

Nr postępowania: 5571

p. Ilachiewicz
21.06.2013
ok

URZĄD GMINY w Grudziądzu Kancelaria Ogólna	
2013 -06- 20	
L.dz.	9031
Załączniki	Podpis

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-80/2013 z dnia 04.06.2013r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W GRUDZIĄDZU. Kontrolę rozpoczęto dnia 04.06.2013r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 04.06.2013r. pani Danucie Dulskiej – Sekretarzowi Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 do 20 czerwca 2013r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 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 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.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO - PRZED TERMINEM ZWROTU PODATKU

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.04.2013 - 30.04.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej KRÓL BOGDAN nr legitymacji: 11/2011
- Inspektor kontroli podatkowej ORŁOWSKA KATARZYNA nr legitymacji: 10/2011

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- 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).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 04.06.2013r. pismem, które włączono do akt kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Grudziądz, tj. Grudziądz ul. Wybickiego 38.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: **GMINA GRUDZIĄDZ**

Nazwa skrócona: GMINA GRUDZIĄDZ

NIP: 876 23 13 291, REGON: 871118626- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 10.05.1990r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Wsp *14* *K1* *OK*

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ

gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 45111111 faks: 45111132

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA

Nr 86-95000008-0008872120000001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 13.07.2010 do:

Nr 86-95000008-0008872120000001 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 32-95000008-0008872120000003 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 05-95000008-0008872120000004 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 50-95000008-0008872120000067 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 23-95000008-0008872120000068 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 39-95000008-0008872120000071 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 60-95000008-0008872120000081 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 92-95000008-0008872120000087 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 65-95000008-0008872120000088 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 38-95000008-0008872120000089 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 11-95000008-0008872120000090 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 53-95000008-0008872120000110 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 45-95000008-0008872120000060 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 95-95000008-0008872120000130 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 18-95000008-0008872120000061 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 19-95000008-0008872120000140 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 40-95000008-0008872120000150 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 17-95000008-0008872120000079 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 61-95000008-0008872120000160 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 82-95000008-0008872120000170 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 06-95000008-0008872120000180 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 27-95000008-0008872120000190 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 69-95000008-0008872120000210 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 90-95000008-0008872120000220 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 14-95000008-0008872120000230 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 35-95000008-0008872120000240 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 56-95000008-0008872120000250 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 77-95000008-0008872120000260 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 98-95000008-0008872120000270 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 22-95000008-0008872120000280 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 43-95000008-0008872120000290 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 10-95000008-0008872120000011 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 04-95000008-0008872120000022 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

Nr 32-95000008-0008872120000100 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:

B.4. REPREZENTACJA

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP):
pani Ewa Gajewska.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa, ewidencje VAT.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych

ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ

B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ

gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 05.07.1993 r.

B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: sprzedaż opodatkowana wody, budowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): brak pracowników
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 Nr 177 poz. 1054 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 ze zm.)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 27.05.2013, kwota wg dokumentu: -272,622.00 zł		
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	15,642.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	77,044.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	6,163.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	17,961.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4,131.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	110,647.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	10,294.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	10,859.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,185,316.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	272,622.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	100,816.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	22,339.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	305,820.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	295,526.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	272,622.00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	272,622.00
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	22,904.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: EWIDENCJE ZAKUPÓW I SPRZEDAŻY VAT za kwiecień 2013 r. wraz z dokumentami źródłowymi.

Metoda kontroli: wybiórcza.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Do kontroli przedłożono Uchwałę Nr VI/36/2003 Rady Gminy w Grudziądzu z dnia 17 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Grudziądz. Zgodnie z Uchwałą Gmina Grudziądz jest jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które na stałe zamieszkują na obszarze Gminy, z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy. Gmina położona jest w powiecie grudziądzkim, w województwie kujawsko-pomorskim i obejmuje obszar 16.693 ha. Kserokopię wyciągu z Uchwały włączono do akt kontroli.

ZAKUPY

Rejestry zakupów za kontrolowany miesiąc wykazują następujące wartości:

nazwa rejestru	poz.	brutto	23 %		8 %		razem	razem
			netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Rejestr Zakupu I	1-17	168.115,21	57.369,38	13.194,95	90.324,88	7.226,00	147.694,26	20.420,95
Rejestr Zakupu II	1-4	12.409,94	7.188,80	1.653,42	3.303,44	264,28	10.492,24	1.917,70
Razem	-	180.525,15	64.558,18	14.848,37	93.628,32	7.490,28	158.186,50	22.338,65

Stwierdzono, że w deklaracji VAT-7 za kwiecień 2013r. w pozycji dotyczącej wartości netto nabycia pozostałych towarów i usług błędnie przyjęto kwotę: 100.816,00 zł zamiast kwoty 158.187,00 zł. Kwotę podatku w wysokości 22.339,00 zł przyjęto w wartości wynikającej z rejestrów zakupu. W trakcie kontroli pani Ewa Gajewska wyjaśniła, iż nieprawidłowo przyjęta wartość netto zakupów pozostałych wynikała z błędnego podliczenia rejestrów zakupu.

Ponadto w deklaracji VAT-7 za 04/2013 wykazano wartości zakupu środków trwałych.

Łączna wartość zakupu środków trwałych wynosi:

netto: 1.185.316,57 VAT: 272.622,82

Stwierdzono, że do „Rejestru Zakupów I” przyjęto faktury VAT dokumentujące m.in. następujące zakupy:

- wodomierze
- bieżące utrzymanie i konserwacja sieci wodociągowej na terenie gminy
- energia – przepompownia ścieków
- energia - przepompownia wody Gogolin,
- woda z terenu gminy Grudziądz III/2013 r.
- świadczenie usług dystrybucyjnych – G-dz ul. Rydygiera 4 – studnia pom. ścieków
- materiały dla napraw urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych,
- materiały do naprawy sieci wodociągowo-kanalizacyjnych
- naprawa pomp w przepompowniach przydomowych sieci kanalizacyjnych

Do „Rejestru Zakupów II” przyjęto faktury VAT dokumentujące następujące zakupy:

- dzierżawa gruntów Ośrodek Wypoczynkowy (Delfin)

- wywóz nieczystości płynnych II (nieruchomości mieszkalne)
- wywóz nieczystości płynnych I (nieruchomości mieszkalne)
- wywóz nieczystości, odbiór ścieków

Stwierdzono, że w „Rejestrze Zakupów I” w pozycjach: 8, 9 i 10 zaewidencjonowano następujące faktury VAT dotyczące sprzedaży wody, w których nabywcą i sprzedawcą jest Gmina Grudziądz. W trakcie kontroli wyjaśniono, iż są to faktury wewnętrzne ujęte zarówno w rejestrze zakupów, jak i w rejestrze sprzedaży.

Poz. 8. Faktura VAT RS/363/04/13 z 16.04.2013
wart. brutto: 342,40 wart. netto: 317,02 VAT: 25,38

Poz. 9. Faktura VAT RS/1040/02/13 z 18.04.2013
wart. brutto: 24,69 wart. netto: 22,86 VAT: 1,83

Poz. 10. Faktura VAT RS/733/04/13 z 19.04.2013
wart. brutto: 82,06 wart. netto: 75,98 VAT: 6,08

Razem: wart. netto: 415,86 VAT: 33,29

Należy zaznaczyć, że sprzedaż towaru lub usługi sam – sobie (udokumentowana fakturą wewnętrzną) jest czynnością prawnie bezskuteczną, a zatem nie podlega opodatkowaniu VAT i nie powinna być dokumentowana fakturą VAT.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że podatek naliczony za 04/2013 zawyżono z tego tytułu o kwotę 33,29 zł.

Do kontroli przedłożono zbiór dokumentów (faktury VAT, umowy) dotyczących zakupu towarów i usług zaliczonych do środków trwałych.

Zakupy środków trwałych dokumentują faktury:

- Faktura VAT FS-3/13/I z 28.02.2013r.

Sprzedawca: ALSTAL GRUPA BUDOWLANA sp. z o.o. sp. komandytowa
88-100 Inowrocław, Jacewo 76, NIP: 556-26-84-532

wart. netto: 364.877,55 VAT: 83.921,84 wart. brutto: 448.799,39

przedmiot zakupu: Roboty budowlano-montażowe zgodnie z umową nr 29/2011 z dnia 17.06.2011r.
„Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – I etap” - roboty dodatkowe.

Data zapłaty: 25 marca 2013r.

Do faktury przedłożono Umowę Nr 29/2011 z dnia 17 czerwca 2011r. zawartą z ALSTAL GRUPA BUDOWLANA sp. z o.o. sp. komandytowa. Przedmiotem umowy są prace budowlane pod nazwą „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – I etap”. Termin rozpoczęcia robót ustalono na 30 czerwca 2011r. a termin zakończenia robót na 30 listopada 2013r. Strony ustaliły, iż za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ustalone w oparciu o kosztorysy ofertowe w wysokości 8.000.002,55 zł.

Kserokopię przedmiotowej umowy włączono do akt kontroli.

- Faktura VAT 05/03/2013 z 10.03.2013r.

Sprzedawca: QUADRA POLSKA

ul. Grunwaldzka 18A, 85-236 Bydgoszcz, NIP: 556-190-82-83
wart. netto: 3.800,00 VAT: 874,00 wart. brutto: 4.674,00
przedmiot zakupu: wykonanie usługi – pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego –
zgodnie z umową nr 8/2012

Data zapłaty: 8 kwietnia 2013r.

– Faktura VAT 29/2013 z 1.03.2013r.

Sprzedawca: EUROSTO Michał Szymczak

ul. Dworcowa 4, 85-009 Bydgoszcz, NIP: 953-242-39-41

wart. netto: 3.443,33 VAT: 791,97 wart. brutto: 4.235,30

przedmiot zakupu: wynagrodzenie za pełnienie obowiązków MAO – umowa 90/2011 z 2.11.2011r. -
za miesiąc marzec 2013r.

Data zapłaty: 14 marca 2013r.

– Faktura VAT 12/2013 z 1.02.2013r.

Sprzedawca: EUROSTO Michał Szymczak

ul. Dworcowa 4, 85-009 Bydgoszcz, NIP: 953-242-39-41

wart. netto: 3.443,33 VAT: 791,97 wart. brutto: 4.235,30

przedmiot zakupu: wynagrodzenie za pełnienie obowiązków MAO – umowa 90/2011 z 2.11.2011 r.
- za miesiąc luty 2013 r.

Data zapłaty: 22 lutego 2013r.

Do faktur dołączono umowę nr MS 90/2011 z dnia 2 listopada 2011r. zawartą z Michałem Szymczak prowadzącym działalność pod nazwą EUROSTO. Przedmiotem umowy jest pełnienie obowiązków MAO (ang. Measure Authorising Officer) projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie Gminy Grudziądz – etap II”. Miesięczne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły w wysokości netto: 3.443,33 zł. plus VAT tj. wart. brutto: 4.235,40 zł. Całkowite wynagrodzenie w okresie trwania projektu nie może przekroczyć kwoty 72.000,00 zł brutto. Kserokopię umowy włączono do akt kontroli.

- Faktura VAT Nr 4/2013 z dnia 1.02.2013r.

Sprzedawca: ENERGOEKO sp. z o.o., ul. Głowackiego 6, 83-110 Tczew

NIP: 593-254-18-43

wart. netto: 809.752,36 VAT: 186.243,04 wart. brutto: 995.995,40

przedmiot zakupu: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w systemie grawitacyjno-tłocznym, łącznie o długości ok. 16,8 km wraz z przyłączami i niezbędnym uzbrojeniem na sieci w msc. Nowa Wieś i Świerkocin w ramach przedsięwzięcia pn.: Ochrona zlewni rz. Osy, Wisły na terenie gminy Grudziądz – et.II zgodnie z umową nr 10/2012 z dnia 08.08. 2012 i protokołem odbioru robót.

Data zapłaty: 490.918,40 zł – 8 lutego 2013r.

505.077,00 zł – 22 lutego 2013r.

Do faktury dołączono:

- Protokół odbioru wykonanych elementów robót (częściowy) z dnia 1 lutego 2013r.
- Zestawienie wartości wykonanych robót z dnia 1 lutego 2013r.

Do faktury przedłożono Umowę nr 10/2012 z dnia 8 sierpnia 2012r. zawartą z ENERGOEKO sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest budowa sieci kanalizacji sanitarnej w systemie grawitacyjno-tłocznym, łącznie o długości ok. 16,8 km wraz z przyłączami i niezbędnym uzbrojeniem na sieci w msc. Nowa Wieś i Świerkocin w ramach przedsięwzięcia pn.: Ochrona zlewni rz. Osy, Wisły na terenie gminy Grudziądz – et.II. Wykonawcę zobowiązano do wystawienia faktur częściowych i

faktury końcowej w następujących terminach i wysokościach:

- do 30 września 2012r. w wysokości: 1.457.619,35
- do 30 listopada 2012r. w wysokości: 1.457.619,35
- do 31 marca 2013r. w wysokości: 1.457.619,35
- do 31 maja 2013r. w wysokości: 1.457.619,35

Do kontroli przedłożono następujące umowy dotyczące finansowania realizowanych inwestycji:

- Umowa o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-220/10-00 Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” w ramach działania 1.1: Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I: Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 zawarta w dniu 28.10.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.
Przedmiotem umowy jest udzielenie Beneficjentowi dofinansowania na realizację Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” nr POIS.00.00-00-220/10. Beneficjentowi udzielone zostanie dofinansowanie na realizację Projektu, w kwocie nie większej niż 3.729.679 zł.
- Umowa nr WPW.I.3043-2-45-686/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap I” Nr RPKP.02.01.00-04-013/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 2. Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska Działanie 2.1 Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 zawarta w dniu 30 grudnia 2010 r. z Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. Zgodnie z umową całkowita wartość Projektu wynosi 9.540.972,61 zł. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach Projektu wynoszą 7.695.462,47 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nie większej niż 5.002.050,59 zł, co stanowi nie więcej niż 65% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.

Kserokopie przedmiotowych umów włączono do akt kontroli.

SPRZEDAŻ

Do kontroli przedłożono Porozumienie z dnia 17 września 2012r. zawarte pomiędzy Gminą Grudziądz a Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp. z o.o. w Grudziądzu.

Zgodnie z zapisami Porozumienia od dnia 1 stycznia 2013r. Gmina Grudziądz będzie samodzielnie realizowała zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Grudziądz, z wykorzystaniem urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych będących w jej posiadaniu.

W celu realizacji zadania Gmina na podstawie art. 6 ust. 1a ustawy z 7 czerwca 2001r. o zbiorowym odprowadzaniu ścieków będzie dokonywała hurtowego zakupu wody i hurtowego odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych Spółki.

Kserokopię przedmiotowego Porozumienia włączono do akt kontroli.

W celu rozliczenia podatku należnego prowadzono następujące rejestry sprzedaży VAT:

Sprzedaż wody (poz. 1-414)

wartość brutto: 70.980,14

wartość netto: 65.722,32

VAT 8%: 5.257,82

Wg wyjaśnień pani Ewy Gajewskiej wszystkie usługi dostawy wody są odpłatne i dokumentowane

są fakturami VAT. Z wszystkimi odbiorcami wody zawarto umowy cywilnoprawne.

W rejestrze sprzedaży za dany miesiąc ujmowane są faktury, w których określony termin płatności przypada w tym miesiącu.

Refaktury (poz. 1-58)

wartość brutto: 12.409,94

wartość netto: 3.303,44

VAT 8%: 264,28

wartość netto: 7.188,80

VAT 23%: 1.653,42

Wg wyjaśnień pani Ewy Gajewskiej do rejestru „Refaktury” przyjęto faktury VAT związane z fakturami dokumentującymi następujące zakupy:

- dzierżawa gruntów Ośrodek Wypoczynkowy (Delfin)
- wywóz nieczystości płynnych II (nieruchomości mieszkalne)
- wywóz nieczystości płynnych I (nieruchomości mieszkalne)
- wywóz nieczystości, odbiór ścieków

Faktury przyjęto wcześniej do odliczenia po stronie zakupów i wykazano w „Rejestrze Zakupów II”.

Ponadto prowadzono rejestry o nw. nazwach, które następnie przeniesiono do rejestru zbiorczego. Zbiorczy rejestr sprzedaży za kontrolowany miesiąc wykazuje następujące zapisy:

nazwa rejestru	brutto	sprzedaż zwolniona	23 %		8 %		razem VAT
			netto	VAT	netto	VAT	
Czynsz za najem budynków mieszkalnych	15.642,32	15.642,32	-	-	-	-	-
Czynsz za najem budynków użytkowych	8.799,35	-	7.153,93	1.645,82	-	-	1.645,82
Dzierżawa gruntów na cele rolnicze	-	-	-	-	-	-	-
Dzierżawa gruntów na cele nierolnicze (grunt pod garażami)	258,30	-	210,00	48,30	-	-	48,30
Centralne ogrzewanie budynków (użytkowe i mieszkalne)	3.150,22	-	2.561,16	589,06	-	-	589,06
Wpływy za wodę i kanalizację (użytkowe i mieszkalne)	5.481,75	-	-	-	5.075,32	406,43	406,43
Wpływy ze sprzedaży mieszkań, lokali, gruntów	-	-	-	-	-	-	-
Czynsz za najem garaży (umowy i aneksy)	614,96	-	499,98	114,98	-	-	114,98
Wpływy za energię (garaże)	428,90	-	348,55	80,15	-	-	80,15
Wpływy za wodę i kanalizację: Gruta, Nowa Wieś, Mokre, Piaski	3.177,66	-	-	-	2.942,28	235,38	235,38
Razem	37.553,46	15.642,32	10.773,62	2.478,31	8.017,60	641,81	3.120,12

Stwierdzono, że dane wynikające z wyżej wymienionych rejestrów zgodne są z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za 04/2013r.

W toku kontroli w powiązaniu z zapisami w rejestrach sprawdzono wszystkie dokumenty przyjęte do rozliczenia podatku należnego za kontrolowany miesiąc ujęte w rejestrach „Sprzedaż wody” i „Refaktury”.

Stwierdzono, że dokumenty zaewidencjonowano w kwotach z nich wynikających.

W kontrolowanym okresie sprzedaż dotyczyła m.in.:

zwolnione z VAT:

- czynsze za mieszkania komunalne.

opodatkowane 8% VAT:

- sprzedaż wody
- wywóz nieczystości

opodatkowane 23% VAT:

- energia elektryczna - garaże,
- centralne ogrzewanie budynków i garaży,
- czynsze dzierżawne – lokale użytkowe, garaże
- dzierżawa gruntów pod garaże.

Stwierdzono, że w poz. 398 rejestru sprzedaży „Sprzedaż wody” zaewidencjonowano następującą fakturę VAT dotyczącą sprzedaży wody, w której nabywcą i sprzedawcą jest Gmina Grudziądz:

- Faktura VAT RS/363/04/13 z 16.04.2013
wart. brutto: 342,40 wart. netto: 317,02 VAT: 25,38

W trakcie kontroli wyjaśniono, iż ww. fakturę ujęto również w rejestrze zakupów.

Jak opisano powyżej sprzedaż towaru lub usługi sam – sobie (udokumentowana fakturą wewnętrzną) jest czynnością prawnie bezskuteczną, a zatem nie podlega opodatkowaniu VAT i nie powinna być dokumentowana fakturą VAT.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że podatek należny za 04/2013 zawyżono z tego tytułu o kwotę 25,38 zł.

Niżej wymienione faktury, w których nabywcą i sprzedawcą jest Gmina Grudziądz, a które ujęto w rejestrze zakupów za 04/2013 ujęto w rejestrach sprzedaży za marzec i maj 2013r.:

- Faktura VAT RS/1040/02/13 z 18.04.2013	- poz. 1010 rejestru sprzedaży za 03/2013
wart. brutto: 24,69 wart. netto: 22,86 VAT: 1,83	
- Faktura VAT RS/733/04/13 z 19.04.2013	- poz. 366 rejestru sprzedaży za 05/2013
wart. brutto: 82,06 wart. netto: 75,98 VAT: 6,08	

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka pobiera opłaty za czasowe pozostawienie samochodów na placu pod budynkiem Urzędu Gminy.

Należy stwierdzić, że w takich przypadkach między prowadzącym parking a osobą pozostawiającą pojazd dochodzi do zawarcia umowy zbliżonej do umowy przechowania (art. 835 i nast. k.c.).

Wówczas świadczący usługę "parkingową" obejmuje samochód w swoje władztwo i poprzez pobranie opłaty oraz wystawienie kwitu (dowodu przyjęcia pojazdu) zobowiązuje się strzec przed zniszczeniem lub utratą względnie pobiera opłatę za samo umożliwienie korzystania z wyznaczonego miejsca.

Czynność ta jest usługą - i jako taka podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Nie jest nią natomiast wyznaczenie przez organ zarządzający ruchem na drogach miejsc postojowych na drodze publicznej oraz "strefy parkowania", w których za postój pojazdu - z mocy przepisów szczególnych (a nie umowy) - są pobierane opłaty.

W świetle powyższego, udostępnianie miejsc parkingowych na parkingach niestanowiących pasa drogowego za wynagrodzeniem jest odpłatnym świadczeniem usług podlegającym opodatkowaniu podatkiem VAT.

Stawka podstawowa podatku od towarów i usług dla dostawy towarów i świadczenia usług, poza wyjątkami, wynosi 23%. A zatem, obroty ze sprzedaży biletów na parkingach niestanowiących pasa drogowego będące wynagrodzeniem za świadczenie usług parkingowych podlegają opodatkowaniu tym podatkiem według stawki 23%. Przy czym dla opodatkowania przedmiotowej czynności, tj.

udostępniania miejsc parkingowych za wynagrodzeniem na parkingach niestanowiących pasa drogowego, nie ma znaczenia, czy właścicielem nieruchomości jest jednostka samorządu terytorialnego, czy też inny podmiot (np. przedsiębiorca). Wynika to z tego, że parkowanie pojazdów odbywa się na podstawie umowy cywilnoprawnej i podmiot prowadzący parking świadczy usługę parkingową podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

W konsekwencji opłaty za parkowanie pojazdów samochodowych poza drogami publicznymi w strefie płatnego parkowania należy uznać za wynagrodzenie za świadczenie usługi opodatkowanej podatkiem VAT według stawki 23%.

Na podstawie prowadzonych ewidencji księgowych stwierdzono, że obrót ze świadczenia usług parkingowych za kwiecień 2013r. wyniósł 1.358 zł.

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podstawą opodatkowania jest obrót, z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku.

W myśl powyższego przepisu podatek należny od usług parkingowych wylicza się następująco:
 $1.358,00 \times 23/123 = 253,93 \text{ zł}$.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że podatek należny za 04/2013 zaniżono z tego tytułu o kwotę 253,93 zł.

E. ZASADNOŚĆ ZWROTU PODATKU

W deklaracji VAT-7 za IV/2013r. wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni w wysokości 272.622,00 zł oraz kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy 22.904,00 zł.

Zgodnie z art. 87 ust. 1 i 2 ustawy o PTU w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

Zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca podatnikowi należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Na podstawie art. 87 ust 6 ustawy o PTU na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:

1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095, z późn. zm.),

2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,

3) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji

- przy czym przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a, 4a-4f stosuje się odpowiednio.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 2.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.) dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku bankowego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:

- 1) strona transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15.000 euro przeliczonych na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów sprawdzili zapłaty za wszystkie faktury VAT ujęte w rejestrach zakupów za kontrolowany miesiąc.

Stwierdzono, iż kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji VAT-7 za IV 2013r. wynikają z faktur, które zostały w całości zapłacone przed dniem złożenia rozliczenia za kontrolowany okres z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Z przedstawionego wyżej stanu faktycznego i prawnego wynika, iż:

- kontrolowana jednostka wykazała kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w deklaracji VAT-7 za IV 2013r. w prawidłowej wysokości.
- spełnione zostały warunki do żądania przedmiotowej kwoty zwrotu w terminie 25 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika.
- stwierdzone nieprawidłowości spowodują zmniejszenie kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy o 262 zł.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Danuty Dulskiej, Alicji Marchlewicz, Ewy Gajewskiej.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 4 czerwca 2013r. pod pozycją 8.

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).

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani: Danucie Dulskiej.

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

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

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje

poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Grudziądz, ul. Wybickiego 38.

Data doręczenia protokołu: 20 czerwca 2013r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *Wojciech Nardzewski* *Danuta Dulska*

Podpisy kontrolujących: *[Signature]* *[Signature]*
INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ
mgr Bogdan Król mgr Katarzyna Orłowska