

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHODZIEŻY	Nr postępowania wg systemu 1982	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę KONTROLA PODATKOWA	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505-104/13	2. Wydane dnia 06.06.2013	Urząd Miasta i Gminy Margonin
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHODZIEŻY	WPLYNĘŁO	
4. Data rozpoczęcia kontroli 6.06.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 6.06.2013 r.	13-06-2013
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Januszowi Piechockiemu – Burmistrzowi Gminy Margonin		
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 6.06.2013 r., 7.06.2013 r., 12.06.2013 r., 13.06.2013 r.	8. Liczba dni kontroli 4	5314
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)		
10. Zakres kontroli Kontrola w podatku od towarów i usług w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa za miesiące: luty oraz grudzień 2012 r.		
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)		
12. Okres objęty kontrolą 01.02.2012 - 31.12.2012		

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko SZETTEL	2. Imię DOROTA	3. Stanowisko Starszy inspektor	4. Nr legitymacji służbowej 2/11
5. Nazwisko JAGODZIŃSKI	6. Imię WOJCIECH	7. Stanowisko Inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 4/10
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (nieotrzebne usunąć) - 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).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/503/264/2013, które stanowi załącznik do protokołu nr 1	3. Data powiadomienia 06.06.2013

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne			
2. Ulica Kościuszki	3. Nr domu 13	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Margonin
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 MARGONIN	
4. Nazwa skrócona GMINA MARGONIN	
5. NIP	6. REGON
7. Data rozpoczęcia działalności	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo WIELKOPOLSKIE	3. Powiat CHODZIESKI	
4. Gmina MARGONIN	5. Ulica KOŚCIUSZKI	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość MARGONIN	9. Kod pocztowy 64-830	10. Poczta MARGONIN	
11. Telefon 2846068	12. Faks 2847273	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 94-89450002-1300010120000020 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 09.12.2008 -
3. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od
23.07.2011

4. Gmina MARGONIN	5. Ulica KOŚCIUSZKI	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość MARGONIN	9. Kod pocztowy 64-830	10. Poczta MARGONIN	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo WIELKOPOLSKIE	2. Powiat CHODZIESKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina MARGONIN	5. Ulica KOŚCIUSZKI	6. Nr domu 13	7. Nr lokalu
8. Miejscowość MARGONIN	9. Kod pocztowy 64-830	10. Poczta MARGONIN	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT 01.01.2009 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7 Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA VAT R/UE, art. 96 ust 1-3 ustawy - WYBÓR	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2009
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

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

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Poczta

30. Uwagi

31. Nazwisko i imię

32. Numer Identyfikacji Podatkowej

33. Udział procentowy

34. Udziały od dnia - do dnia

35. Kraj

36. Województwo

37. Powiat

38. Gmina

39. Ulica

40. Nr domu

41. Nr lokalu

42. Miejscowość

43. Kod pocztowy

44. Poczta

45. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

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 (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 2 (miesiąc) / 2012 , data złożenia deklaracji pierwotnej: 20.03.2012 r.; data złożenia korekty: 02.05.2013, kwota wg dokumentu: 4,208.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	16,435.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	702.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	56.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	27,100.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6,233.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	44,237.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,289.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6,450.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,483.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2,853.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	598.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,081.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	4,208.00

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2012 , data złożenia deklaracji pierwotnej: 22.01.2013 r.; data złożenia korekty: 02.05.2013, kwota wg dokumentu: -118,819.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	36,279.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	103.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	8.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	8,466.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,947.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	44,848.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,955.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	521,639.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	119,977.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	420.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	97.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	120,074.00
59	KWOTA WYDATKOWANA NA ZAKUP KAS REJESTRUJĄCYCH, PRZYSŁUG. DO ZWROTU	700.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	118,819.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	118,819.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	118,819.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto
Rejestry sprzedaży i zakupów VAT za kontrolowany okres.
2. Metoda kontroli
Kontrola właściwa

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Margonin

Siedziba: 64-830 Margonin; ul. Kościuszki 13

NIP: 607-00-55-742

Jednostka kontrolowana działa na podstawie nr REGON 570791030: – PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2. W trakcie kontroli jednostka kontrolowana przedłożyła następujące dokumenty:

- Ewidencję VAT zakupu i sprzedaży za okres: luty i grudzień 2012 r.
- Dokumenty źródłowe za okres: luty i grudzień 2012 r.

3. Ewidencje VAT prowadzone są zgodnie z art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.). Ewidencje prowadzona bez użycia programu komputerowego. Sprzedaż ewidencjonowana na podstawie faktur VAT oraz raportów z kasy fiskalnej o nr BAA 10229794, BAA 10324530, BAV 11174312 – targowisko miejskie.

4. Ewidencje sprzedaży i zakupu za miesiące luty i grudzień 2012 r przedstawiają się następująco:

A. Luty 2012 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 27.100,18 zł VAT: 6.233,08 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in.: dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, sprzedaż zaproszeń na korzystanie z nart wodnych, sprzedaż autobusu, sprzedaż biletów za korzystanie z lodowiska, refaktura abonamentu internetowego dla Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie, aktualizacja serwera, refaktura rozmów telefonicznych dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, usługi gastronomiczne.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 23% tj. zgodnie z art. 41 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z ze zm.).

- wg stawki 8% wartość netto: 701,86 zł VAT: 56,14 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: usługi gastronomiczne tj. m.in.: hot-dog, hamburger, frytki.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 8% tj. zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 (poz. 7 załącznika nr 1) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 73, poz. 397 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 16.435 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in.: opłaty stałe przekazywane od rodziców do szkół działających na terenie Gminy oraz opłaty z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wydawane przez Gminę, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata za wieczyste użytkowanie, czynsz dzierżawny.

Sprzedaż zwolniona od podatku, zgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 73, poz. 392 ze zm.).

Dane wykazane w ewidencji sprzedaży za luty 2012 r., zgodnie z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7/ za luty 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 2.853,38 zł VAT: 597,57 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 6.450,00 zł VAT: 1.483,50 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi.

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: aktualizacja serwera, grzejnik elektryczny, przewód, usługa ładowarką, zakup towaru związanego z usługami gastronomicznymi, abonament (internet, rozmowy tel.), usługi telekomunikacyjne, energia elektryczna.

Przedmiot zakupu środków trwałych: usługi geodezyjne, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej targowiska miejskiego.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za luty 2012 r.

Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracja VAT-7 za luty 2012 r.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminu złożenia deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

Pierwotna deklaracja VAT-7 za luty 2012 r. została złożona do Urzędu Skarbowego terminowo, zgodnie z art.99, ust.1 Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Powodem złożenia korekty deklaracji VAT-7 za luty 2012 r. było: uwzględnienie wydatków związanych z zakupem usług geodezyjnych oraz projektowo-kosztorysowych związanych z inwestycją budowy targowiska miejskiego. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono:

- decyzję Starosty Chodzieskiego o pozwoleniu na budowę targowiska miejskiego w Margoninie,
- umowę na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej targowiska miejskiego,
- umowę na wykonanie robót polegających na budowie targowiska miejskiego,
- harmonogram rzeczowo-finansowy budowy targowiska miejskiego,
- gwarancję ubezpieczeniową,
- umowę wraz z aneksem na przyznanie środków finansowych na budowę targowiska miejskiego.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych złożono wyjaśnienia dotyczące związku budowy targowiska miejskiego z czynnościami opodatkowanymi. Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz przedłożonych dokumentów stwierdza się zasadność dokonania obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z dokonanej inwestycji budowy targowiska miejskiego w Margoninie. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 11.06.2013 r. wraz z kserokopiami: uchwały nr XXIII/214/2012 z dnia 7.11.2012 r., zarządzenia nr 1/2013 z dnia 2.01.2013 r., uchwały nr XXIII/221/2012 z dnia 7.11.2012 r., regulaminu targowiska

miejskiego oraz przykładowego wydruku z kasy fiskalnej o nr BAV11174312 – stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 7.06.2013 r. dokonano oględzin targowiska miejskiego w Margoninie. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za luty 2012 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Grudzień 2012 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 8.466,26 zł VAT: 1.947,18 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa obiektu, dzierżawa gruntu, dzierżawa nieruchomości, usługa reklamowo-promocyjna, refaktura abonamentu internet, refaktura abonamentu i rozmów telefonicznych, usługa podłączenia do sieci Telewizji Kablowej, wynajem, bilety na lodowisko, usługi gastronomiczne.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 23% tj. zgodnie z art. 41 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z ze zm.).

- wg stawki 8% wartość netto: 103,71 zł VAT: 8,29 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia tj. m.in.: frytki, hamburger, hot-dog.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 8% tj. zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 (poz. 7 załącznika nr 1) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 73, poz. 397 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 36.279,50 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż nieruchomości (gruntu), opłata za zajęcie pasa drogowego, czynsz dzierżawny, opłaty stałe przekazywane od rodziców do szkół działających na terenie Gminy, odsetki od udzielonej pożyczki mieszkaniowej pracownikowi.

Sprzedaż zwolniona od podatku, zgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 73, poz. 392 ze zm.).

Dane wykazane w ewidencji sprzedaży za grudzień 2012 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 420,11 zł VAT: 96,63 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 521,639,78 zł VAT: 119.977,15 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi.

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: kasa fiskalna, usługi telekomunikacyjne, usługa tokarska, internet.

Przedmiot zakupu środków trwałych: usługa budowlana targowiska miejskiego zgodnie z umową, wykonanie parkingu przy targowisku miejskim w Margoninie.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za grudzień 2012 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia zasadności korzystania z ulgi z tytułu zakupu kasy rejestrującej.

Kontrolowana jednostka przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego złożyła pisemne zgłoszenie o liczbie kas rejestrujących oraz o miejscu ich używania. W trakcie kontroli stwierdzono, iż w dniu 30.11.2012 r. dokonano fiskalizacji kasy rejestrującej. Faktura dokumentująca zakup kasy fiskalnej została zapłacona przelewem w dniu 10.12.2012 r. Stwierdzono również prawidłowość rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach opisanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26.07.2010 r. (Dz. U. z 2010 r., nr 138, poz. 930). Wartość zakupu kasy wyniosła: netto: 1.104,07 zł, podatek VAT: 253,94 zł. Posiadana przez jednostkę kasa fiskalna posiada nr BAV 11174312. W wyniku weryfikacji stwierdzono zgodność i zasadność odliczania kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.12.2010r. (Dz. U. z 2010r., nr 257, poz. 1733).

Deklaracja VAT-7 za grudzień 2012 r.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminu złożenia deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

Pierwotna deklaracja VAT-7 za luty 2012 r. została złożona do Urzędu Skarbowego terminowo, zgodnie z art. 99, ust.1 Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Powodem złożenia korekty deklaracji VAT-7 za grudzień 2012 r. było: uwzględnienie wydatków związanych z inwestycją budowy targowiska miejskiego.

W trakcie czynności kontrolnych złożono wyjaśnienia dotyczące związku budowy targowiska miejskiego z czynnościami opodatkowanymi. Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz przedłożonych dokumentów

stwierdza się zasadność dokonania obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z dokonanej inwestycji budowy targowiska miejskiego w Margoninie. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 11.06.2013 r. wraz z kserokopiami: uchwały nr XXIII/214/2012 z dnia 7.11.2012 r., zarządzenia nr 1/2013 z dnia 2.01.2013 r., uchwały nr XXIII/221/2012 z dnia 7.11.2012 r., regulaminu targowiska miejskiego oraz przykładowego wydruku z kasy fiskalnej o nr BAV11174312 – stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za grudzień 2012 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości kontrolowana jednostka ma prawo do zwrotu podatku VAT za 12/2012r., w kwocie: 118.819 zł, w świetle art. 87 ust. 2 ww. ustawy VAT.

5. Ustalenia końcowe

W protokole z kontroli zawarto ustalenia dotyczące badania ksiąg, zgodnie z art.193 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

Na podstawie art 290 § 5 tejże ustawy odstąpiono od odrębnego protokołu z badania ksiąg, gdyż w niniejszym protokole zawarto ustalenia dotyczące badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193 w/cyt. Ustawy.

Pouczono o prawie wniesienia zastrzeżeń terminie 14-stu dni od dnia doręczenia protokołu do zawartych w nim ustaleń, przedstawienia jednocześnie dowodów, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Janusza Piechockiego – Burmistrza Gminy Margonin

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

Kontrolowany złożył / 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 / nie 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 dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 4.

Kontrolę odnotowano także w księdze przychodów i rozchodów / ewidencji VAT / innej ewidencji ... za rok / miesiąc ...

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Informacja nr KP/503/264/2013 z dnia 13.12.2012 r. – 1 szt., 1 karta,

2. Kserokopia decyzji nr 70/2012 r. z dnia 2.03.2012 r. – 1 szt., 2 karty,

3. Kserokopia gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 27.06.2012 r. - 1szt., 3 karty,

4. Kserokopia umowy nr ZP.272.6.2012 z dnia 1.02.2012 r. – 1 szt., 4 karty,

5. Kserokopia harmonogramu rzeczowo-finansowego budowy targowiska miejskiego – 1 szt., 2 karty,

6. Kserokopia umowy nr ZP.272.31.2012 z dnia 2.07.2012 r. – 1 szt., 5 kart,

7. Kserokopia umowy o przyznanie pomocy nr 00012-6921-UM1500006/12 z dnia 13.06.2012 r. - 1szt., 11 kart,

8. Kserokopia aneksu do umowy nr 00012-6921-UM1500006/12 – 1szt., 4 karty,

9. Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 11.06.2013 r. wraz z załącznikami – 1 szt., 21 kart,

10. Protokół oględzin z dnia 7.06.2013 r. – 1 szt., 11 kart.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

10

6. Liczba załączników

10 szt., 64 karty.

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu Januszowi Piechockiemu – Burmistrzowi Gminy Margonin

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. Ostatni adres do doręczeń

64-830 Margonin ul. Kościuszki 13

9. Data doręczenia protokołu

13.06.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Osobiście Burmistrzowi Gminy Margonin.

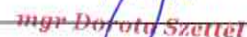
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ

mgr Janusz Piechocki

12. Podpisy kontrolujących:

INSPEKTOR
mgr Wojciech Angodziński
STARSZY INSPEKTOR


mgr Dorota Szettel

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

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

W dniu 7.06.2013 r. pracownicy Urzędu Skarbowego w Chodzieży:

- Dorota Szettel
- Wojciech Jagodziński

udali się na teren Miejskiego Targowiska w Margoninie celem jego oględzin w związku z przeprowadzaną kontrolą podatkową w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych z budżetem państwa w zakresie podatku od towarów i usług za okres: 1.02.2012 r. - 28.02.2012 r. oraz 01.12.2012 r. – 31.12.2012 r.

Oględziny przeprowadzono w obecności pracownika Miasta i Gminy Margonin - Pana Karola Szymkowiaka.

W trakcie oględzin stwierdzono, iż na terenie targowiska zgodnie z harmonogramem jego budowy znajdują się: położona nawierzchnia targowiska (polbruk) wraz z miejscami parkingowymi, stoiska targowe pod zadaszeniem, zamontowane oświetlenie. Ponadto na terenie targowiska znajduje się wybudowany budynek socjalny. W trakcie oględzin wykonano fotografie, które stanowią załącznik do niniejszego protokołu (10 sztuk).

Na powyższych ustaleniach oględziny zakończono. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Sporz. dnia 7.06.2013 r.

STARSZY INSPEKTOR
mgr Dorota Szettel

INSPEKTOR
mgr Wojciech Jagodziński

adebwin 07.06.2013

BURMISTRZ
mgr Janusz Pięchocki