

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	Nr kontroli wg systemu <b>1540</b>	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>2204-KP.411.4.2017.1</b>	2. Wydane dnia <b>23.02.2017</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>24.02.2017</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>24.02.2017</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Kontrolowanemu: Panu Wojciechowi Kallasowi Burmistrzowi Miasta i Gminy Debrzno</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>24 luty 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28 marca 2017r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>10</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.); - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201); - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578); - art. 28 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 z późn. zm.) .	
10. Zakres kontroli <b>Rozliczenie z budżetem państwa.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>styczeń 2014 r., lipiec 2014 r.</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>BOBER</b>	2. Imię <b>MIECZYŚLAW</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>5/2015</b>
5. Nazwisko <b>CHAMIER-GLISZCZYŃSKI</b>	6. Imię <b>JÓZEF</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>67/2017</b>
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 ( <i>niepotrzebne usunąć</i> ) <b>- 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).</b>	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia <b>Kontrolowanego powiadomiono pismem nr 2204-KP.411.4.2017.2 , które stanowi załącznik do protokołu nr 2 .</b>	3. Data powiadomienia <b>24.02.2017</b>

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne</b>				
2. Ulica <b>Traugutta</b>	3. Nr domu <b>2</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Debrzno</b>	
6. Uwagi				

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>
3. Nazwa pełna	

**MIASTO I GMINA DEBRZNO**

4. Nazwa skrócona

**MIG DEBRZNO**

5. NIP

**843 15 30 511**

6. REGON

**770979654- 00000**

7. Data rozpoczęcia działalności

**09.12.1972****B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

1. Nazwa organu rejestrowego

**Jednostka utworzona z mocy ustawy**

2. Data rejestracji w organie rej.

3. Nazwa rejestru

4. Numer w rejestrze

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

1. Kraj

2. Województwo

**POMORSKIE**

3. Powiat

**CZŁUCHOWSKI**

4. Gmina

**DEBRZNO**

5. Ulica

**ROMUALDA TRAUGUTTA**

6. Nr domu

**2**

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

**DEBRZNO**

9. Kod pocztowy

**77-310**

10. Poczta

**DEBRZNO**

11. Telefon

**598335351 W 34**

12. Faks

**598335366**

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  
15-93260006-0083739020000020 - Gospodarczy**

2. Okres ważności (od-do)

**05.04.2011 -**

3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**BS. / CENTRALA  
63-93260006-0082557320000010 - Gospodarczy**

4. Okres ważności (od-do)

**02.01.2006 -**

5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**BS. / CENTRALA  
8-93260006-0082685720000010 - Inny rachunek podmiotu**

6. Okres ważności (od-do)

**14.03.2011 -**

7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku)

**BS. / CENTRALA  
15-93260006-0083739020000020 - Inny rachunek podmiotu**

8. Okres ważności (od-do)

**28.07.2011 -**

9. Uwagi

**B.5. REPREZENTACJA**

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

**Organami Gminy są: Rada Miejska jako organ stanowiący i kontrolny, Burmistrz jako organ wykonawczy, uchwała Nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 13 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Debrzno, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 129 poz. 2248 – kserokopie: uchwały Nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej, Statutu Miasta i Gminy Debrzno oraz pierwszej strony Dziennika Urzędowego Województwa Pomorskiego stanowią załącznik nr 3 kart 21 do protokołu z kontroli.**

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 lub przepisy Rozdziału 3a w związku z art.292 ustawy OP)

**Pani Joanna Miszewska – Skarbnik Miasta i Gminy Debrzno**

3. Uwagi

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

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

**Księgi rachunkowe**

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)

**Joanna Miszewska – Skarbnik Miasta i Gminy Debrzno**

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

**23.07.2011**

4. Gmina

**DEBRZNO**

5. Ulica

**ROMUALDA TRAUGUTTA**

6. Nr domu

**2**

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

**DEBRZNO**

9. Kod pocztowy

**77-310**

10. Poczta

**DEBRZNO**

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>26.09.2011 -</b>	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT <b>01.01.2010 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.01.2010</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

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

1. Obowiązek podatkowy <b>brak</b>
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

**Gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność zadania o znaczeniu lokalnym, związane z zaspokajaniem potrzeb wspólnoty samorządowej, nie zastrzeżone ustawą na rzecz innych podmiotów.**

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

**33**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Jednostka samorządowa**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

-

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

**[X] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym****C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**art. 121 § 2, art. 193, art. 281 – 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) ;  
ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń i lipiec 2014r.****VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2014 , data złożenia: 30.01.2017, kwota dokumentu: -129 323,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	30 440,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODST.OP.	7 115,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 636,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	37 555,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1 636,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	555 959,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	127 871,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	13 663,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	3 088,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	130 959,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	129 323,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	129 323,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	129 323,00

**VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2014 , data złożenia: 30.01.2017, kwota dokumentu: -263 687,00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	3 199,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8%-PODST.OP.	1 352,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8%-PODATEK NAL.	108,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODST.OP.	31 661,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	7 282,00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	36 212,00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7 390,00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 172 876,00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	269 761,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6 893,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1 316,00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	271 077,00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	263 687,00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	263 687,00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	263 687,00

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ****PRO-W(2)**

Str. 4

1. Kontrolą objęto

**Zapisy w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT za styczeń i lipiec 2014r. oraz dokumenty korespondujące z wymienionymi rejestrami .**

2. Metoda kontroli

**pełna**

### **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

W dniu 24 lutego 2017r. Pan Wojciech Kallas – Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno - podpisał upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2204-KP.411.4.2017.1 wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w zakresie rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za styczeń i lipiec 2014r. , jednocześnie wskazał Panią Joannę Miszewska - Skarbnika Miasta i Gminy Debrzno - jako osobę do udzielania wyjaśnień w zakresie wszczętej kontroli podatkowej (upoważnienie stanowi załącznik nr 1 kart 1 do protokołu z kontroli podatkowej.

W momencie wszczęcia kontroli wręczono Panu Wojciechowi Kallasowi zawiadomienie znak: 2204-KP.411.4.2017.2 z dnia 23.02.2017r. informujące o przyczynie odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z tytułu podatku od towarów i usług, wynikającego z art. 282 c § 1 pkt 1 lit. a), kopia zawiadomienia na której został potwierdzony odbiór zawiadomienia stanowią załącznik nr 2 kart 1 do protokołu z kontroli.

Kontrolę prowadzono w dniach pracy Urzędu Skarbowego .

Fakt wszczęcia i zakończenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2 za 2017 rok .

Dla celów podatku od towarów i usług Miasto i Gmina Debrzno jako czynny podatnik VAT jest zarejestrowana od 31 grudnia 2009r. (Zgłoszenie Rejestracyjne w Zakresie Podatku Od Towarów I Usług VAT-R wpływ 29.12.2009r.), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie na druku VAT-5 w dniu 31.12.2009r. wydał Potwierdzenie Zarejestrowania Podmiotu Jako Podatnika VAT o Numerze Identyfikacji Podatkowej 8431530511 .



- w dniu 24.02.2014r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2014r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 1.629,00 zł ;
- w dniu 04.03.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2014r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 1.636,00 zł ;
- w dniu 30.01.2017r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2014r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 129.323,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 25.08.2017r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2014r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 57.784,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni ;
- w dniu 30.01.2017r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2014r., w której wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 263.687,00 zł, w całości do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika, w terminie 60 dni .

Do kontroli zażądano:

- ewidencje nabyć VAT za styczeń i lipiec 2014r. ;
- ewidencje dostaw VAT za styczeń i lipiec 2014r. ;
- dokumenty podatkowe i księgowe korespondujące z ewidencjami nabyć i dostaw za okres objęty kontrolą .

Do kontroli okazano:

- rejestry (ewidencje) faktur VAT zakupowych (ewidencje nabyć VAT) za styczeń i lipiec 2014r.;
- rejestry sprzedaży (ewidencje dostaw VAT) za styczeń i lipiec 2014r.;
- dokumenty podatkowe i księgowe korespondujące z rejestrami sprzedaży i zakupu VAT za okres objęty kontrolą .

## Dane z ewidencji nabyć i dostaw za miesiące styczeń i lipiec 2014r.

### Nabycia.

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Debrzno za miesiące objęte kontrolą sporządziła rejestry w formie tabel .

- ewidencje nabyć pod nazwą „Gmina Człuchów Rejestr (ewidencja) faktur VAT zakupowych, z tytułu których Gmina odliczyła podatek naliczony w skorygowanych rozliczeniach za (wymieniony rok)”.

Ewidencja zawiera w nagłówku informację:

„Faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków mieszanych w odniesieniu do których Gminie przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego zgodnie z poręczą określoną w art. 90 ust.3 ustawy o VAT ” .

Wartości z rejestrów zakupu za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Nabycia pozostałe Wartość netto	Podatek VAT	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, Wartość netto	Podatek VAT
styczeń,	2 pozycje	-	-	555.959,35	127.870,65
	23 pozycje	24.398,82	5.515,03	-	-
lipiec	2 pozycje;	-	-	889.509,32	204.587,46
	2 pozycje	-	-	283.367,32	65.174,48
	16 pozycji	12.309,03	2.349,43	-	-

Wyliczony współczynnik sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży zwolnionej za 2014r.

$[409\ 227 : (409\ 227 + 331\ 682)] \times 100\% = 55,23$  po zaokrągleniu 56 % .

Kontrolujący rejestry zakupów za styczeń i lipiec 2014r., opisali z datą 24.02.2017r. .

Załącznik nr 4 kart 11 stanowią kserokopie rejestrów zakupów za styczeń i lipiec 2014r. .

## Dostawy

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Debrzno w miesiącach objętych kontrolą sporządzała :

- ewidencje dostaw pod nazwą: „REJESTR SPRZEDAŻY od dnia ... do dnia ... data wydruku (w tym miejscu odpowiednia data)” ;
- ewidencje dostaw pod nazwą: „REJESTR SPRZEDAŻY (korekty) od dnia ... do dnia ... data wydruku (w tym miejscu odpowiednia data)” ;

Wartości z rejestrów sprzedaży za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Wartość sprzedaży netto wg stawki VAT 22% albo 23%	Podatek VAT wg stawki 22% albo 23%	Wartość sprzedaży netto wg stawki VAT 8 %	Podatek VAT wg stawki 8%	Sprzedaż zwolniona
Styczeń 2014 korekty	1 – 19 1 – 1	7.051, 03 minus 42,41	1.621,74 minus 9,75			30.440,00 -
lipiec 2014	1 – 37	31.661,07	7.282,04	1.352,48	108,20	3.198,62

Kontrolujący rejestry sprzedaży za styczeń i lipiec 2014r., opisali z datą 24.02.2017r. .

Załącznik nr 5 kart 10 stanowią kserokopie rejestrów sprzedaży VAT za styczeń i lipiec 2014r. .

## **BADANIE KSIĄG – EWIDENCJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG .**

Skontrolowano wszystkie przedstawione przez Podatnika do kontroli dokumenty podatkowe za okres objęty kontrolą mające wpływ na rozliczenie podatku od towarów i usług w złożonych deklaracjach VAT-7 .

## Dostawy

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Miasto i Gminę Debrzno rejestry sprzedaży VAT za styczeń i lipiec 2014r. z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń i lipiec 2014r. - różnic nie stwierdzono .

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Debrzno uzyskiwała przychody głównie ze sprzedaży nieruchomości oraz czynszu dzierżawnych.

## 7 Ewidencjonowanie sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących .

- 5 Miasto i Gmina Debrzno nie ewidencjonuje sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Cała sprzedaż jest udokumentowana wystawionymi imiennymi fakturami VAT – Miasto i Gmina Debrzno korzysta ze zwolnienia określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r., w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1797) – w związku z tym, w zakresie prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nieprawidłowości nie stwierdzono.

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017r. Poz. 201), które stanowią :

„Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów (...) Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (...) Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów (...) Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub wadliwie (...) Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów ” - za rzetelne i niewadliwe uznano rejestry sprzedaży za styczeń i lipiec 2014r. .

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa Strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

### Nabycia

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Miasto i Gminę Debrzno rejestry zakupów VAT za styczeń i lipiec 2014r. z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń i lipiec 2014r. .

Uchwałą Nr XIX/119/2004 Rady Miejskiej z dnia 27 lutego 2004r. w sprawie utworzenia Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie Rada Miejska w Debrznie powołała do życia z dniem 1 lipca 2004r. samorządową instytucję kultury o nazwie Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie (kserokopie uchwały Nr XIX/119/2004 oraz Statutu CKSiT w Debrznie stanowią załącznik do protokołu nr 6 kart 5) . Załącznik do protokołu nr 7 kart 1 stanowi kserokopia uchwały Rady Miejskiej XXXIV/213/2005 z dnia 30.03.2005r., w sprawie użyczenia CKSiT w Debrznie majątku będącego w zasobie mienia komunalnego . Załącznik do protokołu nr 8 kart 1 stanowi kserokopia Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 4 kwietnia 2005r.

Załącznik nr 9 kart 8 stanowią kserokopie: umowy dzierżawy z dnia 28.07.2014r. zatytułowanej : „Potwierdzenie Warunków Zawartej Umowy Dzierżawy Nr 7/2014”, aneksu z dnia 28.10.2015r. zatytułowanego „Aneks do potwierdzenia warunków zawartej umowy dzierżawy Nr 7/2014 zawartej w dniu 28 lipca 2014r. zarejestrowaną pod lit. C/7 dnia 28 lipca 2014” oraz zarządzenia zatytułowanego ”Zarządzenie Nr 146.950.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 4 lipca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości w trybie bezprzetargowym”.

W latach 2013 – 2014 Miasto i Gmina Debrzno realizowała :

- przy ul. Sportowej w Debrznie, na działce nr 194/1 Kw SL1Z/00014039/7, przebudowę stadionu MKS Debrzno wraz z zagospodarowaniem jego terenu, na działce będącej w użyczeniu dla Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie - na podstawie umowy nr I.52/2012 z dnia 27 listopada 2012r. oraz aneksu nr 1 z dnia 25.03.2013r. - firma AP STUDIO 7, mgr inż. arch. Piotr Adamowski, os. Wazów 1a, 77-300 Człuchów, NIP 843-152-14-17, wykonała dokumentację projektowo-kosztorysową dla potrzeb wykonania robót budowlanych na obiekcie stadionu miejskiego w Debrznie na działce nr 194/1 (kserokopia umowy I.52./2012 stanowi załącznik nr 10 kart 6 do protokołu z kontroli) ;

- przy ul. Sportowej w Debrznie, na działce nr 194/1 Kw SL1Z/00014039/7, przebudowę stadionu MKS Debrzno wraz z zagospodarowaniem jego terenu, na działce będącej w użyczeniu dla Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie – prace budowlane wykonała na podstawie umów: nr I.272.48.2013 z dnia 03 grudnia 2013r. oraz nr I.272.29.2014 z dnia 23 maja 2014r., - firma G&SYN BOISKA Jerzy Gawlik, ul. Mała 10, 87-100 Toruń, NIP 879-025-40-92, prace rozliczano etapowo, sporządzono Protokół Odbioru Końcowego z dnia 02.07.2014r. (kserokopie umów nr I.272.48.2013 i I.272.29.2014r. stanowią załącznik nr 11 kart 15 do protokołu z kontroli) ;

- przy ul. Wojska Polskiego 2 w Debrznie na działce nr 662/2 Kw SL1Z/00008216/7, przebudowę z rozbudową budynku Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie oraz rozbiórkę budynku projektowni, budynek będący w użyczeniu dla Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie - prace wykonało na podstawie umowy nr I.272.22.2014 z dnia 08.05.2014r. oraz aneksu z dnia 09.05.2014r. do umowy I.272.22.2014 - Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane Ewa Majzon, ul. Boh. Westerplatte 1A, 77-400 Złotów, NIP 767-160-98-03, prace rozliczano etapowo, (kserokopie: umowy I.272.22/2014 oraz aneksu stanowi załącznik nr 12 kart 10 do protokołu z kontroli) ; ;

- wykonanie instalacji teletechnicznej budynku Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie, budynek w użyczeniu dla Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie - prace wykonała na podstawie umowy I.272.35.2014 z dnia 18.06.2014r. firma INTERNET RADIOWY „SIEĆ” Sylwester Nylec, ul. Dubois 3, 77-310 Debrzno, NIP 843-142-10-29, (kserokopia umowy I.272.35./2014 stanowi załącznik nr 13 kart 4 do protokołu z kontroli) ; .

W deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za styczeń 2014r. rozliczono:

- fakturę VAT nr 4/III/2013 z dnia 29.03.2013r. - wystawioną przez AP STUDIO 7, mgr inż. arch. Piotr Adamowski, os. Wazów 1a, 77-300 Człuchów, NIP 843-152-14-17, na wartości: wartość netto 21.000,00 zł, podatek VAT 4.830,00 zł, (kserokopia ww. faktury wraz z kserokopią protokołu odbioru z dnia 29.03.2013r. - stanowią załącznik nr 14 kart 2 do protokołu z kontroli) ;
- fakturę VAT FV000130 TORUN z dnia 16.12.2013r. - wystawioną przez G&SYN BOISKA Jerzy Gawlik, ul. Mała 10, 87-100 Toruń, NIP 879-025-40-92, na wartości: wartość netto 534.959,35 zł, podatek VAT 123.040,65 zł, (kserokopia ww. faktury wraz z kserokopią protokołu odbioru końcowego z dnia 02.07.2014r., do umowy I.272.48.2013 z dnia 03.12.2013r. - stanowi załącznik nr 15 kart 2 do protokołu z kontroli) ;

W złożonej 30 stycznia 2017r. deklaracji korygującej VAT-7 za styczeń 2014r. Miasto i Gmina Debrzno błędnie (przedwcześnie) odliczyła podatek naliczony zawarty w wyżej wymienionych fakturach .

Miasto i Gmina Debrzno złożyła deklarację korygującą VAT-7 za styczeń 2014r., będąc przeświadczona, że oddając w 2014r. w dzierżawę obiekty dla Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie, które w 2013 i 2014 roku zostały poddane przebudowie i rozbudowie (takich jak: budynek CKSiT przy ul. Wojska Polskiego 2 i stadion MKS Debrzno przy ul. Sportowej) już w styczniu 2014r., nabyła prawo do odliczenia podatku naliczonego zawartego w fakturach VAT od części usług nabytych w 2013r. związanych z przebudową stadionu MKS Debrzno, zanim zaczęła obowiązywać umowa dzierżawy z CKSiT w Debrznie (której początek stanowi obiektywny moment zmiany przeznaczenia towarów i usług wykorzystywanych do realizacji inwestycji, ze związanego z działalnością nieopodatkowaną VAT na związaną z czynnościami opodatkowanymi VAT) .

Strony umowy dzierżawy: Miasto i Gmina Debrzno „wyzierżawiający” i Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie „dzierżawca” w sporządzonym w dniu 28 lipca 2014r. dokumencie zatytułowanym „Potwierdzenie Warunków Zawartej Umowy Dzierżawy Nr 7/2014” stwierdzają w § 2 umowy, że cytując: „Wyzierżawiający **po spełnieniu wymogów formalnych** potwierdza, że odda w dzierżawę „Dzierżawcy” grunty zabudowane, stanowiące nieruchomości opisane w § 1 niniejszej umowy, na którym usytuowane są: budynek wraz salą widowiskową oraz stadionem miejskim – wg załącznika graficznego do umowy począwszy od 1 stycznia 2014.” - zawarty w § 2 umowy warunek formalny, że „Wyzierżawiający” odda w dzierżawę wymienione w § 1 umowy - grunty i budynki - począwszy od 1 stycznia 2014r. nie został spełniony, gdyż taką wolę Burmistrz Miasta i Gminy w Debrzno w stosunku do wymienionych w § 1 umowy - gruntów i budynków - jednoznacznie wyraził z datą 4 lipca 2014r. w dokumencie zatytułowanym : „Zarządzenie Nr 146.950.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 4 lipca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości w trybie bezprzetargowym”, a § 4 „Zarządzenia” stwierdza „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem - jego podjęcia”, ponadto należy zaznaczyć, że strony umowy zatytułowanej „Potwierdzenie Warunków Zawartej Umowy Dzierżawy Nr 7/2014” w § 1 pkt 3 umowy nawiązują do postanowień zarządzenia Nr 146.950.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 4 lipca 2014r. .

Załącznik nr 20 kart 1 do protokołu z kontroli stanowi kserokopia faktury VAT Nr : WF /001/273/2014 z dnia 29.07.2014r. wystawionej na rzecz Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Debrznie, ul. Wojska Polskiego 2, 77-310 Debrzno, NIP 843-15-26-596 tytułem czynszu dzierżawnego wynikającego z umowy Nr 7/2014 z dnia 28.07.2014r.

Miasto i Gmina Debrzno w dniu 17 października 2016r. złożyła do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącego podatku od towarów i usług. Przedstawiony we wniosku stan faktyczny Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w Interpretacji Indywidualnej 0461-ITPP1.4512.786.2016.1.AJ z dnia 14 grudnia 2016r. uznał za prawidłowe.

Kontrola podatkowa ustaliła, że wydając rzeczoną interpretację Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy co do pytania: cytując: „3) W jaki sposób Gmina powinna dokonać odliczenia podatku naliczonego z faktur VAT zakupowych, w przypadku których prawo do odliczenia powstało w 2013r.?” nie posiadał, pomimo, szczegółowego uzasadnienia stanowiska w zakresie pytania 3, pełnej wiedzy, co do faktycznego początku terminu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur VAT zakupowych z 2013 roku, zanim zaczęła obowiązywać umowa dzierżawy z Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Debrznie (termin określony przez Gminę we wniosku o udzielenie interpretacji to 1 stycznia 2014r. - kontrola podatkowa ustaliła ten termin na 4 lipca 2014r.).

Załącznik nr 21 kart 4 do protokołu z kontroli stanowi kserokopia Interpretacji Indywidualnej 0461-ITPP1.4512.786.2016.1.AJ z dnia 14 grudnia 2016r. .

W zaistniałej sytuacji Miasto i Gmina Debrzno naruszyła przepis art. 86 ust. 1 i 10 ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 710), które stanowią: „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 (...) Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.” .

#### **W deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2014r. rozliczono:**

- fakturę VAT FV000076 TORUN z dnia 07.07.2014r. - wystawioną przez G&SYN BOISKA Jerzy Gawlik, ul. Mała 10, 87-100 Toruń, NIP 879-025-40-92, na wartości:

wartość netto 679.649,32 zł, podatek VAT 156.319,34 zł, (kserokopia ww. faktury - stanowi załącznik nr 16 kart 1 do protokołu z kontroli) ;

- fakturę VAT FV000077 TORUN z dnia 07.07.2014r. - wystawioną przez G&SYN BOISKA Jerzy Gawlik, ul. Mała 10, 87-100 Toruń, NIP 879-025-40-92, na wartości:

wartość netto 209.860,00 zł, podatek VAT 48.267,90 zł, (kserokopia ww. faktury wraz z kserokopią protokołu odbioru końcowego z dnia 02.07.2014r., do umowy I.272.29.2014 z dnia 23.05.2014r. - stanowią załącznik nr 17 kart 2 do protokołu z kontroli) ;

- fakturę VAT FAS/6/2014 z dnia 13.06.2014 - wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane Ewa Majzon, ul. Boh. Westerplatte 1A, 77-400 Złotów, NIP 767-160-98-03, na wartości: wartość netto 245.367,32 zł, podatek VAT 56.434,48 zł, (kserokopia ww. faktury wraz z kserokopią harmonogramu rzeczowo-finansowego - stanowią załącznik nr 18 kart 2 do protokołu z kontroli) ;

- fakturę VaAT Nr 651/07/2014 z dnia 18.07.2014r. - wystawioną przez firmę INTERNET RADIOWY „SIEĆ” Sylwester Nylec, ul. Duboisa 3, 77-310 Debrzno, NIP 843-142-10-29, na wartości:

wartość netto 38.000,00 zł, podatek VAT 8.740,00 zł, (kserokopia ww. faktury stanowi załącznik nr 19 kart 1 do protokołu z kontroli) ;

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), które stanowią :

„Księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów (...) Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (...) Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów (...) Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub wadliwie (...) Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów ” - za nierzetelne i wadliwe uznano rejestry zakupu za styczeń 2014r. i nie przyjęto ich za dowód w sprawie, rejestry VAT sprzedaży za styczeń i lipiec 2014r. oraz zakupów za lipiec 2014r. uznano za rzetelne i niewadliwe .

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa Strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

Dla celów księgowych i prowadzenia rejestrów VAT Miasto i Gmina Debrzno wykorzystuje program System Gmina v.2, aplikacja fakturowanie, ZETO Koszalin .

Adres do korespondencji na dzień zakończenia kontroli;

ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno .

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

**Pani Joanny Miszewskiej – Skarbnika Miasta i Gminy Debrzno**

**Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).**

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 2 .  
Kontrolę odnotowano także w ewidencjach dostaw i nabyć VAT za styczeń i lipiec 2014r. .**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

**brak**

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 kart 1 – upoważnienie do kontroli nr 2204-KP.411.4.2017.1;  
załącznik nr 2 kart 1 – zawiadomienie nr 2204-KP.41.4.2017.2 o przyczynach odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze ...;  
załącznik nr 3 kart 21 – kserokopia uchwały nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej w Debrznie i Statutu Miasta i Gminy Debrzno, oraz pierwszej strony Dziennika Urzędowego Województwa Pomorskiego Nr 129 z dnia 29 października 2003r. ;  
załącznik nr 4 kart 11 – kserokopie rejestrów dokumentujących zakupy w styczniu i lipcu 2014r. ;  
załącznik nr 5 kart 10 – kserokopie rejestrów dokumentujących sprzedaż za styczeń i lipiec 2014r.;  
załącznik nr 6 kart 5 – kserokopia uchwały nr XIX/119/2004 Rady miejskiej w Debrznie z dnia 27 lutego 2004r. wraz ze statutem Centrum Kultury Sportu i Rekreacji;  
załącznik nr 7 kart 1 – kserokopia uchwały nr XXXIV/213/2005 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 30 marca 2005r.;  
załącznik nr 8 kart 1 – kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 4 kwietnia 205r.;

załącznik nr 9 kart 8 – kserokopia: umowy zatytułowanej „ Potwierdzenie Warunków Zawartej Umowy Dzierżawy Nr 7/2014, aneksu z dnia 28 października 2015r. do umowy 7/2014, Zarządzenia Nr 146.950.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 4 lipca 2014r. ;  
 załącznik nr 10 kart 6 – kserokopia umowy nr I/52/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. ;  
 załącznik nr 11 kart 15 – kserokopia umów: nr I/272.48.2013 z dnia 3 grudnia 2013r. I I.272.29.2014 z dnia 23 maja 2014r.;  
 załącznik nr 12 kart 10 – kserokopia umowy nr I/272.22.2014 z dnia 8 maja 2014r. wraz z aneksami: nr 1 z dnia 09.05.2014r., nr 2 z dnia 12.09.2014r., nr 3 z dnia 28.10.2014r. ;  
 załącznik nr 13 kart 4 – kserokopia umowy nr I.272.35.2014 z dnia 18 czerwca 2014r.;  
 załącznik nr 14 kart 2 – kserokopia faktury VAT Nr 4/III/2013 z dnia 29.03.2013 wraz z protokołem odbioru z dnia 29.03.2013r.;  
 załącznik nr 15 kart 2 – kserokopia faktury VAT FV000130 TORUN 2013.12.16 z dnia 16.12.2013r. ;  
 załącznik nr 16 kart 1 – kserokopia faktury VAT FV000076 TORUN 2014.07.07 ;  
 załącznik nr 17 kart 2 – kserokopia faktury VAT FV000077 TORUN 2014.07.07 wraz z protokołem odbioru końcowego ;  
 załącznik nr 18 kart 2 – kserokopia faktury VAT FAS/6/2014 z dnia 13.06.2014r. wraz z harmonogramem ;  
 załącznik nr 19 kart 1 – kserokopia faktury VAT Nr 651/07/2014 z dnia 18.07.2014r. ;  
 załącznik nr 20 kart 1 – kserokopia faktury VAT Nr: WF/001/273/2014 z dnia 29.07.2014r.;  
 załącznik nr 21 kart 4 – kserokopia Interpretacji Indywidualnej 0461-ITPP1.4512.786.2016.1.AJ z dnia 14 grudnia 2016r.;  
 załącznik nr 22 kart 18 – protokół z oględzin z dnia 20.03.2017r. .

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

14

6. Liczba załączników

22

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Wojciechowi Kallasowi Burmistrzowi Miasta i Gminy Debrzno**

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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

**ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno**

9. Data doręczenia protokołu

**28 marca 2017r. .**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

**bez uwag .**

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

**BURMISTRZ**  
  
**Wojciech Kallas**

12. Podpisy kontrolujących

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**  
  
**mgr Józef Chamiec-Gliszczyński**

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**  
  
**mgr Mirosław Bober**

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