

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	Nr postępowania wg systemu <b>1447</b>	Nr protokołu z 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>KP/411-3/15</b>	2. Wydane dnia <b>20.01.2015</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>20.01.2015</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>20.01.2015</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Kontrolowanemu: Burmistrzowi – Panu Wojciechowi Kallas</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30.01.2015 oraz 2, 3, 4, 26 i 27.02.2015</b>	8. Liczba dni kontroli <b>14 dni kontroli</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r., o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2004 r., Nr 173, poz. 1807 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ust. 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 <b>Rozliczenie z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług .</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>08'2010, 11'2010, 12'2010</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>HRYCIKOWSKA</b>	2. Imię <b>JOLANTA</b>	3. Stanowisko <b>Kierownik referatu</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>3/2013</b>
5. Nazwisko <b>ZAKRZEWSKI</b>	6. Imię <b>TOMASZ</b>	7. Stanowisko <b>Starszy inspektor</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>2/2015</b>
9. Nazwisko <b>CHAMIER-GLISZCZYŃSKI</b>	10. Imię <b>JÓZEF</b>	11. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	12. Nr legitymacji służbowej <b>3/2012</b>
13. 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 KP/411-0003/15 , które stanowi załącznik do protokołu nr 1.</b>	3. Data powiadomienia <b>20.01.2015</b>	

#### A.4. MIEJSCA PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba Podatnika</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	

<b>MIASTO I GMINA DEBRZNO</b>			
4. Nazwa skrócona <b>MIASTO I GMINA DEBRZNO</b>			
5. NIP <b>843 15 30 511</b>		6. REGON <b>770979654-00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>09.12.1972</b>
<b>B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ</b>			
1. Nazwa organu rejestrowego <b>Brak- jednostka utworzona z mocy ustawy</b>		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru		4. Numer w rejestrze	
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b>			
1. Kraj <b>RP</b>	2. Województwo <b>POMORSKIE</b>	3. Powiat <b>CZŁUCHOWSKI</b>	
4. Gmina <b>DEBRZNO</b>	5. Ulica <b>ROMUALDA TRAUGUTTA</b>	6. Nr domu <b>2</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>DEBRZNO</b>	9. Kod pocztowy <b>77-310</b>	10. Poczta <b>DEBRZNO</b>	
11. Telefon <b>598335605</b>	12. Faks <b>8335351</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	
14. Uwagi			
<b>B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)</b>			
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 78-93260006-0080009120000010 - Gospodarczy</b>		2. Okres ważności (od-do) <b>28.10.2004 -</b>	
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 15-93260006-0083739020000020 - Gospodarczy</b>		4. Okres ważności (od-do) <b>05.04.2011 -</b>	
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 63-93260006-0082557320000010 - Gospodarczy</b>		6. Okres ważności (od-do) <b>02.01.2006 -</b>	
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 8-93260006-0082685720000010 - Inny rachunek podmiotu</b>		8. Okres ważności (od-do) <b>14.03.2011 -</b>	
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS. / CENTRALA 15-93260006-0083739020000020 - Inny rachunek podmiotu</b>		10. Okres ważności (od-do) <b>28.07.2011 -</b>	
11. Uwagi			
<b>B.5. REPREZENTACJA</b>			
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Zgodnie ze statutem Miasta i Gminy Debrzno uchwalonym przez radę Miejską w Debrznie w dniu 13 czerwca 2003 r., organami gminy są: 1) Rada Miejska, 2) Burmistrz Miasta i Gminy.</b>			
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>Na potrzeby kontroli wskazano skarbnika gminy – Panią Ewę Matraszek</b>			
3. Uwagi			
<b>B.6. KSIĘGI PODATKOWE</b>			
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>Księgi rachunkowe prowadzone komputerowo w programie „system finansowy FAKTUROWANIE GMINA 2”</b>			
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) <b>Skarbnik Gminy</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>23.07.2011</b>			
4. Gmina <b>DEBRZNO</b>	5. Ulica <b>ROMUALDA TRAUGUTTA</b>	6. Nr domu <b>2</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>DEBRZNO</b>	9. Kod pocztowy <b>77-310</b>	10. Poczta <b>DEBRZNO</b>	
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 <b>N/d</b>			
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 <b>N/d</b>			
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 <b>N/d</b>			
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 <b>Jednostka Samorządu Terytorialnego</b>
---

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)	39
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym	N/d
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym	
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym	<input checked="" type="checkbox"/> Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input type="checkbox"/> Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

### C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą	<b>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),</b>
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli	- art. 121 § 2, art. 193, art. 281-292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Z 2012 r. poz. 749, 848,, 1101, 1342, 1529, z 2013 r. poz 35) - ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2004 Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) - 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)
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą	<b>Korekty deklaracji VAT-7</b>

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto	<b>Rejestry nabyć i dostaw VAT, dowody źródłowe,</b>
2. Metoda kontroli	<b>pełna</b>

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 20.01.2015 r. Pan Wojciech Kallas - Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno – podpisał upoważnienie do kontroli podatkowej Nr KP/411-3/15 wydane Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w zakresie rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług. Okres objęty kontrolą: sierpień, listopad i grudzień 2010 r.

Podatnik został zawiadomiony pismem z dnia 20.01.2015 (data doręczenia 20.01.2015r.) o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Podatnik Miasto i Gmina Debrzno jest Jednostką Samorządu Terytorialnego działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Zgodnie z treścią art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.): „Mieszkańcy Gminy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową.”

Zgodnie z treścią art. 2 ww. ustawy o samorządzie gminnym: „1.Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność 2. Gmina posiada osobowość prawną.”

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o samorządzie gminnym: „Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: (...) 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz.”

Zgodnie z treścią art. 9 ww. ustawy o samorządzie gminnym:

„1. W celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

2. Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie.

3. Formy prowadzenia gospodarki gminnej, w tym wykonywania przez gminę zadań o charakterze użyteczności publicznej, określa odrębna ustawa.

4. Zadaniem użyteczności publicznej, w rozumieniu ustawy, są zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.”

Zgodnie z § 1 statutu Miasta i Gminy Debrzno:

1. Miasto i Gmina Debrzno stanowi jedną jednostkę samorządu terytorialnego.

Miasto i Gmina Debrzno jest wspólnotą samorządową obejmującą wszystkich jej mieszkańców.

Zgodnie z § 6 statutu Miasta i Gminy Debrzno: Gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność zadania publiczne o znaczeniu lokalnym, związane z zaspokajaniem potrzeb wspólnoty samorządowej, nie zastrzeżone ustawą na rzecz innych podmiotów.

Zgodnie z § 33 statutu Miasta i Gminy Debrzno:

1. W celu realizacji swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne.

2. Tworzenie, reorganizacja i likwidacja jednostek organizacyjnych Gminy oraz wyposażanie ich w majątek następuje na podstawie uchwały Rady.

3. Rada uchwała statuty gminnych jednostek organizacyjnych.

4. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy określa załącznik nr 4 do Statutu.

Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do statutu Miasta i Gminy Debrzno Jednostki Organizacyjne Gminy to:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej
2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
3. Zakład Wodociągów i Kanalizacji
4. Zakład Obsługi Oświaty:
  - Zespół Szkół w Debrznie,
  - Szkoła Podstawowa w Myślizoszczy,
  - Szkoła Podstawowa w Uniechowie,
  - Szkoła Podstawowa w Starym Gronowie,
  - Przedszkole Miejskie w Debrznie.

Miasto i Gmina Debrzno jest zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 1.01.2010 r. Podatnik złożył deklaracje dla podatku od towarów i usług za kontrolowany okres w której wykazał następujące wartości:

dzień złożenia deklaracji	miesiąc rok	kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	kwota podlegająca wpłacie do US	termin zwrotu/zapłaty
24.09.2010r.	08/2010	0,00	0,00	1.342,00	25.09.2010
<b>30.12.2014r.</b>	<b>08/2010 korekta</b>	<b>839,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>02.03.2015</b>
23.12.2010r.	11/2010	0,00	0,00	4.093,00	25.12.2010
<b>30.12.2014r.</b>	<b>11/2010 korekta</b>	<b>374.436,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>02.03.2015</b>
24.01.2011r.	12/2010	0,00	0,00	15.921,00	25.01.2011
<b>30.12.2014r.</b>	<b>12/2010 korekta</b>	<b>356.236,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>02.03.2015</b>

Do korekt deklaracji VAT-7 za sierpień, listopad i grudzień 2010 r. złożono w dniu 30.12.2014 r., wniosek o stwierdzenie nadpłaty oraz zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

## DOSTAWY

Ewidencje służące rozliczaniu podatku od towarów i usług kontrolowanego podmiotu prowadzone były komputerowo we własnym zakresie za pomocą programu komputerowego „System Finansowy FAKTUROWANIE GMINA 2”.

Do kontroli okazano rejestry dostaw VAT i dowody źródłowe sprzedaży.

Wartości zawarte w rejestrach dostaw VAT przedstawiają się następująco:

- rejestr sprzedaży VAT za okres 01.08.2010 do 31.08.2010 zawiera 13 poz. na łączną kwotę brutto 7.464,86 zł, sprzedaż stawką 7% wartość netto: 28,98 zł, VAT: 2,03 zł, sprzedaż stawką 22% wartość netto 6.093,34 zł, VAT: 1.340,51 zł,
- rejestr sprzedaży VAT korekty za okres 01.08.2010 do 31.08.2010 zawiera 2 poz. na łączną kwotę brutto -5.511,00 zł, w tym sprzedaż zwolniona netto: 25.050,00 zł, sprzedaż stawką 22% wartość korekt netto: -25.050,00 zł, VAT -5.511,00 zł, - przedmiotowe wartości zostały skorygowane w miesiącu lutym i marcu 2010 r. odpowiednio do wystawionych faktur pierwotnych – powodem korekty było błędne naliczenie podatku należnego w sytuacji, gdy transakcja była zwolniona od podatku,
- rejestr sprzedaży VAT za okres 01.11.2010 do 30.11.2010 zawiera 36 poz. na łączną kwotę brutto 128.822,81 zł, sprzedaż zwolniona 16.170,00 zł, sprzedaż stawką 7% netto 325,44 zł, VAT 22,79 zł, sprzedaż stawką 22% netto 92.052,98 zł, VAT 20.251,60 zł,
- rejestr sprzedaży VAT za okres 01.12.2010 do 31.12.2010 zawiera 28 poz. na łączną kwotę brutto 98.080,97 zł, sprzedaż zwolniona 9.650,00 zł, sprzedaż stawką 7% netto 208,80 zł, VAT 14,62 zł, sprzedaż stawką 22% netto 72.301,26 zł, VAT 15.906,29 zł,

W wyniku porównania wartości zawartych w dowodach źródłowych z zapisami w ewidencjach dostaw VAT – rozbieżności nie stwierdzono.

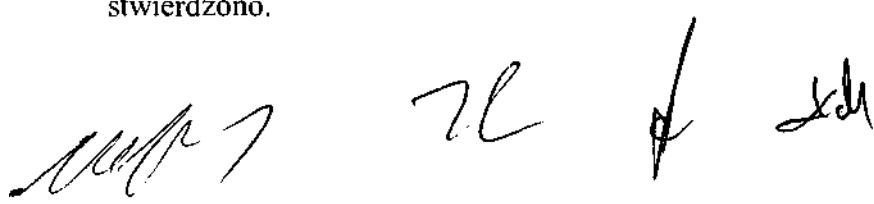
W wyniku porównania wartości zawartych w ewidencjach dostaw VAT z danymi zawartymi w deklaracjach VAT-7 – rozbieżności nie stwierdzono.

Rejestry dostaw oparafowano z datą 26.01.2015 r.

W okresie objętym kontrolą GMINA Debrzno dokonała sprzedaży:

- usług wynajmu ciągnika,
- czynszu dzierżawnego, czynszu za lokale,
- opłat za centralne ogrzewanie,
- nieruchomości gruntowych,
- lokali mieszkalnych, – sprzedaż zwolniona – na fakturach wskazano art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
- budynków mieszkalnych i lokali – sprzedaż zwolniona – na fakturach wskazano art. 29 ust. 5 i art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
- usług wynajmu autobusu – opodatkowano stawką 7% (na fakturach wskazano PKWiU 60.23.11)

Miasto i Gmina Debrzno nie ewidencjonuje sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Cała sprzedaż jest udokumentowana wystawionymi imiennymi fakturami VAT – Podmiot 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 nieprawidłowości nie stwierdzono.



## NABYCIA

Ewidencje służące rozliczaniu podatku od towarów i usług kontrolowanego podmiotu prowadzone były komputerowo we własnym zakresie za pomocą programu komputerowego „System Finansowy FAKTUROWANIE GMINA 2”. Natomiast rejestry nabyć VAT za okres objęty kontrolą były prowadzone ręcznie.

Do kontroli okazano ewidencje nabyć VAT, dowody źródłowe zakupu, umowy związane z prowadzoną inwestycją, dowody OT, PT.

Wartości zawarte w rejestrach nabyć przedstawiają się następująco:

- rejestr zakupu VAT za okres 01.08.2010-31.08.2010 zawiera 11 poz. na kwotę brutto 12.092,93 zł, w tym stawką 22% wartość netto: 9.912,24 zł, VAT: 2.180,69 zł.
- rejestr zakupu VAT za okres 01.10.2010-30.10.2010 zawiera 3 poz. na kwotę brutto 2.099.114,68 zł, w tym stawką 22% wartość netto: 1.720.585,81 zł, VAT: 378.528,87 zł.
- rejestr zakupu VAT za okres 01.12.2010-31.12.2010 zawiera 2 poz. na kwotę brutto 2.063.780,70 zł, w tym stawką 22% wartość netto: 1.691.623,52 zł, VAT: 372.157,18 zł.

W wyniku porównania wartości zawartych w dowodach źródłowych z zapisami w ewidencjach nabyć VAT – rozbieżności nie stwierdzono.

W wyniku porównania wartości zawartych w ewidencjach nabyć VAT z danymi zawartymi w deklaracjach VAT-7 – rozbieżności nie stwierdzono.

Rejestry nabyć oparowano z datą 26.01.2015 r.

W okresie objętym kontrolą Podatnik dokonał odliczenia podatku naliczonego z następujących faktur VAT:

- Nr 17/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 1.367,30 zł, VAT 300,81 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02364 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 19/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 1.777,49 zł, VAT 391,05 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02363 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 15/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 615,29 zł, VAT 135,36 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02360 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 11/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 205,10 zł, VAT 45,12 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02359 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 20/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 1.777,49 zł, VAT 391,05 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02358 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 15/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 478,56 zł, VAT 105,28 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury

- załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02357 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
- Nr 21/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 1.777,49 zł, VAT 391,05 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02356 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
  - Nr 12/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 205,10 zł, VAT 45,12 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02358 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
  - Nr 16/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 683,65 zł, VAT 150,40 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02354 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
  - Nr 13/6/8/2010 z dnia 4.08.2010 na kwotę netto 205,10 zł, VAT 45,12 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02353 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
  - Nr 137/08/2010 z dnia 17.08.2010 na kwotę netto 819,67 zł, VAT 180,33 zł, wystawionej przez GEOCENTR Sp. z o.o. NIP 8431088133, tytułem "Mapa do celów projektowych – Cierznie – przejście przez drogę krajową nr 22" oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – sporządzenie mapy do celów projektowych)
  - Nr 17/6/8/2010 z dnia 8.08.2010 na kwotę netto 2.632,70 zł, VAT 579,19 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie", do faktury załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej Nr 10/R2/R02353 z dnia 29.07.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 0,00 zł, opis wydatku – dot. przyłączenie przepompowni)
  - Nr 86/10/2010 z dnia 27.10.2010 na kwotę netto 1.706.516,00 zł VAT 375.433,52 zł, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane "INSBUD" Mirosław Sokalski, Bonin 12, 76-009 Bonin, NIP 6690400274, tytułem "budowa kanal. sanitarnej Umowa Nr K/2/2010, budowa kanalizacji sanitarnej w m. Cierznie, Przepółsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ul. Rapackiego – Etap I – rata I, do faktury załączono protokół częściowy Etap I z dnia 27.10.2010 oraz opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 1.706.516,00 zł, opis wydatku – dot. Wykonanie I etapu zadania)
  - Nr 46/2010 z dnia 27.10.2010 na kwotę netto 11.437,11 zł, VAT 2.516,16 zł, wystawionej przez "THERMO-INSTAL" Zygmunt Cheba, ul. Kołłątaja 20, 77-300 Człuchów NIP 8431276449, tytułem "pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego w zakresie robót sieci i instalacji sanitarnych oraz sieci i instalacji elektrycznych nad budową "Kanalizacji sanitarnej w m. Cierznie, Przepółsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłoczącym do ul. Rapackiego w Debrznie. Umowa Nr K/I/18/2010 z dn. 09.07/2010", do faktury załączono opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 11.437,11 zł, opis wydatku – dot. Nadzór nad I etapem zadania)
  - Nr 1/6/12/2010 z dnia 15.12.2010 (korekta) na kwotę netto -1.860,48 zł, VAT -409,30 zł, wystawionej przez ENERGA OPERATOR SA NIP 5830001190, tytułem "opłata za przyłączenie",
  - Nr 46/2010 z dnia 27.10.2010 na kwotę netto 11.437,11 zł, VAT 2.516,16 zł, wystawionej przez "THERMO-INSTAL" Zygmunt Cheba, ul. Kołłątaja 20, 77-300 Człuchów NIP 8431276449, tytułem "pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego w zakresie robót sieci i instalacji sanitarnych oraz sieci i instalacji elektrycznych nad budową "Kanalizacji sanitarnej w m. Cierznie, Przepółsko, Jakubowo,

Stanisławka z przewodem tłoczącym do ul. Rapackiego w Debrznie. Umowa Nr K/I/18/2010 z dn. 09.07/2010", do faktury załączono opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 11.437,11 zł, opis wydatku – dot. Nadzór nad I etapem zadania)

- Nr 105/12/2010 z dnia 27.12.2010 na kwotę netto 1.693.484,00 zł, VAT 372.566,48 zł, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane "INSBUD" Mirosław Sokalski, Bonin 12, 76-009 Bonin, NIP 6690400274, tytułem "budowa kanal. sanitarnej Umowa Nr K/2/2010, budowa kanalizacji sanitarnej w m. Cierznie, Przypólsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ul. Rapackiego – Etap II", do faktury załączono opis do faktury wskazujący Nr Umowy o dofinansowanie 00015-6921-UM1100039/09 z dnia 16.12.2009 (koszty kwalifikowane 1.652.890,15,00 zł, opis wydatku – dot. Wykonanie II etapu zadania)

Kontrolującym okazano:

- Umowę o przyznanie pomocy Nr 00015-6921-UM1100039/09 w ramach działania "PODSTAWOWE USŁUGI DLA GOSPODARKI I LUDNOŚCI WIEJSKIEJ" objętego PROW na lata 2007-2013, zawartą w dniu 16 grudnia 2009 r. Pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku a Miastem i Gminą Debrzno z siedzibą w Debrznie. Zgodnie z § 3 pkt 1 umowy "Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji **Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Cierznie, Przypólsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ulicy Rapackiego** (tytuł operacji) (...)". Zgodnie z § 4 pkt 1 i 3 umowy "Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości **3 999 887,00 zł** (słownie złotych: trzy miliony dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem) (...) 3. Pomoc będzie udzielona w dwóch transzach: 1) pierwsza transza w wysokości **2 129 472,00 zł** (słownie złotych: dwa miliony sto dwadzieścia dziewięć tysięcy czterysta siedemdziesiąt dwa), jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji dla pierwszego etapu, 2) druga transza w wysokości **1 870 415,00 zł** (słownie złotych: jeden milion osiemset siedemdziesiąt tysięcy czterysta pięćnaście), jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji dla drugiego etapu.
- Aneks Nr 4 do umowy o przyznanie pomocy Nr 00015-6921-UM1100039/09. Zgodnie z § 1 przedmiotowego aneksu "**§ 4 otrzymuje brzmienie:** Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości **2 536 643,00 zł** (słownie złotych: dwa miliony pięćset trzydzieści sześć tysięcy sześćset czterdzieści trzy) (...) Pomoc będzie udzielona w dwóch transzach: 1) pierwsza transza w wysokości **1 288 464,00 zł** (słownie złotych: milion dwieście tysięcy czterysta sześćdziesiąt cztery), jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji dla pierwszego etapu, 2) druga transza w wysokości **1 248 179,00 zł** (słownie złotych: jeden milion dwieście czterdzieści osiem tysięcy sto siedemdziesiąt dziewięć), jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji dla drugiego etapu.
- Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji (załącznik Nr 1 do aneksu nr 4 do umowy nr 00015-6921-UM1100039/09 – na podstawie okazanego zestawienia można stwierdzić iż kosztem kwalifikowalnym jest wartość netto inwestycji.
- Umowa Nr K/2/2010 z dnia 9 lipca 2010 zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Debrzno a Przedsiębiorstwem Inżynieryjno-Budowlanym "INSBUD" Mirosław Sokalski z siedzibą w Bonin, Bonin 12, 76-009 Bonin, NIP 669-040-02-74. Zgodnie z § 1 pkt 1 umowy "Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania roboty budowlane obejmujące: **"Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Cierznie, Przypólsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ulicy Rapackiego"**. Zgodnie z § 5 pkt 1 i 3 umowy: "Za wykonanie przedmiotu określonego w § 1 umowy, Strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wynikające ze złożonej oferty, w łącznej kwocie **3.400.000,00 zł. netto**, plus należny podatek VAT w wysokości **22% tj. 748.000,00 zł.** Łącznie wynagrodzenie brutto wynosi **4.148.000,00 zł**, (słownie: cztery miliony sto czterdzieści osiem tysięcy 00/100 złotych) (...) Wynagrodzenie o którym mowa w ust. 1 płatne jest w dwóch ratach – przy założeniu terminowego wykonania robót:  
- I Rata w terminie do dnia 20 października 2010 roku za zakończenie I Etapu budowy to jest kwota **1.706.516,00** złotych netto (słownie: jeden milion siedemset sześć tysięcy pięćset szesnaście 00/100

złoty) plus podatek VAT 375.433,52 złotych co daje kwotę brutto 2.081.949,52 złotych (słownie: dwa miliony osiemdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset czterdzieści dziewięć 52/100 złotych).

- II Rata w terminie do dnia 15 marca 2011 roku za zakończenie II Etapu budowy to jest kwota 1.693.484,00 złotych netto (słownie: jeden milion sześćset dziewięćdziesiąt trzy tysiące czterysta osiemdziesiąt cztery 00/100 złotych) plus podatek VAT 372.566,48 złotych co daje kwotę brutto 2.066.050,48 złotych (słownie: dwa miliony sześćdziesiąt sześć tysięcy pięćdziesiąt 48/100 złotych).

- Umowa Nr K/I/18/2010 z dnia 9 lipca 2010 r. zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Debrzno a THERMO-INSTAL" Technika Grzewcza, Gazowa i Sanitarna Zygmunt Cheba, 77-300 Człuchów ul. Kółkajaja 20, zgodnie z § 1 przedmiotowej umowy "Zamawiający powierza wykonanie, a Wykonawca przyjmuje do wykonania dzieło polegające na pełnieniu funkcji nadzoru inwestorskiego w zakresie robót sieci i instalacji sanitarnych oraz sieci i instalacji elektrycznej nad budową pt. **"Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Cierznie, Przypółsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ulicy Rapackiego"**. Zgodnie z § 4 pkt 1 i 2 umowy : "Tytułem wynagrodzenia za wykonanie dzieła Zamawiający zobowiązuje się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie w wysokości zł brutto 27.800,00 (...) Wynagrodzenie o którym mowa w ust. 1 płatne jest w dwóch ratach – przy założeniu terminowego wykonania robót:

- I Rata w terminie do 20 października 2010 roku za zakończenie I Etapu budowy to jest kwota 11.437,11 złotych netto (słownie: jedenaście tysięcy czterysta trzydzieści siedem 11/100 złotych) plus podatek VAT 2.516,95 złotych co daje kwotę brutto 13.953,27 złotych (słownie: trzynaście tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt trzy 27/100 złotych)

- II Rata w terminie do dnia 15 marca 2011 roku za zakończenie II Etapu budowy, to jest kwota 11.349,78 złotych netto (słownie: jedenaście tysięcy trzysta czterdzieści dziewięć 78/100 złotych) plus podatek VAT 2.496,95 złotych co daje kwotę brutto 13.846,73 złotych (słownie: trzynaście tysięcy osiemset czterdzieści sześć 73/100 złotych)

Ww. zakupy dot. inwestycji pt. **"Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Cierznie, Przypółsko, Jakubowo, Stanisławka z przewodem tłocznym do ulicy Rapackiego"** zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych na podstawie następujących dokumentu OT Nr 27 z dnia 31.12.2010 – wartość nabycia – 4.188.961,19 zł.

Okazano:

- protokół częściowego odbioru robót z dnia 27.10.2010 r.
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 14.12.2010 r.

Ww. środek trwały, uchwałą Rady Miejskiej Nr VI/2011 z dnia 31 marca 2011, został przekazany do jednostki budżetowej Miasto i Gmina Debrzno - Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie ul. Traugutta 2, działającej jako odrębny podatnik podatku od towarów i usług posługujący się NIP 8431002060, . Przedmiotowe przekazanie nastąpiło nieodpłatnie, wydanie nastąpiło na podstawie dokumentu PT. Wraz z wydaniem nastąpiło przekazanie kserokopii dokumentacji zakupionych składników majątkowych oraz protokołu przyjęcia inwestycji do eksploatacji.

Do dnia 31.03.2011 ww. środek trwały był użytkowany przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie nieodpłatnie.

Kontrolującym okazano protokół przekazania – przejęcia środka trwałego z dnia 31.03.2011 dot. "Kanalizacja sanitarna w m. Cierznie, Przypółsko, Jakubowo". Wartość początkowa 4.208.950,19, wartość umorzona 47.350,68. Różnica w kwocie 19.989,00 zł, pomiędzy dokumentami OT i PT, wynika z faktu przekazania dokumentem PT z dnia 31.03.2011 r., również dokumentacji technicznej wysypiska śmieci i kanalizacji, o wartości 19.989,00 zł.

Kserokopie ww. protokołów odbioru, dowodu OT, uchwały i dowodu PT - stanowi załącznik do protokołu.

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, iż dalsza amortyzacja przedmiotowej infrastruktury jest dokonywana przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie.

Zgodnie z okazanym statutem Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie:

"1. Przedmiotem działalności zakładu jest:

- zbiorowe zaopatrzenie w wodę,
- zbiorowy odbiór ścieków,
- bieżąca eksploatacja, naprawa i konserwacja urządzeń wodno-kanalizacyjnych,
- rozbudowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej,
- świadczenie usług instalatorstwa wodno-kanalizacyjnego,
- świadczenia usług beczkowitzem ciśnieniowo-asenizacyjnym. (...)

4. Dyrektora zakładu powołuje Burmistrz.

5. Bezpośrednim zwierzchnikiem Dyrektora jest Burmistrz. (...)

1. Zakład prowadzi samodzielną gospodarkę finansową zgodnie z obowiązującymi przepisami dla zakładów budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy, który jest integralną częścią budżetu miasta i gminy.

2. Zadania Zakładu uchwała rada Miejska, natomiast sposoby ich realizacji ustala Dyrektor Zakładu w porozumieniu z Burmistrzem.

3. Zakład dla realizacji zadań statutowych może korzystać z dotacji z budżetu gminy w wysokości uchwalonej przez Radę Miejską.

4. Dyrektor Zakładu ma obowiązek przy realizacji zadań przestrzegać planu finansowego Zakładu uchwalonego przez Radę Miejską (...)"

Kserokopia ww. statutu stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) : „Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

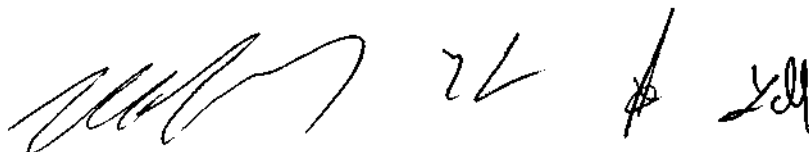
Zgodnie z treścią art. 15 ust. 2 ww. ustawy : „Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne, w tym rolników , a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.”

Zgodnie z treścią art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług: „Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.”

Zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 ww ustawy: „W zakresie, w jakim towary 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.”

Zgodnie z treścią art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ww. ustawy: „Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług, z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 29 ust. 4.”

Należy zauważyć, że przymiot podatnika podatku od towarów i usług przypisany jest osobie fizycznej, osobie prawnej, jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, samodzielnie wykonującej działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Samodzielność gospodarcza w prowadzeniu działalności gospodarczej oznacza możliwość podejmowania decyzji, a zarazem posiadanie odpowiedniego stopnia odpowiedzialności za podjęte decyzje, w tym za szkody poniesione wobec osób trzecich, jak również ponoszenie przez podmiot ryzyka gospodarczego.



Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, iż na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, Miasto i Gmina Debrzno oraz Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie są odrębnymi od siebie podatnikami VAT.

Miasto i Gmina Debrzno nabywała towary i usługi celem budowy wskazanej wyżej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej z zamiarem jej nieodpłatnego udostępnienia Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w celu realizacji przez Zakład zadań należących do zakresu ustawowych obowiązków Gminy, a więc nie nabywała ich do działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy i tym samym nie działała w charakterze podatnika VAT w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Skoro po oddaniu ww. infrastruktury do użytkowania, nie była ona wykorzystywana w działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy (była ona nieodpłatnie udostępniona Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji) Gmina wyłączyła przedmiotową inwestycję całkowicie z systemu VAT. W konsekwencji, dokonując zakupów towarów i usług związanych z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, nie spełniła przesłanki z art. 86 ust. 1 ustawy, a tym samym nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Zatem Gmina nie mogła dokonać odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki związane z budową przedmiotowej infrastruktury.

W związku z powyższym Kontrolowany w okresie objętym kontrolą, zawyżył wartość netto i podatek naliczony do odliczenia, wynikający z korekt deklaracji złożonych w dniu 30 grudnia 2014 r., odpowiednio:

- w sierpniu 2010 r. wartość netto: 9.912,24 zł, VAT: 2.180,69 zł,
- w październiku 2010 r. o wartość netto: 1.720.585,81 zł, VAT: 378.528,87 zł,
- w grudniu 2010 r. o wartość netto: 1.691.623,52 zł, VAT: 372.157,18 zł,

## **Badanie ksiąg – ewidencji sprzedaży i zakupów VAT**

### **DOSTAWY**

Kontrolujący w każdym z kontrolowanych miesięcy porównali rejestry dostaw VAT z dokumentami źródłowymi w danym miesiącu – w zakresie dokonanej sprzedaży nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie art. 193 §1, §2, §3, § 4, §5, § 6 Ordynacji podatkowej księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy. Organ podatkowy uznaje jednak za dowód księgi podatkowe, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy. 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.

Wobec powyższego uznano okazane rejestry dostaw VAT za sierpień, listopad i grudzień 2010 r., za rzetelne i niewadliwe i przyjęto za dowód w sprawie.

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 w każdym z kontrolowanych miesięcy porównali rejestry nabyć VAT z dokumentami źródłowymi w danym miesiącu – na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Kontrolowany w okresie objętym kontrolą zawyżył wartość netto i podatek naliczony do odliczenia, wynikający z korekt deklaracji złożonych w dniu 30 grudnia 2014 r., odpowiednio:

- w sierpniu 2010 r. o wartość netto: 9.912,24 zł, VAT: 2.180,69 zł,
- w październiku 2010 r. o wartość netto: 1.720.585,81 zł, VAT: 378.528,87 zł,
- w grudniu 2010 r. o wartość netto: 1.691.623,52 zł, VAT: 372.157,18 zł,

Powyższym Podatnik naruszył treść art. 86 ust. 1 i art. 109. ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Na podstawie art. 193 §1, §2, §3, § 4, §5, § 6 Ordynacji podatkowej księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy. Organ podatkowy uznaje jednak za dowód księgi podatkowe, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy. 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.

Zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 ww ustawy o podatku od towarów i usług: „W zakresie, w jakim towary 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.”

Zgodnie z treścią art. 109 ust. 3 ww. ustawy o podatku od towarów i usług: „Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.”

W świetle powyższego naruszono przepis art. 109 ust. 3 w związku z art. 86 ust. 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Wobec powyższego uznano rejestry nabyć VAT za sierpień, listopad i grudzień 2010 r., za nierzetelne i wadliwe w zakresie ww. ustaleń i nie przyjęto za dowód w sprawie.

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.

### E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1 Kontrolę przeprowadzono w obecności

Skarbnika Gminy - Pani Ewy Matraszek

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 2.12045  
Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za miesiące sierpień, listopad i grudzień 2010 r.

3 Liczba stron protokołu (np. uwagi, poprawki, skreślenia, poprawki)

0

4 Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1 – kserokopie dowodu OT, faktur VAT i protokołów odbioru inwestycji „Budowa Kanalizacji sanitarnej...” (kart 23)  
Nr 2 – kserokopie ewidencji nabyć VAT za VIII, XI i XII 2010 (kart 12)  
Nr 3 – kserokopia uchwały i statutu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji (kart 4)  
Nr 4 – kserokopia dowodu PT z dnia 31.03.2011 r. (kart 1)  
Nr 5 – kserokopia umowy o przyznanie pomocy Nr 00015-6921-UM1100039/09 i aneksów do umowy (kart 20)  
Nr 6 – kserokopia uchwały RM w Debrznie z dnia 31.03.2011 r. (kart 1)  
Nr 7 – kserokopia statutu Miasta i Gminy Debrzno (kart 9)  
Nr 8 – zawiadomienie o przyczynach braku zawiadomienia wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru (kart 2)

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5 Liczba stron protokołu

14

6. Liczba załączników

8

Na tym protokół zakończono.

7 Protokół doręczono Panu

Wojciechowi Kallas – 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 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. Adres doręczenia protokołu

ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno

9. Data doręczenia protokołu

27.02.2015

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Wojciech Kallas

12. Podpisy kontrolujących

INSPEKTOR

mgr Tomasz Zakrzewski

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Józef Charniak-Gliszczyński

13 Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)