

KP/503-8- 97 /2011

PROTOKÓŁ
z kontroli podatkowej

przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jaworze:

Danutę Skrzypczyk – starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji 50/1/10

Jolantę Reczuch – kierownika Referatu KP, nr legitymacji 46/2/09

na podstawie upoważnienia nr KP/505-24/11 z dnia 16.02.2011r. wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworze.

Legitymacje służbowe oraz upoważnienie do kontroli okazano Panu Józefowi Świąćickiemu – Skarbnikowi Gminy w siedzibie Urzędu Gminy – Męcinka 11, 59-424 Męcinka, w dniu 16.02.2011r.

Upoważnienie do kontroli doręczono kontrolowanemu.

Kontrola została wszczęta bez zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi za zapis art. 282c § 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29. sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 – tekst jednolity z późn. zm.).

Zgodnie z zapisem art. 282c § 3 Kontrolowanego poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Kopia tej informacji stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Fakt wszczęcia kontroli oraz przyczynę braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wpisano do książki kontroli.

Kontrolowany, w trybie art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w osobie Skarbnika Gminy - Pana Józefa Świąćickiego wskazał Panią Barbarę Kałużę – księgową, do reprezentowania go w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności.

Oświadczenie o reprezentowaniu w toku kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Kontrolowanego poinformowano o prawie wynikającym z art. 285 ustawy Ordynacja podatkowa o prawie uczestnictwa w czynnościach kontrolnych lub rezygnacji z tego prawa.

Czynności kontrolnych dokonano w siedzibie Urzędu Gminy – Męcinka 11, 59-424 Męcinka oraz za zgodą Kontrolowanego w siedzibie Urzędu Skarbowego w Jaworze.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 – 18.02.2011r.

Podstawa prawna kontroli :

- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity -Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996r. o urzędach i izbach skarbowych (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.),
- art. 77 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 z późn. zm.).

Zakres kontroli: Kontrola w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010r.

Rodzaj podatku: Podatek od towarów i usług (VAT).

Okres objęty kontrolą: 01.12.2010r. - 31.12.2010r.

Data rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa: 16.02.2011r.

Metoda kontroli: pełna w zakresie kontroli.

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ♦ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.),
- ♦ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799 z późn. zm.),
- ♦ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337z późn. zm.),
- ♦ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity - Dz. U. z 2005r Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

USTALENIA WSTĘPNE

Podmiot kontrolowany:

Gmina Męcinka – siedziba Urzędu Gminy – Męcinka 11, 59-424 Męcinka, NIP: 695-13-99-938

Adres miejsca prowadzenia działalności gospodarczej wg danych rejestracyjnych: teren gminy Męcinka

1. Dane rejestracyjne podmiotu kontrolowanego

Dane na podstawie złożonego zgłoszenia rejestracyjnego z dnia 29.11.2000r i jego aktualizacji:

- Nazwa pełna: Gmina Męcinka
- Adres siedziby: Męcinka 11, 59-424 Męcinka
- Określenie przedmiotu podstawowej działalności gospodarczej: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Numer Identyfikacji Podatkowej (**NIP**): **695-13-99-938** został nadany przez Urząd Skarbowy w Jaworze decyzją z dnia 30.11.2000r, w tym samym dniu wydano potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku VAT.

Dane wynikające z zaświadczenia o nr identyfikacyjnym REGON z dnia 28.11.2000r wydanego przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu o otrzymaniu numeru REGON - **390647400**:

- rodzaj przeważającej działalności (wg PKD): 7511Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- wg EKD: 7511 – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Status w podatku od towarów i usług w kontrolowanym okresie:

Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług złożono w dniu 29.11.2000r deklarując składanie deklaracji VAT-7 począwszy od rozliczenia za listopad 2000r

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym i rodzaj prowadzonych urządzeń księgowych w 2010r:

zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 6 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r Nr 54, poz.654 z późn. zm.)

4. Rodzaj i faktyczny przedmiot działalności w okresie kontrolowanym, koncesje, zezwolenia:

W kontrolowanym okresie podatnik dokonywał dostaw wody i odbioru ścieków oraz świadczył usługi dzierżawy gruntu

5. Dane o dokumentacji podatkowej i księgowej dotyczącej okresu kontrolowanego:

- miejsce przechowywania dokumentacji podatkowej i księgowej:

Męcinka 11, 59-424 Męcinka (siedziba)

- podmiot prowadzący księgi: we własnym zakresie

Osoba odpowiedzialna za podpisywanie deklaracji VAT-7: Pan Józef Świąćicki (skarbnik gminy).

W Urzędzie Skarbowym znajduje się upoważnienie z dnia 24.03.2005r podpisane przez Wójta Gminy – P. Zbigniewa Przychodzenia, w którym upoważnił P. Józefa Świąćickiego – skarbnika gminy do podpisywania pism kierowanych do Urzędów Skarbowych, w szczególności deklaracji, rozliczeń, informacji o dochodach, interpretacji przepisów podatkowych i zapytań.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są na podstawie zarządzenia nr 22/2008 Wójta Gminy Męcinka z dnia 28.07.2008r w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Męcinka. Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 01.06.2008r. Załącznikami do zarządzenia są: opis polityki rachunkowości oraz zakładowy plan kont. Księgi rachunkowe są prowadzone przy pomocy programu FINANSE DDJ, autor: PROG.MAN Gdynia

6. Rachunki bankowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą:

Zgłoszenie z dnia 16.11.2010r:

- nazwa banku (oddziału): Bank Spółdzielczy w Jaworze, o/Męcinka
numer rachunku: 07 8647 1017 0105 0018 2001 0005
- nazwa banku (oddziału): Bank Spółdzielczy w Jaworze, o/Męcinka
numer rachunku: 29 8647 1017 0105 0018 2000 0103
- nazwa banku (oddziału): Bank Gospodarstwa Krajowego, o/Wrocław
numer rachunku: 77 1130 1033 0018 8141 5220 0001
- nazwa banku (oddziału): Bank Gospodarstwa Krajowego, o/Wrocław
numer rachunku: 50 1130 1033 0018 8141 5220 0002

W kontrolowanym okresie do regulowania zobowiązań i należności w obrocie gospodarczym wykorzystywano głównie rachunki prowadzone przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty i ewidencje dotyczące kontrolowanego okresu:

- ewidencję dostaw VAT dot. usług dostawy wody i odbioru ścieków za grudzień 2010r,
- ewidencję dostaw VAT dot. pozostałej sprzedaży za grudzień 2010r,
- ewidencję nabyć VAT – środki trwałe i inwestycje za grudzień 2010r,
- ewidencję nabyć VAT – nabycia pozostałe za grudzień 2010r,
- dokumenty źródłowe stanowiące podstawę wpisu do ww. ewidencji (kopie faktur dokumentujących dostawy towarów i usług, oryginały faktur dokumentujących nabycie towarów i usług),
- wyciągi bankowe,
- umowy z kontrahentami,

Kontrolą objęto: wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty i ewidencje w zakresie kontroli.

W kontrolowanym okresie Gmina świadczyła przede wszystkim usługi dostawy wody i odbioru ścieków na rzecz mieszkańców oraz dzierżawiła nieruchomość gruntową na rzecz Polskiej Telefonii Komórkowej - Centertel Sp. z o.o.

Umowy zawarte przez Kontrolowanego:

- umowa dzierżawy (DCS 4905) Muchów zawarta w dniu 13.09.2002r w Poznaniu, z Polską Telefonią Komórkową – Centertel Sp. z o.o.. Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości gruntowej o powierzchni 250 m² położonej w Muchowie, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 156. Strony ustaliły, że przedmiot dzierżawy jest przeznaczony do prowadzenia przez dzierżawcę działalności telekomunikacyjnej w dziedzinie telefonii komórkowej. W związku z powyższym dzierżawca jest uprawniony do wzniesienia na przedmiocie dzierżawy wieży o wysokości do 60 m wraz z urządzeniami niezbędnymi do funkcjonowania stacji bazowej telefonii komórkowej. Umowę zawarto na 10 lat. Z tytułu dzierżawy dzierżawca jest zobowiązany do opłacania czynszu w kwocie 1010 zł netto miesięcznie. Czynsz dzierżawy jest płatny do 20 dnia każdego miesiąca, jednak nie szybciej niż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury
- umowa nr 1/2010 zawarta w dniu 18.01.2010r pomiędzy Gminą Męcinka (zamawiający) a Przedsiębiorstwem Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o., ul. Jaworzyńska 254, Legnica (wykonawca) na rozbudowę infrastruktury wodnej na terenie gminy Męcinka – budowa stacji uzdatniania wody w Słupie, sieci wodociągowej Sichówek-Sichów oraz sieci wodociągowo-przesyłowej Słup-Męcinka. Zgodnie z zapisem § 2 umowy realizacja inwestycji rozpocznie się z dniem 01.02.2010r a zakończy z dniem 30.11.2010r. Wynagrodzenie całkowite ustalono na kwotę ryczałtową w wysokości 2.969.000,12 zł (razem z podatkiem VAT). Zgodnie z zapisami § 4 umowy, rozliczenie między stronami nastąpi na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez zamawiającego, inspektora nadzoru i wykonawcę. Dopuszcza się możliwość odbiorów częściowych. Zapłata za wykonane roboty nastąpi na podstawie podpisanego protokołu częściowego oraz odbioru końcowego, każdorazowo w terminie 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury do siedziby zamawiającego. Zamawiający dokona przelewu zapłaty na rachunek bankowy wykonawcy. W § 4 zawarto również zapis, że łączna wartość odebranych protokołami częściowymi nie może przekroczyć 80% wartości umowy. W § 11 strony ustaliły, że przedmiot umowy zostanie wykonany bez udziału podwykonawców
- umowa nr 2/2010 zawarta w dniu 25.01.2010r pomiędzy Gminą Męcinka jako Inwestorem a przedsiębiorstwem pod firmą: Usługi Projektowe i Nadzoru Inwestorskiego mgr inż. Stanisław Waluś, ul. Wiejska 8, Legnica, o pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach robót budowlanych przy realizacji zadania pod nazwą: rozbudowa infrastruktury wodnej na terenie gminy Męcinka – budowa stacji uzdatniania wody w Słupie, sieci wodociągowej Sichówek-Sichów oraz sieci wodociągowo-przesyłowej Słup-Męcinka. Zgodnie z zapisami umowy wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie nadzoru inwestorskiego wynosić będzie 25.620 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia następować będzie proporcjonalnie do faktur wykonawcy. Zafakturowaną należność inwestor ureguluje przelewem w terminie 14 dni licząc od daty prawidłowo wystawionej faktury
- umowa nr 3/2010 zawarta w dniu 09.04.2010r pomiędzy Gminą Męcinka (zamawiający) a Przedsiębiorstwem Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o., ul. Jaworzyńska 254, Legnica (wykonawca) na wykonanie kanalizacji sanitarnej Sichów-Sichówek-Słup. Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy określono na dzień 23.04.2010r, termin zakończenia: etap I na dzień 30.11.2010r, etap II na dzień 31.03.2011r. Zgodnie z zapisem § 3 umowy wynagrodzenie całkowite ustala się na kwotę w wysokości 3.201.073,20 zł brutto. W § 4 umowy określono, że rozliczenie nastąpi na podstawie protokołu

odbioru, przy czym pierwsza płatność może nastąpić po wykonaniu robót, których wartość wynosi minimum 25%. Zapłata nastąpi każdorazowo w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego

- umowa nr 5/2010 zawarta w dniu 09.04.2010r pomiędzy Gminą Męcinka jako Inwestorem a przedsiębiorstwem pod firmą: Usługi Projektowe i Nadzoru Inwestorskiego mgr inż. Stanisław Waluś, ul. Wiejska 8, Legnica, o pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach robót budowlanych przy realizacji zadania pod nazwą: kanalizacja sanitarna Sichów-Sichówek-Słup. Zgodnie z § 5 umowy wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 29.500 zł netto, do wynagrodzenia dodany zostanie podatek VAT. Zapłata nastąpi proporcjonalnie do faktur wykonawcy
- umowa pożyczki nr PROW321.11.00466.02 zawarta w dniu 12.04.2010r pomiędzy Gminą Męcinka i Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem umowy jest udzielenie przez Bank pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 – podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie dolnośląskim. Wysokość pożyczki: 2.440.000 zł z przeznaczeniem na realizację operacji: budowa kanalizacji sanitarnej Sichów - Sichówek – Słup
- umowa nr 01/2010 zawarta w dniu 04.01.2010r pomiędzy Gminą Męcinka jako zlecającym i przedsiębiorstwem pod firmą: EL-MAX Maksymilian Łapieś, ul. Witosa 4d/5, 59-400 Jawor jako zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy jest wykonywanie przez zleceniobiorcę stałej konserwacji wraz z eksploatacją i dozorem, przeglądów, napraw bieżących i awaryjnych instalacji elektrycznych oraz wykonywanie w wyznaczonych przez zlecającego terminach pomiarów elektrycznych. Usługi będą wykonywane w obiektach administrowanych przez Gminę, w szczególności:
 - przepompownie ścieków i ujęć wody pitnej w miejscowościach: Sichówek, Słup, Muchów, Chelmiec, Męcinka, Małuszów, Przybyłowicz,
 - pomp ciepła i kotłów olejowych CO w budynku Szkoły Podstawowej w Pomocnem oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Męcince
 Umowę zawarto na okres od dnia 04.01.2010r do 31.12.2010r. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 1.500 zł brutto miesięcznie.

Badanie ewidencji prowadzonych dla celów podatku od towarów i usług za grudzień 2010r w kontekście art. 193 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja Podatkowa.

DOSTAWA TOWARÓW I ŚWIADCZENIE USŁUG

Zapisy w ewidencji dostaw VAT sprawdzono pod kątem przepisów art.109 ust.3 oraz art.19 ust.1 i 4, ust. 11, ust. 13 pkt 1 lit. c, pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)

Wpisów do ewidencji sprzedaży VAT dokonano na podstawie kopii wystawionych faktur VAT

Prawidłowość wystawionych przez Kontrolowanego faktur sprawdzono pod kątem przepisów art. 106 ust. 1-2 ustawy cyt. wyżej, § 4 ust.1, § 5 ust.1 rozporządzenia Min. Fin. z dnia 28 listopada 2008r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 z późn. zm.).

Dane wynikające z rejestru sprzedaży VAT dot. świadczenia usług dostawy wody i odbioru ścieków za kontrolowany okres (600 pozycji) – wpisano dane z faktur VAT od F-00/05033 z dnia 10.12.2010r do nr F-00/05629 z dnia 31.12.2010r oraz dane z faktur korygujących od nr F-KO/00014 z dnia 14.12.2010r do nr F-KO/00016 z dnia 23.12.2010r :

- sprzedaż opodatkowana wg stawki 7%: w. netto: 55.205,63 zł, VAT: 3.864,53 zł

Dane wynikające z rejestru sprzedaży VAT dot. sprzedaży pozostałej (1 pozycja):

- sprzedaż opodatkowana wg stawki 22%: w. netto: 1.010,00 zł, VAT: 222,20 zł

W deklaracji podatkowej VAT-7 złożonej w rozliczeniu za kontrolowany okres ujęto dane wynikające z ewidencji sprzedaży VAT z uwzględnieniem zasad zaokrągleń kwot wynikających z Ordynacji podatkowej z wyjątkiem kwoty podatku należnego od sprzedaży ze stawką 7%. Wg zasad zaokrąglania winno być 3.854 zł, a w deklaracji wpisano kwotę 3.864 zł.

Zgodnie z pkt 2 objaśnień ogólnych zawartych w objaśnieniach do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D) stanowiących załącznik nr 4 do rozporządzenia Min. Fin. z dnia 28.11.2008r w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1333 z późn. zm.), kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Na podstawie art. 63 § 1-2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity - Dz. U. z 2005r Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), podstawy opodatkowania, kwoty podatków, z zastrzeżeniem § 2, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

Błędne zaokrąglenie kwoty podatku należnego od sprzedaży wg stawki 7% spowodowało jego zaniżenie o 1 zł.

Jako sprzedaż ze stawką 22% ujęto świadczenie usług dzierżawy nieruchomości gruntowej (czynsz za grudzień 2010r): w. netto: 1.010,00 zł, VAT (22%): 222,20 zł

Obniżona 7% stawka podatku VAT zastosowana przez usługodawcę przy świadczeniu usług dostawy wody i odbioru ścieków wynika z zapisu art. 41 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług cyt. wyżej, który stanowi, że dla towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 7% z zastrzeżeniem ust. 12 i art. 114 ust. 1.

W poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy wymieniono odpowiednio:

- wg PKWiU: 41.00.2 – Usługi w zakresie rozprowadzania wody
- wg PKWiU: 90.0 – Usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne

W związku z dużą ilością podobnych co do zawartości faktur VAT dokumentujących dostawę wody lub odbiór ścieków, sprawdzono kopie faktur wystawionych dla mieszkańców wsi Przybyłowice (22 faktury) i Pomocne (57 faktur). Faktury zawierają następujące dane:

- data wystawienia: od 10.12.2010r do 31.12.2010r,
- nr faktury oznaczonej jako faktura VAT,
- miesiąc i rok sprzedaży: grudzień 2010r,

- imię i nazwisko oraz adres odbiorcy usług,
- rodzaj usługi: dostawa wody (Pomocne), dostawa wody i odbiór ścieków (Przybyłowice),
- nr licznika (wodomierza) i adres jego zainstalowania,
- okres rozliczenia usług (data: od dnia ... do dnia...),
- stan początkowy i końcowy licznika,
- PKWiU: 41.00.20 (dostawa wody), 90.00.11 (odbior ścieków),
- jednostka miary: m³,
- ilość,
- cena jednostkowa,
- wartość netto,
- stawka (7%) i kwota podatku VAT,
- wartość brutto liczbowo i słownie,
- termin płatności: upływający w grudniu 2010r lub styczniu 2011r
- saldo na koniec poprzedniego okresu rozliczeniowego,
- nadruk z wypełnionymi odcinkami wpłat

Dane wynikające ze sprawdzonych faktur wpisano do rejestru sprzedaży VAT bez błędów lub pomyłek.

Dane z faktur wystawionych w grudniu 2010r niezależnie od terminu płatności zadeklarowano do rozliczenia za grudzień 2010r.

Z przedłożonych przez Kontrolowanego umów regulujących zasady dostawy wody i odbioru ścieków, wynikają niejednolite terminy płatności, często uzależnione od momentu otrzymania faktury przez odbiorcę. Również w fakturach VAT dokumentujących powyższe usługi uwidocznione terminy płatności są niejednakowe, często inne niż wynikają z zawartej umowy.

Zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy, w przypadku świadczenia usług wymienionych w poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy (odpowiednio usługi w zakresie rozprowadzania wody i usługi w zakresie gospodarki ściekami), obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tego tytułu.

Z powyższego wynika, że brak precyzyjnego określenia terminu płatności w umowie lub nieuregulowanie tej kwestii w umowie, powoduje, iż obowiązek podatkowy powstaje na podstawie art. 19 ust. 1 i 4 ustawy.

Na podstawie art. 19 ust. 1, 4 i 5 ustawy, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1. Jeżeli dostawa towaru lub wykonania usługi powinny być potwierdzone fakturą, obowiązek podatkowy powstaje z chwili wystawienia faktury, nie później jednak niż w 7 dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. Przepis ten stosuje się odpowiednio do faktur za częściowe wykonanie usługi.

W przedłożonej dokumentacji nie znaleziono dokumentów potwierdzających dokonanie wpłaty bądź przyjęcia zaliczek czy przedpłat na poczet dostaw towarów czy usług.

NABYCIE TOWARÓW I USŁUG

Zapisy w ewidencji nabyć VAT sprawdzono pod kątem przepisów art.109 ust.3 i art.86 ust.2, ust.10 pkt 1-3, ust.11 – 12a, art. 88 ust. 1 pkt 1 - 5, ust.3a i 3b ustawy o podatku od towarów i usług cyt. wyżej.

Wpisów do ewidencji nabyć VAT dokonano na podstawie otrzymanych faktur VAT.

Dane wynikające z ewidencji nabyć VAT za kontrolowany okres:

- ewidencja nabyć środków trwałych i inwestycji (5 pozycji):

w. netto: 348.190,33 zł, VAT: 76.601,87 zł

- ewidencja nabyć pozostałych (9 pozycji):

wg stawki 7%: w. netto: 29.919,46 zł, VAT: 2.094,36 zł

wg stawki 22%: w. netto: 5.636,52 zł, VAT: 1.240,03 zł

razem: w. netto: 35.555,98 zł, VAT: 3.334,39 zł

W deklaracji podatkowej VAT-7 złożonej w rozliczeniu za kontrolowany okres ujęto dane wynikające z ewidencji nabyć VAT z uwzględnieniem zasad zaokrągleń kwot wynikających z Ordynacji podatkowej.

Przedłożone w toku kontroli oryginały faktur VAT sprawdzono pod kątem przepisów art.106 ust.1, art. 88 ust. 1, 3a-3b, 4 ustawy o VAT oraz § 5 ust.1, 6, § 19 rozporządzenia Min. Fin. z dnia 28 listopada 2008r w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 z późn. zm.).

Jako nabycie środków trwałych ujęto w ewidencji nabyć VAT dane z faktur VAT dokumentujących nabycia towarów i usług związane z budową sieci wodociągowej:

- faktura VAT nr 145/2/9/XI/2010 wystawiona w dniu 26.11.2010r (data sprzedaży: 26.11.2010r) przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o., ul. Jaworzyńska 254, Legnica, NIP: 6910012486, dokumentująca następujące czynności: „Rozbudowa infrastruktury wodnej na terenie gminy Męcinka - budowa stacji uzdatniania wody w Słupie, sieci wodociągowej Sichówek- Sichów oraz sieci wodociągowo-przesyłowej Słup-Chroślice-Męcinka – budowa słupa odgałęźnego linii SN i przygotowanie instrukcji współpracy”:

w. netto: 8.319,92 zł, VAT(22%): 1.830,38 zł, w. brutto: 10.150,30 zł

W ewidencji ujęto kwoty dotyczące wartości przygotowania instrukcji współpracy:

w. netto: 1.000,00 zł, VAT: 220,00 zł, w. brutto: 1.220,00 zł

- faktura VAT nr 147/6/5/XI/2010 wystawiona w dniu 30.11.2010r (data sprzedaży: 30.11.2010r) przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Specjalistycznego i Melioracji Sp. z o.o., ul. Jaworzyńska 254, Legnica, NIP: 6910012486, dokumentująca następujące czynności: „Kanalizacja sanitarna Sichów, Sichówek, Słup. Roboty wykonane zgodnie z protokołem odbioru z dnia 30.11.2010r”:

w. netto: 302.924,49 zł, VAT(22%): 66.643,39 zł, w. brutto: 369.567,88 zł

W toku kontroli przedłożono protokół odbioru robót z dnia 30.11.2010r

- faktura VAT nr F20100012697/BWR wystawiona w dniu 26.11.2010r (data sprzedaży: 16.11.2010r) przez Polskapresse Sp. z o.o. Oddział Biuro Reklamy w Warszawie, filia Wrocław, ul. Strzegomska 42a, NIP:5220103609, dokumentująca usługę zamieszczenia ogłoszenia prasowego w Panoramie Legnickiej:

w. netto: 400,00 zł, VAT(22%): 88,00 zł, w. brutto: 488,00 zł

Z dołączonego do faktury wycinka z gazety wynika, że Gmina informowała o zakończeniu prac związanych z wykonaniem sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, finansowanych częściowo z funduszy unijnych

- faktura VAT nr 046/2010 wystawiona w dniu 16.12.2010r (data sprzedaży: 07.12.2010r) przez przedsiębiorstwo pod firmą: EL-MAX Maksymilian Łapieś, ul. Witosa 4d/5, Jawor, NIP: 6951136021, dokumentująca następujące czynności: „Odbudowa rozdzielni przepompowni ścieków na działce nr 331/1 w miejscowości Piotrowice”:

w. netto: 43.750,84 zł, VAT(22%): 9.625,18 zł, w. brutto: 53.376,02 zł

- faktura VAT nr 964/12/2010 wystawiona w dniu 15.12.2010r (data sprzedaży: 15.12.2010r) przez Firmę Handlowo-Usługową „AWIR” Katarzyna Wojciechowska, Główny Rynek 5/7, Kalisz, NIP: 9181849020, dokumentująca sprzedaż tablicy informacyjnej:
w. netto: 115,00 zł, VAT(22%): 25,30 zł, w. brutto: 140,30 zł

Jako nabycia pozostałe zaewidencjonowano zakupy usług dostarczenia wody i odbioru ścieków, energii elektrycznej, usług konserwacji instalacji elektrycznej, usług naprawy sprzętu hydraulicznego.

Dostawcami towarów i usług w kontrolowanym okresie, oprócz wymienionych wyżej, były następujące podmioty:

- EnergiaPro Gigawat Sp. z o.o., Wrocław, NIP: 8992604750 (energia elektryczna),
- Gmina Jawor, Jawor, NIP: 6951399909 (dostawa wody, odbiór ścieków),
- EL-MAX Maksymilian Łapieś, Jawor, NIP: 6951136021 (usługi konserwacji urządzeń elektrycznych, osprzęt elektryczny),
- Legnickie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA, Legnica, NIP: 6910007232 (dostawa wody, odbiór ścieków),
- PTK Centertel Sp. z o.o., Warszawa, NIP: 5270206872 (usługi telekomunikacyjne),

W trakcie kontroli, na podstawie danych zawartych w przedłożonych dokumentach i ewidencjach badano możliwość istnienia powiązań między kontrolowanym a jego kontrahentami i ich ewentualnego wpływu na wysokość wynagrodzenia za dostarczone lub nabyte towary i usługi – powiązań i okoliczności, o których mowa w art. 32 ustawy o VAT cyt. wyżej. Na podstawie tego badania nie stwierdzono istnienia okoliczności o których mowa w art. 32 ustawy.

DEKLARACJA PODATKOWA VAT-7:

Deklaracja podatkowa VAT-7 w rozliczeniu za grudzień 2010r została złożona w dniu 24.01.2011r (termin zwrotu podatku: 25.03.2011r), ujęto w niej następujące dane:

- razem podstawa opodatkowania: 56.216 zł, w tym:
 - - dostawa towarów oraz świadc. usług, na teryt. kraju opodatk. stawką 7% - podstawa opodatk.: 55.206 zł
 - - dostawa towarów oraz świadc. usług, na teryt. kraju opodatk. stawką 22% - podstawa opodatk.: 1.010 zł
- razem podatek należny: 4.086 zł, w tym:
 - - podatek należny od sprzedaży ze stawką 7%: 3.864 zł
 - - podatek należny od sprzedaży ze stawką 22%: 222 zł
- nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych:
 - w. netto: 348.190 zł, VAT: 76.602 zł
- nabycia towarów i usług pozostałych:
 - w. netto: 35.556 zł, VAT: 3.334 zł
- kwota podatku naliczonego do odliczenia: 79.936 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym zadeklarowana do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni: 75.850 zł

Na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług cyt. wyżej, podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych 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, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Zgodnie z art. 193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity - Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 ze zm.) księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w protokole badania ewidencji dla celów podatku od towarów i usług za kontrolowany okres, uznaje się, że na dzień zakończenia kontroli ewidencje dostaw i nabyć VAT za miesiąc grudzień 2010r odzwierciedlają stan rzeczywisty i są prowadzone niewadliwie.

Zgodnie z art. 193 § 5 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa, ewidencje dostaw i nabyć VAT za kontrolowany okres uznaje się za dowód tego co wynika z zawartych w nich zapisów.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (załącznik nr 1),
- oświadczenie o reprezentowaniu w trakcie kontroli (załącznik nr 2),

Protokół zawierający 10 stron i 2 załączniki został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz doręczono kontrolowanemu.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne dowodowe. W przypadku nie złożenia 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).

Kontrolowany:

Kontrolujący:

18. luty 2011 r.
SKARBNIK GMINY
mgr Józef Świącicki
(data i podpis)
GMINA MĘCINKA
REGON 390647400
NIP 695-13-99-938

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
mgr inż. Danuta Sierzpczyk
K I E R O W N I K
Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej
mgr Jolanta Reczuch