

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W GRUDZIĄDZU  
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr kontroli: 6148

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 0408.KP.411.6.2016.1 z dnia 01.02.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W GRUDZIĄDZU. Kontrolę rozpoczęto dnia 01.02.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 01.02.2016 r. Kontrolowanemu – Panu Andrzejowi Rodziewiczowi Wójtowi Gminy Grudziądz

Kontrolę przeprowadzono w dniach 1 02.2016 – 23.02.2016 r.

#### Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm. )
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW WYNIKAJACYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO - PRZED ZWROTEM PODATKU VAT

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

Okres objęty kontrolą: VAT; IV I XII/2011 R.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej WELSKA IWONA nr legitymacji: 7/2015/0408
- Inspektor kontroli podatkowej TOPOLEWSKA TERESA nr legitymacji: 6/2015/0408

#### 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 1 lutego 2016 r. Stosowna informacja podpisana przez kontrolowanego znajduje się w aktach sprawy.

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy – 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

## **B.2. ADRES SIEDZIBY**

ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ

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

tel.: 4511111 faks: 4511132 (Adres ważny od: 23.07.2011)

## **B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

- BS. / CENTRALA  
Nr 86-95000008-0008872120000001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 13.07.2010 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 86-95000008-0008872120000001 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 32-95000008-0008872120000003 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 5-95000008-0008872120000004 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 23-95000008-0008872120000068 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 60-95000008-0008872120000081 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 65-95000008-0008872120000088 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 38-95000008-0008872120000089 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 11-95000008-0008872120000090 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 53-95000008-0008872120000110 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 45-95000008-0008872120000060 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 95-95000008-0008872120000130 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 19-95000008-0008872120000140 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 40-95000008-0008872120000150 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 17-95000008-0008872120000079 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 61-95000008-0008872120000160 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 82-95000008-0008872120000170 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 6-95000008-0008872120000180 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 27-95000008-0008872120000190 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 69-95000008-0008872120000210 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 90-95000008-0008872120000220 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 14-95000008-0008872120000230 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 35-95000008-0008872120000240 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 56-95000008-0008872120000250 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA  
Nr 22-95000008-0008872120000280 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:
- BS. / CENTRALA



- Nr 43-95000008-0008872120000290 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 10-95000008-0008872120000011 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 32-95000008-0008872120000100 - Gospodarczy, ważny od: 13.05.2013 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 85-95000008-0008872120000310 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 30-95000008-0008872120000330 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 51-95000008-0008872120000340 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 17-95000008-0008872120000370 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 38-95000008-0008872120000380 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 80-95000008-0008872120000400 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 25-95000008-0008872120000420 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 46-95000008-0008872120000430 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 67-95000008-0008872120000440 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 88-95000008-0008872120000450 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 12-95000008-0008872120000460 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 33-95000008-0008872120000470 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 54-95000008-0008872120000480 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:  
· BS. / CENTRALA
- Nr 75-95000008-0008872120000490 - Gospodarczy, ważny od: 07.11.2014 do:

### **B.5. REPREZENTACJA**

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP):

W myśl art. 284 § 1 ustawy OP – w związku z wszczęciem kontroli Pan Andrzej Rodziewicz wyznaczył panią Ewę Gajewską, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli w czasie jego nieobecności.

### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa  
Osoba odpowiedzialna 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) – Pani Alicja Marchlewicz Skarbnik Gminy.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011  
ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ

gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE  
(Adres ważny od: 23.07.2011)

### **B.7. 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  
tel.: 45111111 faks: 4511132 (Adres ważny od: 08.12.2005 do: 22.07.2011)
- ul. J. WYBICKIEGO 38; 86-300 GRUDZIĄDZ  
gmina: M. GRUDZIĄDZ; powiat: M. GRUDZIĄDZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE  
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

05.07.1993 - 30.04.2010 Sprzedaż lub usługi wyłącznie zwolnione

01.05.2010 -

Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT:druk VAT-R złożono w dniu 9.04.2010 r.

## B.11. INNE DANE

- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: inna forma opodatkowania
- 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 2004r. o podatku od towarów i usług – tekst jednolity (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 246, poz 1649)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. 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. z 2008 r., Nr 212, poz. 1337 ze zm.)

### Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

**VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2011 , data złożenia: 29.12.2015, kwota dokumentu: -91 124,00 zł**

#### Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	11 649,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	19 823,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1 585,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	6 412,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 475,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	37 884,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	3 060,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	404 722,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	93 086,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	12 883,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1 098,00



55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	94 184,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	91 124,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	91 124,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	91 124,00

**VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2011 , data złożenia: 29.12.2015, kwota dokumentu: -45 806,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	13 479,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	14 965,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1 197,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	5 494,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1 264,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	33 938,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2 461,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	207 047,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	47 620,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	8 092,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	647,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	48 267,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	45 806,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	45 806,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	45 806,00
	0,00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

**Kontrolą objęto:** rejestry sprzedaży, rejestry nabyć, dokumenty będące podstawą zapisów w rejestrach, umowy, dokumenty związane z inwestycjami,

### Metoda kontroli:

- w zakresie inwestycji – całość zapisów
- w zakresie zakupów pozostałych – całość zapisów
- w zakresie sprzedaży – wybiórczo

Sprawdzono:

- dokumenty źródłowe dotyczące inwestycji
- dokumenty źródłowe dotyczące zakupów
- dowody źródłowe (faktury) dotyczące przychodów z tyt. najmu garaży, dzierżawy gruntów na cele nierolnicze, energii,
- przeniesienia danych z rejestrów do deklaracji VAT-7
- przeniesienia zapisów z rejestrów cząstkowych do rejestrów głównych

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

#### I.

1. W dniu 29 grudnia 2015 r. Gmina Grudziądz złożyła korektę deklaracji VAT-7 za kwiecień 2011 r. oraz korektę deklaracji VAT-7 za grudzień 2011 r.

W uzasadnieniu przyczyn złożenia korekt deklaracji VAT-7 Wójt Andrzej Rodziewicz napisał cyt. „Korekty dotyczą deklaracji za m- ce: kwiecień , grudzień 2010 r. poz. 49 i 50 – nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

Gmina Grudziądz w okresie od kwietnia 2010 do 30.04.2011 r. realizowała zadania inwestycyjne pod nazwą -” Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Parski, Nowa Wieś” przy dofinansowaniu Samorządu Województwa Kujawsko- Pomorskiego w ramach działania „PODSTAWOWE USŁUGI DLA GOSPODARKI I LUDNOŚCI WIEJSKIEJ” objętego PROW na lata 2007-2013. Umowa o przyznanie pomocy NR PRW.I.6011-6042/0900034-6921-UMO200060/09 zawarta w dniu 10 lutego 2010 r. w Toruniu

„Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Świerkocin, Mokre” przy dofinansowaniu Samorządu Województwa Kujawsko- Pomorskiego w ramach działania „PODSTAWOWE USŁUGI DLA GOSPODARKI I LUDNOŚCI WIEJSKIEJ” objętego PROW na lata 2007-2013. Umowa o przyznanie pomocy NR PRW.I.6011-2-544/1000012-6921-UMO200002/10 zawarta w dniu 24 listopada 2010 r. w Toruniu.

Po zakończeniu zadania inwestycje od początku służyły czynnościom opodatkowanym, jednakże na bieżąco gmina nie odliczała podatku VAT z otrzymanych faktur inwestycyjnych.

W kwietniu 2011 roku Gmina zawarła umowę z Miejskimi wodociągami i Oczyszczalnią przy ul. Mickiewicza 28/30, na podstawie której Gmina obciążyła w/w spółkę w wysokości 10% od zapłaconych należności na poczet remontów zgodnie z § 5 pkt 7 i 8 umowy. Od 01.01.2013 Gmina Grudziądz samodzielnie zajmuje się obsługą i rozliczeniem sieci wodno- kanalizacyjnych na terenie gminy.

Deklaracja za m-c IV 2011 rok została skorygowana w poz. 49 wartość netto 404 722 zł poz. 50 podatek naliczony 93 086 zł na co składają się faktury:

- Fa VAT 00001/03/11 – brutto 187 174,63 netto 152 174,50 VAT 35 000,14
- Fa VAT 00002/03/11 – brutto 310 633,58 netto 252 547,63 VAT 58 085,95

Deklaracja za m-c XII 2011 rok została skorygowana w poz. 49 wartość netto 207 047zł poz. 50 podatek naliczony 47 620 zł na co składają się faktury:

- Fa VAT 00001/10/11 – brutto 57 923,16 netto 147 092,00 VAT 10 831,16
- Fa VAT 00007/12/11 – brutto 196 744,09 netto 159 954,55 VAT 36 789,55.”



Do pisma Gmina Grudziądz załączyła niżej wymienione faktury zakupu:

Fakturę VAT nr 00001/03/11 z dnia 31 marca 2011r.

- Sprzedawca: Zakład Usług Wodno- Wodociągowych Krzysztof Czajkowski Brodnica  
NIP: 874-000-02-60

- Data sprzedaży : 31.03 2011 r.

- **Data wpływu do Urzędu Gminy : 31.03.2011r.**

- Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodoc. - kanal. w m. Świerkocin, Mokre, roboty dodatkowe

- Wartość faktury: netto 152 174,50 VAT 35 000,14 brutto 187 174,64

Fakturę VAT nr 00002/03/11 z dnia 31 marca 2011 r.

- Sprzedawca: Zakład Usług Wodno- Wodociągowych Krzysztof Czajkowski Brodnica  
NIP: 874-000-02-60

- Data sprzedaży – : 31.03 2011 r.-

- Data wpływu do Urzędu Gminy : 12.04. 2011 r.

- Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodociąg. i kanalizac. Parski – N. Wieś, roboty dodatkowe

- Wartość faktury: netto 252 547,63 VAT 58 085,95 brutto 310 633,58

Fakturę VAT nr 00001/10/11 z dnia 27 października 2011 r.

- Sprzedawca: Zakład Usług Wodno- Wodociągowych Krzysztof Czajkowski Brodnica  
NIP: 874-000-02-60

- Data sprzedaży : 27.10. 2011 r.

- **Data wpływu do Urzędu Gminy : 08.11 2011 r.**

- Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodociąg. i kanalizac. Parski – N. Wieś , roboty dodatkowe

- Wartość faktury: netto 47 092,00 VAT 10 831,16 brutto 57 923,16

Fakturę VAT nr 00007/12/11 z dnia 20 grudnia 2011r.

- Sprzedawca: Zakład Usług Wodno- Wodociągowych Krzysztof Czajkowski Brodnica  
NIP: 874-000-02-60

- Data sprzedaży- : 20.12. 2011 r.

- Data wpływu do Urzędu Gminy : 23.12 2011 r.

- Przedmiot sprzedaży: sieć wodociągowa Mokre - Świerkocin – roboty dodatkowe

- Wartość faktury: netto 159 954,55 VAT 36 789,54 brutto 196 744,09

## 2. W złożonych deklaracjach VAT-7 oraz korektach tych deklaracji Podatnik wykazał

nazwa	deklaracja VAT-7 za IV/2011 złożona 23.05.2011 r.	korekta deklaracji VAT-7 za IV/2011 złożona 29.12.2015 r.
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju zwoln.- podst. op.	11 649	11 649
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.8%- podst. op.	19 823	19 823
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.8%- podatek nal.	1 585	1 585
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.23%- podst. op.	6 412	6 412
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.23%- podatek nal.	1 475	1 475
razem podstawa opodatkowania	37 884	37 884
razem podatek należny	3 060	3 060

nabycie towarów i usług zaliczanych do śr. trw. - wartość netto	0	404 722
nabycie towarów i usług zaliczanych do śr. trw. - podatek nal.	0	93 086
nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	12 883	12 883
nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	1 098	1 098
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1 098	94 184
kwota podatku podlegającego wpłacie	1 962	0
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0	91 124
kwota do zwrotu na rachunek bankowy	0	91 124
<b>nazwa</b>	<b>deklaracja VAT-7 za XII/2011 złożona 24.01.2012 r.</b>	<b>korekta deklaracji VAT-7 za XII/2011 złożona 29.12.2015r.</b>
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju zwoln.- podst. op.	13 479	13 479
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.8%- podst. op.	14 965	14 965
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.8%- podatek nal.	1 197	1 197
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.23%- podst. op.	5 494	5 494
dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju opodatk. st.23%- podatek nal.	1 264	1 264
razem podstawa opodatkowania	33 938	33 938
razem podatek należny	2 461	2 461
nabycie towarów i usług zaliczanych do śr. trw. - wartość netto	0	207 047
nabycie towarów i usług zaliczanych do śr. trw. - podatek nal.	0	47 620
nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	8 092	8 092
nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	647	647
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	647	48 267
kwota podatku podlegającego wpłacie	1814	0
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0	45 806
kwota do zwrotu na rachunek bankowy	0	45 806



Jak ustalono w trakcie kontroli w deklaracjach korygujących VAT -7 za miesiące kwiecień 2011 r. i grudzień 2011 r. ujęto faktury związane z prowadzonymi w tym okresie inwestycjami:

- „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Parski , Nowa Wieś”
- „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Świerkocin , Mokre”

### **Sieć wodociągowa i kanalizacyjna w miejscowościach Świerkocin , Mokre”**

#### 1. Umowa o roboty budowlane

W dniu 17 czerwca 2010 r. zawarta została umowa nr 160/2010 o roboty budowlane pomiędzy Gminą Grudziądz, a Krzysztofem Czajkowskim prowadzącym działalność gospodarczą jako Zakład Usług Wodno - Wodociągowych ul. Promykowa 4, 87-300 Brodnica NIP: 874-000-02-60

Przedmiotem umowy była „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Świerkocin, Mokre”

Termin umowy rozpoczęcia robót ustalono na dzień 25 czerwca 2010 r., a termin zakończenia na dzień 31.07.2010 r.

#### 2. Roboty dodatkowe

2.1. W dniu 22 listopada 2010 r. spisany został protokół konieczności do umowy nr 160/2010 i w tym samym dniu Gmina Grudziądz zawarła z Krzysztofem Czajkowskim umowę - zlecenie dodatkowych robót.

Zakres robót dodatkowych zawarty został w protokóle konieczności.

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę: 187 174,64zł

Termin wykonania dodatkowych robót strony ustaliły na dzień 31.12.2010

Protokół odbioru robót dodatkowych spisano w dniu 31 marca 2011 r.

W dniu 31 marca 2011 r. wykonawca robót wystawił Fakturę VAT nr 00001/03/11

na kwotę: netto 152 174,50 VAT 35 000,14 brutto 187 174,64

Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodoc. - kanal. w m. Świerkocin, Mokre- roboty dodatkowe

Data sprzedaży : 31.03 2011 r.

**Data wpływu faktury do Urzędu Gminy : 31.03.2011r.**

2.2. W dniu 23 listopada 2010 r. Gmina Grudziądz zawarła z Krzysztofem Czajkowskim drugą umowę zlecenie dodatkowych robót.

Przedmiotem umowy były prace polegające na wykonaniu robót dodatkowych na inwestycji Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Świerkocin, Mokre.

Zakres robót dodatkowych zawarty został w protokóle konieczności z dnia 23.11.2010 r.

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę: 196 744,09zł

Termin wykonania dodatkowych robót strony ustaliły na dzień 23.11.2010 r. - 31.12.2011 r.

Odbioru robót dodatkowych dokonano i udokumentowano protokółem odbioru z dnia 20 grudnia 2011r.

W dniu 20 grudnia 2011 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT nr 00007/12/11

na kwotę: netto 159 954,55 VAT 36 789,54 brutto 196 744,09

Przedmiot sprzedaży: sieć wodociągowa Mokre - Świerkocin – roboty dodatkowe

- data sprzedaży : 20.12 2011 r.

- data wpływu faktury do Urzędu Gminy : 23.12.2011r.

#### 3.0 Odbiór i przekazanie inwestycji do użytkowania

3.1 W dniu 21.12.2010 r. spisano protokół odbioru robót i przekazania w eksploatację .

Komisja odbiorowa po dokonaniu oględzin budowy i zapoznaniu się z dokumentami budowy stwierdza kompletność wykonanych robót i dostaw urządzeń oraz ich gotowość przyjęcia do eksploatacji zgodnie z wymogami projektu budowlanego, obowiązujących przepisów i zamówienia nr 160/2010 z dnia 17.06.2010 r.



W dniu 29 kwietnia 2011 r. spisany został protokół odbioru końcowego robót i przekazania w eksploatację

3.2 W dniu 8 sierpnia 2011 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Powiatu Grudziądzkiego wydał decyzję nr 43.2011 na podstawie, której udzielił Gminie Grudziądz pozwolenia na użytkowanie I etapu budowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z przyłączeniami w zakresie 3620m sieci wodociągowej i 2327m przyłączy wodociągowych oraz 3869 m sieci kanalizacyjnej i 1510m przyłączy kanalizacyjnych w miejscowościach Świerkocin, Mokre, Lisie Kąty, Zakurzewo, gmina Grudziądz (kserokopie wymienionych dokumentów włączono do akt sprawy)

## **Sieć wodociągowa i kanalizacyjna w miejscowości Parski , Nowa Wieś”**

### 1. Umowa o roboty budowlane

W dniu 16 kwietnia 2010 r. zawarta została umowa nr 63/2010 o roboty budowlane pomiędzy Gminą Grudziądz a Krzysztofem Czajkowskim prowadzącym działalność gospodarczą jako Zakład Usług Wodno - Wodociągowych ul. Promykowa 4, 87-300 Brodnica NIP: 874-000-02-60 zwanym Wykonawcą .

Na mocy zawartej umowy Zlecający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania prace polegające na wykonaniu : „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowościach Parski, Nowa Wieś” Termin umowy rozpoczęcia robót ustalono na dzień 26 kwietnia 2010 r., termin zakończenia na dzień 31.12.2010 r.

Wartość przedmiotu umowy : 3 415 152,10zł netto

### 2. Roboty dodatkowe

2.1. W dniu 25 października 2011 r. Gmina Grudziądz zawarła z Panem Krzysztofem Czajkowskim – Wykonawcą Umowę zlecenie dodatkowych robót.

Przedmiotem zlecenia jest :

- wykonanie 2 studni wodomierzowych w Parskach (10 900zł),
- wykonanie dwóch przydomowych przepompowni ścieków (2x10 500zł)
- wykonanie rur Pe 40-60 metrów (60x73,20zł)
- wykonanie rur Pe 63 -108 metrów 9108x100zł)

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę: 47 092,00zł

Termin wykonania zlecenia strony ustaliły 30 listopada 2011 r.

W dniu 26 października 2011r. spisano protokół odbioru robót . Wartość wykonanych robót: netto 47 092,00zł.

W dniu 27.10.2011 r. Krzysztof Czajkowski Zakład Usług Wodno -Wodociągowych wystawił Fakturę VAT nr 000001/10/11 na kwotę: netto 47 092,0zł, VAT 10831,16zł brutto 57 923,16zł

- Data sprzedaży : 27.10. 2011 r.

- **Data wpływu do Urzędu Gminy : 08.11 2011 r.**

- Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodociąg. i kanalizac. Parski – N. Wieś , roboty dodatkowe

2.2. W dniu 29 listopada 2010 r. spisany został protokół konieczności wykonania robót dodatkowych do umowy nr 63/2010 z dnia 16 kwietnia 2010 r. oraz zawarta została umowa zlecenie na wykonanie tych robót

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę: 310 633,58zł brutto

Termin wykonania dodatkowych robót strony ustaliły na dzień 31.12.2010 r.

Odbiór robót potwierdzony został protokołem w dniu 31 marca 2011r

W dniu 31 marca 2011r Wykonawca wystawił Fakturę VAT nr 000002/03/11 na kwotę: netto 252 547,63 VAT58 085,95 brutto 310 633,58

-\_Data wpływu do Urzędu Gminy : 12.04. 2011 r.

- Przedmiot sprzedaży: budowa sieci wodociąg. i kanalizac. Parski – N. Wieś, roboty dodatkowe



### 3. Odbiór i przekazanie w użytkowania

3.1 W dniu 21.12.2010 r. spisano protokół odbioru robót i przekazania w eksploatację . Komisja odbiorowa o dokonaniu oględzin budowy i zapoznaniu się z dokumentami budowy stwierdza kompletność wykonanych robót i dostaw urządzeń oraz ich gotowość przyjęcia do eksploatacji zgodnie z wymogami projektu budowlanego, obowiązujących przepisów i zamówieni nr 163/2010 z dnia 16.04.2010 r.

3.2. W dniu 31.01 2011r Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Powiatu Grudziądzkiego wydał decyzję nr 4/2011 na podstawie, której udzielił Gminie Grudziądz pozwolenia na użytkowanie III etapu inwestycji polegającej na budowie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej z przyłączami i przepompowniami ścieków z przewodem tłocznym oraz sieci wodociągowej dla miejscowości Parski - Nowa Wieś, gm. Grudziądz.

W dniu 29 grudnia 2015 r. Gmina Grudziądz złożyła korektę deklaracji VAT-7 za kwiecień 2011 r. oraz korektę deklaracji VAT-7 za grudzień 2011 r. Przyczyną złożenia korekt było nie ujęcie faktur zakupu w deklaracjach pierwotnych.

Do pisma Gmina Grudziądz załączyła między innymi fakturę zakupu numer 00001/03/11 z dnia 31 marca 2011r., na której uwidoczniono datę sprzedaży i datę wpływu do Urzędu Gminy na dzień **31.03.2011 r.** oraz fakturę numer 00001/10/11 z dnia 27 października 2011 r., na której uwidoczniono datę sprzedaży 27.10.2011 r., wpływ do Urzędu Gminy w dniu **08.11.2011 r.** Pierwszą z w/w faktur wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za kwiecień 2011 r., natomiast drugą wykazano w korekcie deklaracji VAT-7 za grudzień 2011 r.

W myśl przepisów ustawy VAT prawo do odliczenia podatku może zostać zrealizowane w terminach określonych w art 86 ust 10 -13.

Zgodnie z art 86 ust 10 pkt 1 ww. ustawy, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust 1,12,16 i 18. natomiast zgodnie z art 86 ust 11 cyt ustawy, jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych. W myśl art 86 ust 13 ww. ustawy, jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 11,12, 16 i 18 może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

Z powyższego wynika, iż podatek naliczony nie zadeklarowany w okresie otrzymania faktury i w jednym z dwóch następnich okresów rozliczeniowych może zostać rozliczony w okresie 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, z uwagi na powołany przepis ust.13, przewidujący możliwość korekt deklaracji za okres , w którym wystąpiło prawo do odliczenia podatku. Zauważyć trzeba , iż ustawa o podatku od towarów i usług ustanawia zasadę tzw. niezwłocznego odliczenia podatku naliczonego. Zasada ta wyraża się tym, że podatnik, aby skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego nie musi czekać aż nabyty towar lub usługa zostaną odsprzedane lub efektywnie wykorzystane na potrzeby działalności opodatkowanej. Istotna jest bowiem intencja nabycia- jeżeli dany towar (usługa) ma służyć wykonywaniu czynności opodatkowanych wówczas, po spełnieniu wymienionych w art 86 ustawy o VAT wymogów formalnych, odliczenie jest prawnie dozwolone, jeżeli nie wyłączają go inne przepisy ustawy.

Z uwagi na nie dokonanie odliczenia w terminach, o których mowa w art 86 ust 10 i 11 ustawy VAT, podatnik może dokonać odliczenie na zasadach określonych w art 86 ust.13 ustawy poprzez złożenie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, przy czym korekty tej można dokonać za ten miesiąc rozliczeniowy, w stosunku do którego nie upłynął okres 5 - ciu lat licząc od początku roku, w którym to prawo wystąpiło.

Wskazać należy, iż otrzymanie faktury przez podatnika wyznacza moment, od którego możliwe jest



zrealizowanie prawa do odliczenia kwoty podatku naliczonego.

Podkreślić należy, że decydujące znaczenie – dla powstania prawa do odliczenia i terminu jego realizacji – ma data otrzymania faktury.

Wyrażone w art 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo podatnika do odliczenia podatku naliczonego przy zakupach towarów usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych kształtuje się w danym okresie rozliczeniowym. Zdarzeniem uprawniającym do obniżenia podatku należnego – co wprost wynika z art 86 ust.10 pkt 1 ustawy - jest otrzymanie faktury, a ewentualne późniejsze rozliczenie podatku jest konsekwencją już nabytego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego.

Mając na uwadze powołane wyżej przepisy prawa, należy stwierdzić, iż w przypadku, gdy podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku naliczonego zawartego w ww. fakturach w terminach określonych w art 86 ust 10 pkt 1 oraz ust 11 ustawy, prawo to może skutecznie realizować poprzez złożenie korekty deklaracji VAT na podstawie art 86 ust.13 ustawy o VAT. Niezbędne w takim przypadku jest jednak dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

W przedmiotowej sprawie konieczne byłoby wobec tego dokonanie korekty deklaracji podatkowej odpowiednio za miesiąc marzec i listopad 2011. Albowiem w tych miesiącach z uwagi na otrzymanie ww. faktur przez podatnika, wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego. Należy podkreślić, iż podatnik w myśl przywołanych przepisów nie ma wyboru złożenia korekty za kolejne dwa okresy rozliczeniowe.

(kserokopie wymienionych dokumentów włączono do akt sprawy)

## **II. Umowy zawarte z Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp z o.o w Grudziądzu**

1. W dniu 1 kwietnia 2011 r. pomiędzy Gminą Grudziądz, a Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp. z o. o. w Grudziądzu została zawarta umowa na dostarczanie wody do wodomierzy głównych i odprowadzania ścieków oraz obsługę w zakresie prowadzenia odczytów i rozliczeń należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki. W ramach zawartej umowy Spółka zobowiązuje się do :

1. dostarczania wody w sposób ciągły, o wymaganym ciśnieniu i jakości, do zaworów za wodomierzami głównymi, zlokalizowanymi w studniach wodomierzowych, usytuowanych w następujących punktach:
  - Parski – Nowa Wieś
  - Mokre – Świerkocin
2. odbierania w sposób ciągły ścieków i rozliczania na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych zainstalowanych przez gmin, z tym że do czasu zainstalowania urządzeń pomiarowych rozliczanie ilości odprowadzanych ścieków odbywać się będzie na podstawie ilości zużytej wody według wskazań wodomierzy głównych.

Umowa została zawarta do 31.12.2011 r.

Aneksem nr 1 z dnia 30.12.2011 r. przesunięto termin umowy do dnia 31.12.2012 r.

Gmina zobowiązuje się między innymi do :

§ 4 pkt 1. umowy: utrzymania właściwego stanu technicznego należących do niej urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych, w tym usuwania zaistniałych awarii na własny koszt

§ 4 pkt 5 utrzymania w należnym stanie studni wodomierzowych wraz z zainstalowanymi wodomierzami głównymi oraz właściwe zabezpieczenie wodomierz przed uszkodzeniem lub kradzieżą i pokrywania kosztów napraw.

umowy:

§ 5 pkt 6. Należność za pobraną wodę i odprowadzone ścieki ustala się w oparciu o cenę ustaloną przez Radę Miejską Grudziądza.

§ 5 pkt 7. Spółka w miejscowościach zaopatrywanych w wodę z wodomierzy głównych, o których mowa w § 3 pkt 1 prowadzić będzie odczyty i rozliczenia za wodę i ścieki, zgodnie z opracowanym harmonogramem odczytów, na podstawie ceny, o której mowa w punkcie 6 do której dolicza się 10 % z przeznaczeniem na remont i modernizację sieci należne dla Gminy i 10% na pokrycie kosztów związanych z obsługą w zakresie prowadzonych odczytów i rozliczeń Klientów, należne Spółce.

pkt 8. należności przeznaczone na remont i modernizację sieci Spółka będzie przekazywać do Gminy do 25 -go następnego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez Gminę (od zapłaconych należności)

pkt 9. występujące różnice pomiędzy wskazaniem wodomierza głównego, a sumą wskazań wodomierzy -



podliczników w poszczególnych nieruchomościach, będą fakturowane na Gminę. Dotyczy to również różnic występujących przy rozliczaniu ścieków.

pkt 10. Gmina dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki w terminie określonym na fakturze. Zwłoka w uregulowaniu należności pociąga za sobą naliczenie odsetek ustawowych.

pkt 16. koszty związane z montażem, naprawą, wymianą wodomierzy wraz z nakładkami do radiowego odczytu ( w tym wymiana legalizacyjną). o których mowa w ust. 15 ponosi Gmina.

Po wykonaniu powyższych czynności Spółka będzie obciążała tymi kosztami Gminę Grudziądz.

2. W dniu 17 września 2012 roku zawarte zostało porozumienie pomiędzy Gminą Grudziądz, a Miejskimi Wodociągami i Oczyszczalnią Sp. z o. o. w Grudziądzu w sprawie ustalenia szczegółowych zasad dotyczących oddania majątku Gminy przejętego w eksploatację na podstawie:

pkt 1. „Umowy o oddanie majątku w celu eksploatacji i dostarczania wody do odbiorców na terenie Gminy Grudziądz z dnia 1 lipca 1998 r. wraz z aneksami oraz tekstem jednolitym z 2.04.2004 r. wraz z aneksem.”

pkt 3. Rozwiązania umów łączących Spółkę i Gminę w zakresie zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków oraz wypowiedzenia umów zawartych z mieszkańcami Gminy.

pkt 1. Gmina Grudziądz oświadcza, a Spółka przyjmuje do wiadomości, iż z dniem 1 stycznia 2013 roku Gmina Grudziądz będzie samodzielnie realizowała zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na terenie Gminy Grudziądz, z wykorzystaniem urządzeń wodociągowo - kanalizacyjnych będących w jej posiadaniu

pkt 2. Spółka przekaze zwrotnie majątek przejęty na podstawie zawartej „Umowy o oddanie majątku w celu eksploatacji i dostarczania wody do odbiorców na terenie Gminy Grudziądz z dnia 1 lipca 1998 r. oraz „Umowy dotyczącej obsługi sieci kanalizacji sanitarnej w Nowej Wsi z dnia 11 lipca 2003, a Gmina przejmie majątek będący jej własnością według stanu technicznego na dzień przekazania.

pkt 3. Eksploatacja majątku Gminy wygaśnie z dniem 31.12.2012 r.

(kserokopie wymienionych dokumentów włączono do akt sprawy)

### III. Wyjaśnienie Kontrolowanego

Pismem z dnia 17 lutego 2016 roku Wójt Gminy Grudziądz Pan Andrzej Rodziewicz złożył wyjaśnienie do korekt deklaracji VAT-7 za m-ce IV, XII 2011 r.

„Gmina Grudziądz wyjaśnia iż po zakończeniu inwestycji – budowa sieci wodociągowej w miejscowości Parski, Nowa Wieś oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Mokre, Świerkocin po zakończeniu została przekazana w nieodpłatne użytkowanie Miejskim Wodociągom i Oczyszczalni Sp z o.o. w Grudziądzu (na tą okoliczność nie został zawarty protokół przekazania) W dniu 01.04.2011 została zawarta umowa, na podstawie której Gmina Grudziądz wystawiała zgodnie z § 5 pkt 8 tej umowy faktury obciążeniowe dla MWiO Sp z o.o. z opisami:

„Za ścieki Nowa Wieś/aneks do umowy z 1.04.2004”, „rozliczenie za wodę Gmina Gruta tj. umowa z dnia 2.04.2004 r”

Za m-c kwiecień 2011 roku wystawiono następujące faktury:

Fa 00061 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę netto 729,98 VAT 8% 58,40 brutto 788,38;

Fa 00060 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę netto 1369,53 VAT 8% 109,56 brutto 1479,09;

oraz za m-c grudzień 2011 r.

Fa 00187 z dnia 06.12.2011 r. na kwotę netto 1961,87 VAT 8% 156,95 brutto 2118,82.

Powyższą sprzedaż gmina traktowała jako – sprzedaż wody oraz ścieków stosując stawkę VAT 8%.

Faktycznym przedmiotem sprzedaży było utrzymanie sieci wodno – kanalizacyjnej w gotowości technicznej, bieżąca konserwacja gdzie powinna być zastosowana stawka 23%

W dniu 17 września 2012 roku Gmina Grudziądz podpisała porozumienie z Miejskimi Wodociągami Oczyszczalnią Sp z o.o. w Grudziądzu zgodnie z którym nastąpiło przekazanie gminie wcześniej przejętego przez MWiO Sp z o.o. w nieodpłatne użytkowanie mienia.

Od 1 stycznia 2013 roku Gmina Grudziądz samodzielnie realizuje zadania z zakresu zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z wykorzystaniem urządzeń wodociągowo – kanalizacyjnych będących w jej posiadaniu.”

#### IV. Rejestry VAT

##### Rejestry zakupów

nazwa rejestru	brutto	w stawce 23%		w stawce 8%	
		netto	VAT	netto	VAT
<b>KWIECIEŃ 2011 r.</b>					
1. inwestycje sieć Świerkocin Mokre - 1poz	187 174,64	152 174,50	35 000,14		
2. inwestycje kanalizacja- 1poz	310 633,58	252 547,63	58 085,95		
<b>Razem inwestycje</b>		<b>404 722,13</b>	<b>93 086,09</b>		
3. refaktury- poz.( 1-9)	13 991,58	446,66	102,74	12 446,47	995,72
<b>GRUDZIEŃ 2011 r.</b>					
1. inwestycje sieć Świerkocin Mokre - 1poz	196 744,09	159 954,55	36 789,54		
2. inwestycje kanalizacja- 1poz	57 923,16	47 092,00	10 841,16		
<b>Razem inwestycje</b>		<b>207 046,55</b>	<b>47 620,70</b>		
3. refaktury	8 738,93			8 091,60	647,33

##### Rejestr sprzedaży

nazwa rejestru	brutto	w stawce 23%		w stawce 8%		sprzedaż zwolniona
		netto	VAT	netto	VAT	netto
<b>KWIECIEŃ 2011</b>						
refaktury ( poz 1-44)	13 991,58	446,66	102,74	12 446,47	995,72	
pozostała sprzedaż	26 952,00	5965,00	1372,00	7377,00	590,00	11648,72



GRUDZIEŃ 2011 r.						
refaktury	8 738,93			8 091,60	647,33	
pozostała sprzedaż	27 660,90	5 494,00	1 264,00	6 873,00	550,00	13 479,00

W rejestrach pt. inwestycje - zaewidencjonowano faktury za usługi budowlane

W rejestrach pt. refaktury - zaewidencjonowano: usługi telekomunikacyjne, odprowadzania ścieków i usługi asenizacyjne

Przedmiot sprzedaży:

czynsze za lokale mieszkalne, użytkowe i garaże, dzierżawa gruntów, centralne ogrzewanie budynków, wpływy za wodę i kanalizację, wpływy za energię

#### V. Stwierdzone nieprawidłowości

1. W złożonych korektach deklaracji VAT-7 Podatnik odliczył podatek naliczony na podstawie faktur:

nr 00001/03/11 z dnia 31 marca 2011r.

netto 152 174,50 VAT 35 000,14 brutto 187 174,64

nr VAT nr 00002/03/11 z dnia 31 marca 2011 r.

netto 252 547,63 VAT 58 085,95 brutto 310 633,58

nr VAT nr 00001/10/11 z dnia 27 października 2011 r.

netto 47 092,00 VAT 10 831,16 brutto 57 923,16

nr VAT nr 00007/12/11 z dnia 20 grudnia 2011r.

netto 159 954,55 VAT 36 789,54 brutto 196 744,09

(kserokopie w/w faktur włączono do akt sprawy)

Wójt Gminy Grudziądz wyjaśnił, iż po zakończeniu inwestycji – budowa sieci wodociągowej w miejscowości Parski, Nowa Wieś oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Mokre, Świerkocin po zakończeniu została przekazana w nieodpłatne użytkowanie Miejskim Wodociągom i Oczyszczalni Sp z o.o. w Grudziądzu (na tą okoliczność nie został zawarty protokół przekazania)

W dniu 17 września 2012 roku Gmina Grudziądz podpisała porozumienie z Miejskimi Wodociągami Oczyszczalnią Sp z o.o. w Grudziądzu zgodnie z którym nastąpiło przekazanie gminie wcześniej przejętego przez MWiO Sp z o.o. w nieodpłatne użytkowanie mienia.

Od 1 stycznia 2013 roku Gmina Grudziądz samodzielnie realizuje zadania z zakresu zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z wykorzystaniem urządzeń wodociągowo – kanalizacyjnych będących w jej posiadaniu.

Na mocy art 86 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (DZ.U. z 2011 r. nr 177. poz 1054 ze zm.), 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.

Według regulacji ust 2 pkt 1 lit. a) powyższego artykułu, kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot



podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. Z powołanego wyżej art. 86 ust.1 ustawy wynika, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje wyłącznie podatnikowi podatku od towarów i usług i dotyczy podatku naliczonego wynikającego z zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych. Odliczyć zatem można podatek naliczony, który jest związany z transakcjami opodatkowanymi podatnika. Powyższa zasada wyklucza możliwość dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów i usług, które nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych.

W myśl art. 91 ust. 2 ustawy, w przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15.000 zł, korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dotyczy jednej piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, z tym że korekty dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

Korekty, o której mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty, a w przypadku zakończenia działalności gospodarczej - w deklaracji podatkowej za ostatni okres rozliczeniowy (art. 91 ust. 3 ustawy).

W tym miejscu należy przytoczyć przepis art. 91 ust. 7 ustawy, zgodnie z którym przepisy art. 91 ust. 1-6 stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego obniżenia, albo nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się to prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tego towaru lub usługi.

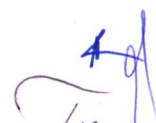
Ponadto, w przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, korekty, o której mowa w ust. 7, dokonuje się na zasadach określonych w ust. 2 zdanie pierwsze i drugie oraz ust. 3. Korekty tej dokonuje się przy każdej kolejnej zmianie prawa do odliczeń, jeżeli zmiana ta następuje w okresie korekty – art. 91 ust. 7a ustawy.

Analiza powołanych wyżej przepisów jednoznacznie wskazuje, że w przypadku zmiany przeznaczenia środka trwałego, tj. zarówno w sytuacji gdy podatnik miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego obniżenia, jak również w sytuacji, gdy nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tego towaru lub usługi, podatnik jest obowiązany dokonać korekty podatku.

Jak wynika ze stanu faktycznego i wyjaśnień złożonych przez Podatnika, po wybudowaniu przedmiotowej infrastruktury nie służyła ona Gminie do wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT. Gmina nie dokonywała odliczeń VAT naliczonego z faktur dokumentujących wydatki poniesione na jej budowę

Od 1 stycznia 2013 r. Gmina zaczęła wykorzystywać przedmiotową infrastrukturę wodociągowo - kanalizacyjną do świadczenia usług podlegających opodatkowaniu VAT.

Zatem powstała sytuacja, w wyniku której doszło do zmiany przeznaczenia towaru (sieci wod kan.), a Gmina Grudziądz będzie miała prawo do dokonania korekty nieodliczonego podatku naliczonego. Korekta ta będzie miała charakter cząstkowy i wieloletni.





**W świetle ustalonego stanu faktycznego oraz przywołanych przepisów Gmina nie mała prawa do odliczenia podatku naliczonego za kwiecień i grudzień 2011 r na podstawie wyżej opisanych faktur.**

2. W poz 1 rejestru zakupów - „refaktury” - za kwiecień 2011 r. zaewidencjonowano na podstawie faktury VAT nr FGD230989/001/11 z dnia 11.01.2011 r. kwotę netto 79,00 VAT: 18,17  
Przedmiotem, zakupu były usługi telekomunikacyjne.

Wpływ faktury do Urzędu Gminy nastąpił **w dniu 13 stycznia 2011 r.**

Zgodnie z art 86 ust 10 pkt 1 ustawy o PTU, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust 1,12,16 i 18. natomiast zgodnie z art 86 ust 11 cyt ustawy, jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.

### **Zawyżono podatek naliczony o kwotę 18,17zł**

(kserokopię faktury włączono do akt sprawy)

3. Zastosowano niewłaściwą stawkę do opodatkowania usług wykazanych w rejestrze sprzedaży „pozostała sprzedaż” udokumentowanych fakturami:

#### za kwiecień 2011 r.

- nr 00060 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę brutto: 788,38 netto: 729,98 VAT: 58,40

Przedmiot sprzedaży: ścieki Nowa Wieś/aneks do umowy z 02.04.2004 r.

Stawka opodatkowania 8%

- nr 00061 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę brutto: 1479,09 netto: 1369,53 VAT: 109,59

Przedmiot sprzedaży: rozliczenie za wodę z miny Gruta tj. umowy z 02.04.2004 r.

Stawka opodatkowania 8%

- poz. 10 rejestru zbiorczego

#### za grudzień 2011 r.

- nr 00187 z dnia 06.12.2011 r. na kwotę brutto: 2 118,82 netto 1961,87 VAT 156,95

Przedmiot sprzedaży: rozliczenie za wodę z miny Gruta tj. umowy z 02.04.2004 r.

Stawka opodatkowania 8%

- poz. 10 rejestru zbiorczego

(kserokopie w/w faktur włączono do akt sprawy)

W przedmiotowej sprawie Wójt Gminy pismem z dnia 17 lutego 2016 r. wyjaśnił:

„W dniu 01.04.2011 została zawarta umowa, na podstawie której Gmina Grudziądz wystawiała zgodnie z § 5 pkt 8 tej umowy faktury obciążeniowe dla MWiO Sp z o. o. z opisami:

„Za ścieki Nowa Wieś/aneks do umowy z 1.04.2004”, „rozliczenie za wodę Gmina Gruta tj. umowa z dnia 2.04.2004 r”

Za m-c kwiecień 2011 roku wystawiono następujące faktury:

Fa 00061 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę netto 729,98 VAT 8% 58,40 brutto 788,38;

Fa 00060 z dnia 06.04.2011 r. na kwotę netto 1369,53 VAT 8% 109,56 brutto 1479,09;

oraz za m-c grudzień 2-011 r.

Fa 00187 z dnia 06.12.2011 r. na kwotę netto 1961,87 VAT 8% 156,95 brutto 2118,82.

Powyższą sprzedaż gmina traktowała jako – sprzedaż wody oraz ścieków stosując stawkę VAT 8%.

Faktycznym przedmiotem sprzedaży było utrzymanie sieci wodno – kanalizacyjnej w gotowości technicznej, bieżąca konserwacja gdzie powinna być zastosowana stawka 23%.”

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Andrzeja Rodziewicza i Pani Ewy Gajewskiej.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli włączono do akt sprawy (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 1 lutego 2016 r. pod pozycją 1 za rok 2016

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 18 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

### Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani / Panu: *Andrzeja Rodziewicza*

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: *23.02.2016*

WÓJT

*Andrzej Rodziewicz*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....

INSPEKTOR  
KONTROLI PODATKOWEJ  
*mgr inż. Teresa Topolewska*

INSPEKTOR  
KONTROLI PODATKOWEJ  
*mgr Iwona Welska*