODZIELNIE

Podstawa prawna ustaleń:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011 Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie.

Kontrolą objęto:

- dokumenty źródłowe,
- ewidencje prowadzone dla celów podatku od towarów i usług nabyć i sprzedaży za styczeń 2012 r.

Metoda kontroli: kompletna.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż kontrolowany w dniu 27.09.2013 r. złożył w Drugim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za styczeń 2012 r., zgodnie z poniższym zestawieniem:

styczeń 2012 r.		
Pozycja	Opis	Wartość
20.	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione z podatku	11 000
25.	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 3% albo 5% – podstawa opodatkowania	48
26.	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 3% albo 5% – podatek należny	2
27.	Dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7%	342

	albo 8% – podstawa opodatkowania	
28.	Dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8% – podatek należny	27
29.	Dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 23% – podstawa opodatkowania	38 688
30.	Dostawa towarów i świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 123% – podatek należny	8 898
45.	Razem podstawa opodatkowania	50 078
46.	Razem podatek należny	8 927
47.	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	948 994
49.	Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podstawa opodatkowania	493 316
50.	Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony	113 463
51.	Nabycie towarów i usług pozostałych – podstawa opodatkowania	22 267
52.	Nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	5 121
55.	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1 067 578
60.	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	1 058 651
53.	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w terminie 60 dni	1 058 651

W oparciu o przedłożone w toku czynności dokumenty źródłowe kontrolujący stwierdzili, iż kwoty wynikające z podsumowań rejestrów prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za kontrolowany okres są zgodne z kwotami wykazanymi w złożonej deklaracji VAT-7. Sprawdzone zgodność kwot zaewidencjonowanych w prowadzonych rejestrach z dowodami źródłowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

W toku kontroli poczyniono następujące ustalenia:

a) w zakresie podatku należnego

Przedmiotem sprzedaży w kontrolowanym okresie były:

- 1) towary w postaci energii elektrycznej (stawka podatku – 23%), samochodu pożarniczego marki STAR, rok produkcji 1977 (dostawa towarów na terytorium kraju zwolniona z podatku), książki „Dzieje Czarnej Wsi Kościelnej” (stawka podatku – 5%) oraz magazynu informacyjnego (stawka podatku – 8%),
- 2) usługi takie jak dzierżawa nieruchomości, najem lokali, rezerwacja miejsc na targowicy miejskiej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) w zakresie podatku naliczonego

Przedmiotem nabyć towarów i usług w kontrolowanym okresie były:

- 1) towary, takie jak energia elektryczna, artykuły biurowe,
- 2) usługi w postaci usług telekomunikacyjnych, geodezyjnych.

W rejestrach nabyć ujęte zostały wyłącznie wartości podatku naliczonego związane ze sprzedażą opodatkowaną. W takiej części, w jakiej podatek naliczony związany był ze świadczeniem usług w zakresie administracji publicznej, kwoty podatku naliczonego nie były ujmowane w rejestrach nabyć.

Kontrolujący stwierdzili, iż na wartość podatku naliczonego z poprzednich deklaracji wykazanego w złożonej deklaracji korygującej VAT-7 składają się w głównej mierze kwoty podatku związanego z nabyciem towarów i usług zaliczonych do środków trwałych, tj. inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka, inwestycji polegającej na budowie i uruchomieniu Podlaskiego Parku Przemysłowego w Czarnej Białostockiej. Wydatki inwestycyjne objęły między innymi nabycia towarów i usług w postaci:

- a) robót budowlanych,
- b) nadzoru inwestorskiego,

c) rozbiórki budynków i budowli, wycinki drzew oraz niwelacji terenu.

Deklaracja korygująca VAT-7 została złożona przez kontrolowanego w związku z ujęciem w niej kwot podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów i usług zaliczonych do środków trwałych, tj. m.in. inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka, inwestycji polegającej na budowie i uruchomieniu Podlaskiego Parku Przemysłowego w Czarnej Białostockiej.

Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony od nabytych towarów i usług służących realizacji ww. inwestycji, powstało w związku ze zmianą przeznaczenia ww. towarów i usług z czynności, w stosunku do których prawo do obniżenia podatku należnego nie przysługiwało na czynności, w stosunku do których przysługuje pełne prawo do obniżenia podatku należnego (aport infrastruktury technicznej w postaci sieci sanitarnej i wodociągowej do Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z o.o. w Czarnej Białostockiej, ul. Piłsudskiego 62, 16-020 Czarna Białostocka, NIP 5420000297).

W toku czynności kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowany ujmował faktury VAT dokumentujące nabycie energii elektrycznej w rozliczeniu za miesiąc, w którym zostały one wystawione, tj. z naruszeniem przepisu art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy – w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności.

Do wykorzystania służbowego pobrano płytę CD-R zawierającą dane z programu finansowo-księgowego, które posłużyły do sporządzenia rejestrów sprzedaży i nabyć za styczeń 2012 r. Dane te przeanalizowano przy pomocy programu ACL pod względem ich poprawności i rzetelności i nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie tych danych. Nośnik informacji wraz z danymi znajdującymi się na nim został zwrócony w dniu podpisania protokołu, zaś wszystkie dane znajdujące się na dysku trwałym komputera, którym posłużono się do ich analizy zostały w dniu podpisania protokołu usunięte z niego w sposób trwały.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Podstawa prawna sporządzenia protokołu kontroli: art. 290 ustawy – Ordynacja podatkowa.

ZAŁĄCZNIKI:

.....

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli został potwierdzony wpisem do książki kontroli w dniu 28.10.2013 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ilość stron protokołu – 6.

POUCZENIE

1. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 1 i § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).
2. Stosownie do art. 291b ustawy – Ordynacja podatkowa, 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 którym doręczono protokół kontroli.

3. Po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu, zgodnie z art. 81b ustawy – Ordynacja podatkowa, przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa).

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 1 doręczono dnia za pośrednictwem

.....
polskiej placówki pocztowej operatora publicznego "Poczta Polska" S.A.
.....
(Nazwisko i imię osoby, której doręczono protokół kontroli)

Miejsce doręczenia protokołu:

.....

(Adres, pod którym dokonano doręczenia protokołu kontroli)

STARSZY INSPEKTOR

Przemysław Piszcz

Podpisy osób kontrolujących

INSPEKTOR

Robert Łaszcz

Podpis osoby, której doręczono protokół

Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki):

.....
.....

BURMISTRZ

mgr Tomasz Motyka

SKARBNIK GMINY

mgr Bogusława Maria Wojtułowicz