

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	Nr postępowania wg systemu 2112	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 505-163/10	2. Wydane dnia 02.12.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 06.12.2010r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 06.12.2010r.
6. Upoważnienie doręczono i legitymacje okazano Panu Antoniemu Kopeć – Burmistrzowi Gminy Kały Wrocławskie	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 06-10,14.12.2010r.	8. Liczba dni kontroli 6
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Podatek od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.10.2010 - 31.10.2010	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MIKOŁAJCZAK	2. Imię MARIA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2009
5. Nazwisko PIĄTEK	6. Imię ALEKSANDER	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 3/2008
9. Uwagi -----			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/505-163/10/1 z dnia 06.12.2010r., które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 06.12.2010r.	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji				
2. Ulica Rynek – Ratusz	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Kały Wrocławskie	
6. Uwagi -----				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA KAŁY WROCŁAWSKIE		
4. Nazwa skrócona GMINA KAŁY WROCŁAWSKIE		
5. NIP	6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	3. Powiat WROCLAWSKI
4. Gmina KĄTY WROCLAWSKIE	5. Ulica RYNEK-RATUSZ	6. Nr domu 1
		7. Nr lokalu
8. Miejscowość KĄTY WROCLAWSKIE	9. Kod pocztowy 55-080	10. Poczta KĄTY WROCLAWSKIE
11. Telefon 3166-011	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 20.07.1993 -
14. Uwagi	-----	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓLDZIELCZY KĄTY WROCLAWSKIE CENTRALA 46-95740005-2001000001010002 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 02.03.2005 -
3. Uwagi	-----

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Pan Antoni Kopeć – Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie,
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Pani Halina Borowska – oświadczenie w powyższej kwestii stanowi załącznik nr 2 do protokołu.
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Księgi rachunkowe			
2. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) Skarbnik Gminy - pani Małgorzata Wujciów			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 13.04.1993			
4. Gmina KĄTY WROCLAWSKIE	5. Ulica RYNEK	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KĄTY WROCLAWSKIE	9. Kod pocztowy 55-080	10. Poczta KĄTY WROCLAWSKIE	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo DOLNOŚLĄSKIE	2. Powiat WROCLAWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 13.04.1993 -	
4. Gmina KĄTY WROCLAWSKIE	5. Ulica RYNEK	6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość KĄTY WROCLAWSKIE	9. Kod pocztowy 55-080	10. Poczta KĄTY WROCLAWSKIE	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT 31.12.1998 - Inny powód - placi	2. Data rejestracji w podatku VAT 31.12.1998
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Organizacja życia publicznego na terytorium gminy Kąty Wrocławskie

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

55 osób

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne – działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 224 poz. 1799)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2009 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 224 poz. 1801)

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

1. Rejestr sprzedaży dla potrzeb podatku od towarów i usług za październik 2010 r.
2. Rejestr zakupu dla potrzeb podatku od towarów i usług za październik 2010 r.
3. Dokumenty księgowo - faktury Vat, ujęte w rejestrze sprzedaży (84 poz.) oraz rejestrze zakupu za październik 2010 r. (31 poz.)
4. Deklaracja VAT-7 złożona przez podmiot kontrolowany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu za październik 2010 r.

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

I. Podatek od towarów i usług za październik 2010r.

Gmina Kąty Wrocławskie złożyła w dniu 29.11.2010 r. Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2010 r., w której wykazała następujące wielkości:

Tab.1. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za październik 2010 r.

20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.- PODST.OPOD	4,464.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% - PODST.OPOD.	44,049.00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	9,691.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	48,513.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	9,691.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,881,524.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	413,935.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	16,570.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	3,645.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	417,580.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	407,889.00

- model OPTIMUS BRAVO o numerze fabrycznym 03903821, numerze identyfikacyjnym modułu fiskalnego AEB04180865, nr ewidencyjnym 02-29-04272/05 wykorzystywanej do ewidencjonowania sprzedaży. Prowadzenie ewidencji sprzedaży na tej kasie rozpoczęto w dniu 29.04.2005r. Przeglądy okresowe kasy wykonano w dniach: 11.07.2006r., 30.04.2007r., 22.04.2008r., 15.04.2009r., 12.05.2010r. W 2006r. nie wypełniono obowiązku wynikającego z przepisu zawartego w § 5 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 lipca 2002 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. z 2002 r. Nr 108 poz. 948 z późniejszymi zmianami).

II.2. Rozliczenie podatku naliczonego za październik 2010 r.

II.2.1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W deklaracji VAT-7 wykazano nabycia środków trwałych:

- wartość netto	1.881.524,00zł
- podatek VAT	413.935,00zł

Kwoty powyższe zostały prawidłowo przeniesione z rejestru zakupów VAT za październik 2010r.

Główne pozycje nabyć ujęte w rejestrze zakupów VAT za październik 2010r. dotyczące środków trwałych:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bogdaszowice;
- nadzór inwestorski przy budowie kanalizacji w Bogdaszowicach;
- projekt dotyczący odbudowy nawierzchni drogi powiatowej w miejscowości Bogdaszowice;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Smolec;
- odtworzenie nawierzchni drogowej ul. Głównej w miejscowości Małkowice;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Małkowice;
- budowa przepompowni ścieków sanitarnych w miejscowości Smolec;

W dniu 09.03.2010r. dokonano oględzin widocznych elementów budowanej sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bogdaszowice i Smolec. Protokół oględzin z dnia 09.12.2010r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

II.2.2. Nabycie towarów i usług pozostałych.

W deklaracji VAT-7 wykazano nabycia towarów i usług pozostałych w wysokości:

- wartość netto	16.570,00zł
- podatek VAT	3.645,00zł

Kwoty powyższe zostały prawidłowo przeniesione z rejestru zakupów VAT za październik 2010r.

Do zakupów pozostałych w październiku 2010r. zaliczono zakup energii elektrycznej. Faktury ujęte w rejestrze zakupów VAT zostały w całości zapłacone.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że zarówno w rejestrze zakupów VAT za październik 2010r. oraz deklaracji VAT-7 za ten miesiąc nie ujęto faktury VAT nr G213076122 z dnia 05.10.2010r. wystawionej dla Gminy Kąty Wrocławskie przez Energia-Pro Gigawat Sp. z o.o. z/s 53-314 Wrocław ul. Powstańców Śl. 16 NIP 899-26-04-750 za energię elektryczną dostarczoną dla Przedszkola Publicznego w Kątach Wrocławskich. Zgodnie z wyjaśnieniem pani Haliny Borowskiej nie skorzystano z prawa do odliczenia kwoty podatku VAT wynikającej z opisanej faktury ze względu na to, iż dostawę energii refakturowano dla przedszkola jako sprzedaż zwolnioną.

III.1. Kontrolą objęto następujące księgi i dokumenty udostępnione przez Kontrolowanego

Rejestr sprzedaży prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za październik 2010 r.
Rejestr zakupu prowadzony przez podmiot kontrolowany dla podatku od towarów i usług za październik 2010 r.
Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w rejestrach sprzedaży i zakupu za październik 2010 r.
Deklaracja VAT-7 złożona przez podmiot kontrolowany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu za październik 2010 r. w zakresie zgodności danych wykazanych w deklaracjach z przedstawionymi rejestrami sprzedaży dla podatku od towarów i usług.
Inne dokumenty mające wpływ na treść zapisów w urządzeniach księgowych podmiotu kontrolowanego, wymienione w treści protokołu.

III.2. Opis metody doboru dokumentów źródłowych do kontroli.

Faktury Vat wystawione przez podmiot kontrolowany, dokumentujące sprzedaż krajową ujęte w rejestrze sprzedaży vat za październik 2010 r. sprawdzono metodą pełną.
Faktury Vat obce, ujęte w rejestrze zakupu za październik 2010 r. sprawdzono metodą pełną.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności pani Haliny Borowskiej.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 : Pismo nr KP/505-163/10/1 z dnia 06.12.2010r

Załącznik nr 2 : Wskazanie osoby reprezentującej podmiot kontrolowany w trakcie kontroli.

Załącznik nr 3 : Protokół oględzin z dnia 09.12.2010r.

Załącznik nr 4 : Oświadczenie składane przed rozpoczęciem kontroli.

Załącznik nr 5 : Kserokopia faktury VAT nr 000942/10/ZW.KO z dnia 14.10.2010r.

Załącznik nr 6 : Kserokopia faktury VAT G213076122 z dnia 05.10.2010r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

6

6. Liczba załączników

6

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono

Małgorzata Wujciów

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Kąty Wrocławskie, Rynek-Ratusz 1

9. Data doręczenia protokołu

14.12.2010r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

SKARBNIK MIASTA I GMINY

mgr Małgorzata Wujciów

12. Podpisy kontrolujących

mgr Komisarz Skarbowy

mgr Maria Mikołajczak

mgr Aleksander Piątek

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