

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CHODZIEŻY	Nr postępowania wg systemu 2019	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/505-145/13	2. Wydane dnia 26.08.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CHODZIEŻY	
4. Data rozpoczęcia kontroli 26.08.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 26.08.2013 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Januszowi Piechockiemu - Burmistrzowi	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 26.08.2013 r., 28.08.2013 r. 30.08.2013 r., 10.09.2013 r., 19.09.2013 r.	8. Liczba dni kontroli 5 dni
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - 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 urzędach 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.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.08.2011 - 31.03.2013	

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. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia KP/503/Z/K-136/13	2. Data wystawienia 26.08.2013	3. Data doręczenia 26.08.2013 r.
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia)		

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 607 00 55 742	6. REGON 570791030- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1973	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
------------------------------	------------------------------------

21

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

NAD-ZN - za okres: 8 (miesiąc) / 2011, data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł

Dane szczegółowe:

10 KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU

6,841,00

15 TREŚĆ

W uzupełnienie do wniosku z dnia 15 lipca 2013r, wnoszę o

VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 22.08.2013, kwota wg dokumentu: 33,031.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	57,059.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	201,517.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	46,349.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	258,576.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	46,349.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	37,047.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	8,521.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	17,812.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	4,097.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	12,618.00
46	KWOTA WYDATKOWANA NA ZAKUP KAS REJESTRUJĄCYCH DO ODLICZENIA	700.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	33,031.00

VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 17.07.2013, kwota wg dokumentu: 34,711.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	57,059.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	201,517.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	46,349.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	258,576.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	46,349.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	29,741.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	6,841.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	17,812.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	4,097.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	10,938.00
46	KWOTA WYDATKOWANA NA ZAKUP KAS REJESTRUJĄCYCH DO ODLICZENIA	700.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	34,711.00

VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -5,180.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	33,430.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	25,566.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5,880.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	58,996.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,880.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	33,908.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	7,799.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	14,180.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	3,261.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	11,060.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	5,180.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	5,180.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	5,180.00

NAD-ZN - za okres: 9 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł**Dane szczegółowe:**

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	5,180.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 15 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 09/2011 w kwocie 5,180 zł

NAD-ZN - za okres: 10 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł**Dane szczegółowe:**

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	11,331.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 15 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty w po. VAT za 10/2011 w kwocie 11,331 zł

VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -11,331.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	42,605.00

4

25	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 3% ALBO 5% - PODST. OP.	139.00
26	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 3% ALBO 5% - PODATEK NAL.	7.00
29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODST. OP.	8,297.00
30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODATEK NAL.	1,908.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	51,041.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,915.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	54,120.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	12,448.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	3,269.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	798.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	13,246.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	11,331.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	11,331.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	11,331.00

NAD-ZN - za okres: 11 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł

Dane szczegółowe:

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	17,475.00
----	-------------------------------	-----------

15 TREŚĆ

W uzupełnieniu do wniosku z dnia 15 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty w pod. VAT za 11/2011 w kwocie 17.475 zł

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -17,475.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
---	-------------------------	------

20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD. - PODST. OPOD	683,086.00
----	---	------------

29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODST. OP.	15,675.00
----	--	-----------

30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODATEK NAL.	3,605.00
----	--	----------

45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	698,761.00
----	------------------------------	------------

46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,605.00
----	-----------------------	----------

49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	90,276.00
----	---	-----------

50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	20,764.00
----	---	-----------

51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1,376.00
----	---	----------

52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	316.00
----	---	--------

55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	21,080.00
----	---	-----------

60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	17,475.00
----	---	-----------

61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	17,475.00
----	--	-----------

63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	17,475.00
----	---	-----------

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -11,055.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
---	-------------------------	------

20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD. - PODST. OPOD	61,375.00
----	---	-----------

29	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODST. OP.	16,894.00
----	--	-----------

30	DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% - PODATEK NAL.	3,886.00
----	--	----------

45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	78,269.00
----	------------------------------	-----------

46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,886.00
----	-----------------------	----------

49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	60,655.00
----	---	-----------

50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	13,951.00
----	---	-----------

51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4,303.00
----	---	----------

52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	990.00
----	---	--------

55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	14,941.00
----	---	-----------

60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	11,055.00
----	---	-----------

61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	11,055.00
----	--	-----------

63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	11,055.00
----	---	-----------

NAD-ZN - za okres: 12 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł

Dane szczegółowe:

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	11,055.00
----	-------------------------------	-----------

15 TREŚĆ

W uzupełnieniu do wniosku z dnia 15 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 12/2011 w kwocie 11.055 zł

NAD-ZN - za okres: 4 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł

Dane szczegółowe:

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	1,291.00
----	-------------------------------	----------

15 TREŚĆ

W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 04/2012 w kwocie 1291 zł

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 17.07.2013, kwota wg dokumentu: 1,804.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	10,863.00
15	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODST.OP.	608.00
16	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODATEK NAL.	30.00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	456.00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	37.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	23,070.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5,306.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	34,997.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	5,373.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6,717.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,291.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	10,133.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,278.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3,569.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1,804.00

NAD-ZN - za okres: 5 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł**Dane szczegółowe:**

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	1,656.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 05/2012 w kwocie 1.656 zł

VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 17.07.2013, kwota wg dokumentu: 3,125.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	73,991.00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1,444.00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	116.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	26,779.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6,159.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	102,214.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,275.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	7,200.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,656.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6,713.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,494.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3,150.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	3,125.00

NAD-ZN - za okres: 6 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł**Dane szczegółowe:**

10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	2,760.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 06/2012 w kwocie 2760 zł

VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 17.07.2013, kwota wg dokumentu: 6,417.00 zł**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	43,412.00
15	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODST.OP.	1,678.00
16	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODATEK NAL.	84.00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	3,507.00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	281.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	47,153.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	10,845.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	95,750.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	11,210.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	12,000.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	2,760.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	10,582.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,033.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4,793.00

48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	6,417.00
NAD-ZN - za okres: 9 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł		
Dane szczegółowe:		
10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	1,385.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 09/2012 w kwocie 1.385 zł
VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 17.07.2013, kwota wg dokumentu: 1,234.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	29,737.00
15	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODST.OP.	160.00
16	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.3% ALBO 5% -PODATEK NAL.	8.00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	1,236.00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	99.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	19,834.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4,562.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	50,967.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4,669.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	6,020.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,385.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	9,353.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,050.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3,435.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1,234.00
NAD-ZN - za okres: 1 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł		
Dane szczegółowe:		
10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	178,389.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 01/2013 w kwocie 178.389 zł
VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -178,389.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	51,380.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	580.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	46.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	30,533.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	7,023.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	82,493.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7,069.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	804,709.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	185,083.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1,999.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	375.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	185,458.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	178,389.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	178,389.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	178,389.00
VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: -2,164.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	31,585.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	8,639.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,987.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	40,224.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,987.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	15,973.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	3,674.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	2,075.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	477.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4,151.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	2,164.00

[Handwritten signature and initials]

61	KWOTA DO ZWRÓTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	2,164.00
63	W TYM KWOTA DO ZWRÓTU W TERMINIE 60 DNI	2,164.00
NAD-ZN - za okres: 3 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 25.07.2013, kwota wg dokumentu: zł		
Dane szczegółowe:		
10	KWOTA NADPŁATY WEDŁUG WNIOSKU	2,164.00
15	TREŚĆ	W uzupełnieniu do wniosku z dnia 10 lipca 2013r. wnoszę o stwierdzenie nadpłaty VAT za 03/2013 w kwocie 2.164 zł
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ		
1.	Kontrolą objęto	
	Ewidencje sprzedaży i zakupów VAT wraz z dokumentami źródłowymi.	
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: sierpień 2011 r. – grudzień 2011 r.; kwiecień – czerwiec, wrzesień 2012 r.; styczeń, marzec 2013 r.,
- Dokumenty źródłowe za ww. okresy.

3. Ewidencje VAT prowadzone są na podstawie art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 ze zm.). Ewidencje prowadzona bez użycia programu komputerowego. Sprzedaż ewidencjonowana na podstawie faktur VAT oraz raportów z kas fiskalnych.

4. Ewidencje sprzedaży i zakupu za miesiące sierpień 2011 r. – grudzień 2011 r.; kwiecień – czerwiec, wrzesień 2012 r.; styczeń, marzec 2013 r. przedstawiają się następująco:

A. Sierpień 2011 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 201.516,88 zł VAT: 46.348,89 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in.: sprzedaż nieruchomości stanowiącej niezabudowaną działkę, dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, sprzedaż za korzystanie z wyciągu nart wodnych, wynajem obiektów szkolno-sportowych, sprzedaż gazociągu średniego ciśnienia, refakturowanie abonamentu i rozmów telefonicznych (internet), sprzedaż wg kasy fiskalnej (narty wodne).

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 (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 ze zm.).

8

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 57.059,45 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in.: sprzedaż lokalu mieszkalnego, zezwolenie na sprzedaż alkoholu, czynsz dzierżawny mieszkań.

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 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

Dane wykazane w ewidencji sprzedaży za sierpień 2011 r., zgodne z danymi wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 za sierpień 2011 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 17.811,79 zł VAT: 4.096,72 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 37.046,98 zł VAT: 8.520,80 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: druk plakatów, kamizelka ratownicza, boja kotwiczna, linka, energia elektryczna, druk banera (narty wodne), reklama, usługi telekomunikacyjne, abonament internetowy, ekspozycja materiałów reklamowych, rolka do kasy fiskalnej, ogłoszenie reklamowe, ulotka reklamowa.

Przedmiot zakupu środków trwałych: „Remont świetlic wiejskich na obszarze Gminy Margonin we wsiach: Kowalewo, Lipiniec, Margońska Wieś, Próchnowo, Radwanki, Sypniewo, Zbyszewice – sala Sypniewo”, pompa wody z rozdrabniaczem do Sali wiejskiej w Lipińcu, pospółka nienormowana, wykonanie przydomowej oczyszczalni ścieków dla Sali wiejskiej we wsi Lipiniec.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za sierpień 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 30.08.2013 roku oraz 10.09.2013 r. dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokoły oględzin stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

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

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w dniu 8.08.2011 r. dokonano fiskalizacji kasy rejestrującej. Faktura dokumentująca zakup kasy fiskalnej o nr 374/2011 została zapłacona przelewem w dniu 12.08.2011 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: 934,96 zł, podatek VAT: 215,04 zł. Posiadana przez jednostkę kasa fiskalna posiada nr BCD10388845.

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 sierpień 2011 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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za sierpień 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Wrzesień 2011 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 25.565,84 zł VAT: 5.880,15 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa obiektu, dzierżawa gruntu, dzierżawa nieruchomości, opłata za korzystanie z nart wodnych, umocowanie banera, refaktura abonamentu i rozmów telefonicznych oraz za sieć internet, za podłączenie do sieci telewizji kablowej, sprzedaż z kasy fiskalnej: bilety nart wodnych.

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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 33.429,94 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: zezwolenie na sprzedaż alkoholu, czynsz dzierżawny mieszkań, opłaty stałe od rodziców.

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 wrzesień 2011 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2011 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 14.179,84 zł VAT: 3.261,36 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 33.908,37 zł VAT: 7.798,93 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: art. biurowe, reklama, usługi telekomunikacyjne, abonament internetowy, druk biletów, przednie wiązanie nart wodnych, wykonanie raszki.

Przedmiot zakupu środków trwałych: „Remont świetlic wiejskich na obszarze Gminy Margonin we wsiach: Kowalewo, Lipiniec, Margońska Wieś, Próchnowo, Radwanki, Sypniewo, Zbyszewice” – sala Radwanki.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za wrzesień 2011 r.

Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono

W dniu 10.09.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za wrzesień 2011 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za wrzesień 2011 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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za wrzesień 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

 11

C. Październik 2011 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 8.296,95 zł VAT: 1.908,29 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa obiektu, dzierżawa gruntu, dzierżawa nieruchomości, opłata za korzystanie z nart wodnych, umocowanie banera, refaktura abonamentu i rozmów telefonicznych oraz za sieć internet, sprzedaż z kasy fiskalnej: bilety nart wodnych.

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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

- wg stawki 5% wartość netto: 139,00 zł VAT: 6,95 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: ryby.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 5% tj. zgodnie z poz. 16 załącznika nr 10 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 42.604,53 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż nieruchomości mieszkalnej, sprzedaż nieruchomości (działki), zezwolenie na sprzedaż alkoholu, za zajęcie pasa drogowego, czynsz dzierżawny, opłaty od rodziców.

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 październik 2011 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za październik 2011 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 3.269,15 zł VAT: 798,11 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 54.120,39 zł VAT: 12.447,69 zł

12

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: energia elektryczna, abonament internetowy, usługi telekomunikacyjne, montaż oraz demontaż banera reklamowego, usługa sanitarna kabin WC, tablica ogłoszeń nart wodnych, rura, linka, art. biurowe (raport kasowy, folia), rolka kasy fiskalnej.

Przedmiot zakupu środków trwałych: „Remont świetlic wiejskich na obszarze Gminy Margonin we wsiach: Kowalewo, Lipiniec, Margońska Wieś, Radwanki, Zbyszewice” – świetlica wiejska w Margońskiej Wsi, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej: „Budowa boiska do piłki nożnej z trawy naturalnej na osiedlu w Margoninie”, prace geodezyjne związane z wykonaniem mapy do celów projektowych.

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. W przypadku obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktury dokumentującej poniesienie wydatków na remont sali wiejskiej w Margońskiej Wsi stwierdzono nieprawidłowość.

Zgodnie z 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.

Z cytowanego wyżej przepisu 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 z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi.

Przedmiotem inwestycji według przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin był m.in. remont dachu na całej powierzchni budynku pod adresem Margońska Wieś 14, gdzie oprócz sali wiejskiej związanej ze sprzedażą opodatkowaną znajdują się dwa mieszkania, które Gmina wynajmuje na podstawie umów najmu, zwolnionych z opodatkowania podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono umowy najmu ww. lokali mieszkalnych, które stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

W przedłożonym w trakcie kontroli pisemnym wyjaśnieniu z dnia 3.09.2013 r. Burmistrz wyjaśnia, iż lokatorzy posiadają również zawarte odrębne umowy na dostawę wody i ścieków, które nie mają charakteru odsprzedaży w związku z czym nie korzystają ze zwolnienia z podatku VAT. Tym samym zdaniem jednostki kontrolowanej Gmina Margonin ma prawo do odliczenia podatku VAT w całości z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych w tym remoncie dachu, a tym samym nie zachodzi konieczność zmniejszenia podatku należnego o VAT naliczony liczonego stosunkiem proporcji sprzedaży czynności opodatkowanych.

W myśl art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminnym i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2005 r., nr 31, poz. 266 ze zm.) wynajmujący jest

obowiązany do zapewnienia sprawnego działania istniejących instalacji i urządzeń związanych z budynkiem umożliwiającym najemcy korzystanie z wody, paliw gazowych i ciekłych, ciepła, energii elektrycznej, dźwigów osobowych oraz innych urządzeń stanowiących wyposażenie lokalu i budynku określone innymi przepisami. Z cytowanego wyżej przepisów art. 6a ww. ustawy wynika, że wynajmujący jest zobowiązany do zapewnienia sprawnego działania istniejących instalacji i urządzeń budynku w taki sposób, by najemca miał możliwość korzystania z przedmiotu najmu.

Zgodnie z art. 9 ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy w stosunku najmu oprócz czynszu wynajmujący może pobierać jedynie opłaty niezależne od właściciela, a w przypadku innych tytułów prawnych uprawniających do używania lokalu, oprócz opłat za używanie lokalu, właściciel może pobierać jedynie opłaty niezależne od właściciela mogą być pobierane przez właściciela tylko w wypadkach, gdy korzystający z lokalu nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów lub dostawcą usług. Natomiast w myśl art. 2 ust. 1 pkt 8 tej ustawy, ilekroć jest w niej mowa o opłatach niezależnych od właściciela – należy przez to rozumieć opłaty za dostawy do lokalu energii, gazu, wody oraz odbiór ścieków, odpadów i nieczystości ciekłych.

Z art. 9 ust. 5 i 6 ww. ustawy wynika również, że wynajmujący, ma obowiązek zapewnienia najemcom mediów, która to czynność stanowi niezbędny i nierozzerwalnie związany element jednej usługi, jaką jest wynajem lokali mieszkalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że przedmiotem świadczenia na rzecz najemców jest usługa główna, tj. najem lokali mieszkalnych, a zatem wszelkie wydatki związane z utrzymaniem budynku mieszkalnego, w którym znajdują się wynajęte lokale mieszkalne są usługami pomocniczymi do usługi głównej.

Zatem zarówno wydatki za media jak i pozostałe wydatki tzw. „ogólnobudowlane” i „ogólnolokalowe” związane z utrzymaniem budynku, w którym znajdują się lokale mieszkalne będące przedmiotem umów najmu stanowią zakupy towarów i usług związanych ściśle z usługą główną –usługą najmu lokali mieszkalnych.

W świetle powyższego należy stwierdzić, iż wykonana inwestycja polegająca na remoncie dachu w ww. budynku, a związana z funkcjonowaniem i utrzymaniem budynku jest związana zarówno z czynnościami opodatkowanymi, jak i z działalnością zwolnioną mającą charakter wtórny do usług w zakresie wynajmowania nieruchomości o charakterze mieszkalnym, które to usługi na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT, zwolnione są od podatku od towarów i usług.

Zatem, o ile ww. usługi najmu stanowią wymienione w ustawie o VAT „usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe” i korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT, to nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z wydatkami na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem budynku (remont dachu).

Przedmiotowe wydatki zgodnie z przedłożonymi dokumentami mają zarówno związek z czynnościami opodatkowanymi jak i nieopodatkowanymi, w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Tym samym zachodzą przesłanki dla zastosowania przepisów art. 90 ustawy o VAT. W myśl art. 90 ust. 1 ww. ustawy, w stosunku od towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwoty podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

W związku z powyższym na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów, w celu określenia wysokości podatku naliczonego o który można obniżyć podatek należny związany z wydatkami inwestycyjnymi należy wziąć pod uwagę kwotę podatku naliczonego w oparciu o klucz powierzchniowy — tj. procentowy stosunek powierzchni przeznaczanej do wykonywania czynności opodatkowanych VAT do całkowitej powierzchni budynku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż cała powierzchnia budynku wynosi: 193,08 m² (w tym powierzchnia użytkowa związana ze sprzedażą opodatkowaną: 76,80 m² oraz powierzchnia związana ze sprzedażą zwolnioną: 116,28 m²).

Obliczony stosunek powierzchni użytkowej związanej ze sprzedażą opodatkowaną do całości powierzchni wynosi zatem: 39,78%, co daje 60,22% powierzchni związanej ze sprzedażą zwolnioną.

Wartość poniesionych wydatków związanych z remontem dachu wyniosła netto: 49.253,30 zł, podatek VAT: 11.328,26 zł.

W związku z powyższym kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu winna wynieść: 4.506,38 zł (11.328,26x39,78%), podstawa podatku naliczonego: 19.592,96 zł (49.253,30x39,78%). Natomiast kwota podatku niepodlegająca odliczeniu winna wynieść: 6.821,88 zł (podstawa podatku niepodlegająca odliczeniu: 29.660,34 zł).

Pozostała kwota wynikająca z przedłożonej faktury na remont sali w Margońskiej Wsi (faktura nr FV/9/11 z dnia 21.10.2011 r. netto: 924 zł, VAT: 212,52 zł) dotyczy przestawienia pieca w sali wiejskiej tj. wydatki te dotyczą sprzedaży opodatkowanej. Wyjaśnienia Burmistrza stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe wyliczenia podatek naliczony dotyczący inwestycji (środki trwałe) podlegający odliczeniu winien wynieść w miesiącu październiku 2011 r.: 5.625,81 zł (netto: 24.460,05 zł).

Deklaracja VAT-7 za październik 2011 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za październik 2011 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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

Ponadto w wyniku weryfikacji rejestru zakupów za ww. okres stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym wykazaniu w korekcie deklaracji VAT-7 za ww. okres kwoty netto pozostałych zakupów. W deklaracji VAT-7 wykazano kwotę: 3.269,15 z, natomiast wg rejestru zakupu za m-c październik 2011 r. kwota netto zakupów pozostałych wyniosła: 3.959,15 zł.

D. Listopad 2011 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 15.675,42 zł VAT: 3.605,35 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa obiektu, dzierżawa gruntu, dzierżawa nieruchomości, refaktura abonamentu internet, refaktura abonamentu i rozmów telefonicznych, ponton pływający, za podłączenie do sieci telewizji kablowej, wynajem sali sportowej.

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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 683.086,31 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż nieruchomości stanowiącej nie zabudowaną działkę, sprzedaż lokalu mieszkalnego, sprzedaż działki zabudowanej, zezwolenie na alkohol, czynsz dzierżawny, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłaty stałe od rodziców.

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 listopad 2011 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za listopad 2011 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 1.375,68 zł VAT: 316,41 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 90.276,15 zł VAT: 20.763,52 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: usługi telekomunikacyjne, internet, energia elektryczna.

Przedmiot zakupu środków trwałych: „Remont świetlic wiejskich na obszarze Gminy Margonin we wsiach: Kowalewo, Lipiniec, Margońska Wieś,, Radwanki, Zbyszewice” – sala w Kowalewie, Lipińcu i Zbyszewicach.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za listopad 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 10.09.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy– zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za listopad 2011 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za listopad 2011 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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za listopad 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

E. Grudzień 2011 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 16.893,64 zł VAT: 3.885,54 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: sprzedaż nieruchomości gruntowej, dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, za przygotowanie i przeprowadzenie procedury przetargowej na zakup energii elektrycznej, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, opłata za przyłączenie do telewizji kablowej, wynajem.

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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 61.375,28 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż nieruchomości (lokalu mieszkalnego), za zajęcie pasa drogowego, opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, opłaty stałe od rodziców, 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 2011 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2011 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 4.303,05 zł VAT: 989,70 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 60.654,97 zł VAT: 13.950,64 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: energia elektryczna, abonament internet, usługi telekomunikacyjne, opłata za przygotowanie i przeprowadzenie procedury przetargowej na zakup energii elektrycznej.

Przedmiot zakupu środków trwałych: „Remont świetlic wiejskich na obszarze Gminy Margonin we wsiach: Kowalewo, Lipiniec, Margońska Wieś, Radwanki, Zbyszewice” – świetlica w Próchnowie.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za grudzień 2011 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 10.09.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy– zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za grudzień 2011 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za grudzień 2011 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 (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535 ze zm.). Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za grudzień 2012 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

F. Kwiecień 2012 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 23.070,33 zł VAT: 5.306,18 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, sprzedaż karnetu sezonowego, opłata wstępu na lodowisko, opłata za wstęp na narty wodne, sprzedaż usług i towarów gastronomicznych, wynajem składnika majątkowego. 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: 455,55 zł VAT: 36,45 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia.

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.).

- wg stawki 5% wartość netto: 608,00 zł VAT: 30,40 zł

Przedmiot sprzedaży: ryby.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 5% tj. zgodnie z poz. 16 załącznika nr 10 do 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.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 10.862,81 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, czynsz dzierżawny, opłaty stałe od rodziców, 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 kwiecień 2012 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za kwiecień 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 10.132,59 zł VAT: 2.278,38 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 5.613,01 zł VAT: 1.290,99 zł

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: ściernica, młotek, abonament internet, drzwi ewakuacyjne, usługi telekomunikacyjne, energia elektryczna, tablica informacyjna, artykuły gastronomiczne, narty, wiązania.

Przedmiot zakupu środków trwałych: mapa do celów projektowych pod zjeżdżalnię wodną przy j. Margonińskim, zaliczka pod budowę zjeżdżalni wodnych.

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

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy 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.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za kwiecień 2012 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za kwiecień 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.).

W wyniku weryfikacji rejestru zakupów za ww. okres stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym wykazaniu w korekcie deklaracji VAT-7 za ww. okres kwoty netto zakupów środków trwałych. W deklaracji VAT-7 wykazano kwotę: 6.717 zł, natomiast wg rejestru zakupu za m-c kwiecień 2012 r. kwota netto zakupów środków trwałych wyniosła: 5.613,01 zł.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 26.778,96 zł VAT: 6.159,15 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, za przeprowadzenie prezentacji, sprzedaż karnetu, sprzedaż: wstęp narty wodne, sprzedaż usług gastronomicznych i towarów.

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: 1.444,44 zł VAT: 115,56 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia.

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: 73.991,38 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż lokalu mieszkalnego, opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, opłaty stałe od rodziców, 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 maj 2012 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za maj 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 6.712,52 zł VAT: 1.494,04 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 7.200,00 zł VAT: 1.656,00 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: napoje i soki, art. spożywcze, pospółka, opakowania jednorazowe, linka, art. remontowo-budowlane, ławka, kątownik, energia elektryczna, abonament internet, usługi telekomunikacyjne.

Przedmiot zakupu środków trwałych: zaliczka pod budowę zjeżdźalni wodnych.

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy 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.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

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

Deklaracja VAT-7 za maj 2012 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za maj 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.).

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

H. Czerwiec 2012 r.

Rejestr sprzedaży:

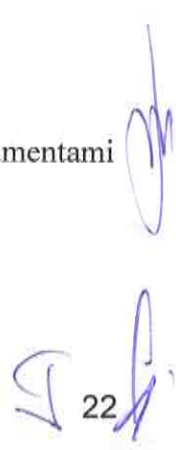
- wg stawki 23% wartość netto: 47.153,19 zł VAT: 10.845,22 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: sprzedaż nieruchomości, dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, umocowanie banera, bilety-narty wodne, usługa reklamowa, opłata za przyłączenie do telewizji kablowej, wynajem, usługi gastronomiczne, art. spożywcze.

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: 3.506,47 zł VAT: 280,53 zł,

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia.



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.).

- wg stawki 5% wartość netto: 1.678,00 zł VAT: 83,90 zł

Przedmiot sprzedaży: ryby.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 5% tj. zgodnie z poz. 16 załącznika nr 10 do 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.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 43.411,98 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: sprzedaż lokalu mieszkalnego, opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, czynsz dzierżawny, opłaty stałe od rodziców, 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 czerwiec 2012 r., zgodnie z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 10.581,77 zł VAT: 2.033,38 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 12.000,00 zł VAT: 2.760,00 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: art. kuchenne, art. spożywcze, ekspozycja materiałów reklamowych, abonament internet, usługi telekomunikacyjne, usługa tokarska, obsługa sanitarna WC, lina, druk plakatu, energia elektryczna.

Przedmiot zakupu środków trwałych: zaliczka pod budowę zjeżdźalni wodnych.

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

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy 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.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za czerwiec 2012 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za maj 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.).

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

I. Wrzesień 2012 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 19.833,74 zł VAT: 4.561,74 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, umocowanie banera, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, opłata za przyłączenie do telewizji kablowej, sprzedaż biletów-narty wodne, usługi gastronomiczne i art. spożywcze.

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: 1.236,09 zł VAT: 98,91 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia.

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.).

- wg stawki 5% wartość netto: 160,00 zł VAT: 8,00 zł

Przedmiot sprzedaży: ryby.

Sprzedaż dokonywana wg stawki VAT 5% tj. zgodnie z poz. 16 załącznika nr 10 do 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.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 29.737,04 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, czynsz dzierżawny, opłaty stałe od rodziców.

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 wrzesień 2012 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2012 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 9.352,55 zł VAT: 2.049,57 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 6.020,00 zł VAT: 1.384,60 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: energia elektryczna, kampania reklamowa na nośnikach AMS, art. spożywcze, ogłoszenie prasowe, abonament internet, usługi telekomunikacyjne, konserwacja wentylacji mechanicznej Sali gimnastycznej, montaż sterownika wentylacji.

Przedmiot zakupu środków trwałych: wykonanie przyłącza oświetlenia boiska sportowego, pompa pionowa do wody na boisko.

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

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy– zgodnie z art. 86 ustawy 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.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za wrzesień 2012 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za maj 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.).

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

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 30.533,48 zł VAT: 7.022,65 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: sprzedaż nieruchomości z niezabudowaną działką, usługa reklamowa, dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, wynajem składnika majątkowego, sprzedaż biletów na lodowisko, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, 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: 579,64 zł VAT: 46,36 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: gastronomia.

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: 51.379,60 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, opłata za zajęcie pasa drogowego, czynsz dzierżawny, opłaty stałe od rodziców.

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 styczeń 2013 r., zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za styczeń 2013 r.

Rejestr zakupu:

Wartość netto zakupów pozostałych: 1.998,82 zł VAT: 374,99 zł

Wartość netto zakupów środków trwałych: 804.708,65 zł VAT: 185.082,99 zł

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

Przedmiot zakupów pozostałych m.in.: artykuły spożywcze, usługi telekomunikacyjne, energia elektryczna, tablica informacyjna, opakowania jednorazowe, środek dezynfekujący.

Przedmiot zakupu środków trwałych: budowa kompleksu zjeżdżalni wodnych wraz z placem zabaw w Margoninie.

Wszystkie faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrach zakupu za styczeń 2013 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 30.08.2013 roku dokonano oględzin ww. inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik do niniejszego protokołu z kontroli. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dokonanych oględzin stwierdza się zasadność obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących ww. inwestycje oraz pozostałe zakupy – zgodnie z art. 86 ustawy 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.). Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z umowami dokumentującymi czynności opodatkowane w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

Deklaracja VAT-7 za styczeń 2013 r.

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

Pierwotna deklaracja VAT-7 za styczeń 2013 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.).

Sprawdzono również zgodność kwot w poszczególnych pozycjach deklaracji z podsumowaniami rejestru sprzedaży i rejestru zakupu za styczeń 2013 r. Błędów i nieprawidłowości nie stwierdzono.

K. Marzec 2013 r.

Rejestr sprzedaży:

- wg stawki 23% wartość netto: 8.639,46 zł VAT: 1.987,05 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży: dzierżawa nieruchomości, dzierżawa gruntu, dzierżawa obiektu, najem biura, wynajem sali szkoleniowej, refaktura – abonament internet, abonament, rozmowy telefoniczne, sprzedaż biletów na lodowisko, usługa gastronomiczna.

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.).

- sprzedaż zwolniona z podatku VAT wartość: 31.585,68 zł

W wyniku weryfikacji nie zauważono różnic rachunkowych pomiędzy ewidencją, a dokumentami źródłowymi. Przedmiot sprzedaży m.in: opłata za zajęcie pasa drogowego, czynsz dzierżawny, opłaty stałe od rodziców, 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.).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

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

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 działalności gospodarczej)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 6.

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. Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 3.09.2013 r. wraz z załącznikami – 1 szt., 36 kart,
2. Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 2/2012 – 1 szt., 3 karty,
3. Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 5/2012 – 1 szt., 3 karty,
4. Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 12.09.2013 r. wraz z załącznikami – 1 szt., 9 kart,
5. Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 18.09.2013 r. – 1 szt., 1 karta,
6. Protokół oględzin z dnia 30.08.2013 r. wraz z załącznikami – 1 szt., 11 kart,
7. Protokół oględzin z dnia 10.09.2013 r. wraz z załącznikami – 1 szt., 8 kart.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

29

6. Liczba załączników

7 szt., 71 karty.

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu Januszowi Piechockiemu – Burmistrzowi.

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 ww 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

19.09.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Osobiście Burmistrzowi.

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu


BURMISTRZ
mgr Janusz Piechocki

12. Podpisy kontrolujących

INSPEKTOR
mgr Wojciech Bugodziński
STARSZY INSPEKTOR

mgr Dorota Szettel

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