

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 1407KPAP-50/KW-187/11 z dnia 29.08.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W GRÓJCU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 30.08.2011 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 30.08.2011 r. Kontrolowanemu Wójt Gminy Jasieniec

Kontrolę przeprowadzono w dniach 30.08.2011r., 01, 02,12,13.09.2011r.

Liczba dni kontroli: 5

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)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 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 2004 r. nr 12, poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

kontrola podatkowa w zakresie sprawdzenia zasadności zwrotu podatku od towarów i usług przed terminem zwrotu

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

Okres objęty kontrolą: 01.12.2010 - 30.06.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy BAŁDYGA AGNIESZKA nr legitymacji: 283
- Starszy komisarz skarbowy MONCZAK ALEKSANDRA nr legitymacji: 214

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, że :

- 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 O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 30.08.2011r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie, miejscu prowadzenia działalności , miejscu przechowywania dokumentacji – Jasieniec ul. Warecka 42

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA JASIENIEC

Nazwa skrócona: GMINA JASIENIEC



REGON: 670223729 – zaświadczenie, aktualizacja z dnia 16.09.2008r. PKD 2007 kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
Data rozpoczęcia działalności: 01.12.1972r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WARECKA 42; 05-604 JASIEC
gmina: JASIEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE
tel.: 6613581 (Adres ważny od: 15.11.2006)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA
Nr 86-91300003-2001000001980002 - Gospodarczy, ważny od: 10.02.2010

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Wójt Gminy Marek Pietrzak

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

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych w okresie objętym kontrolą : księgi rachunkowe

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg (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 – Wójt Gminy Jasieniec

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 10.02.2010

ul. WARECKA 42; 05-604 JASIEC
gmina: JASIEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE
(Adres ważny od: 10.02.2010)

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

- ul. WARECKA 42; 05-604 JASIEC
gmina: JASIEC; powiat: GRÓJECKI; woj.: MAZOWIECKIE
tel.: 6613570 (Adres ważny od: 10.02.2010)

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

28.12.2010 -

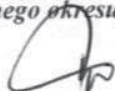
Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług dokonano w dniu 28.12.2010r. na druku VAT-R.

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

podatek dochodowy od osób prawnych
podatek dochodowy od osób fizycznych – płatnik

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)



B.11. INNE DANE

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 34 osoby
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne
- 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 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /j.t. z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm./
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm./
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 224, poz. 1799)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowe zwrotu podatku, 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 212, poz. 1337 z późn. zm./

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,999.00
27 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	7,276.00
28 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	509.00
29 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	4,850.00
30 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	1,067.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	15,125.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,576.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	0.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	344,654.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	75,824.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1,847.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	406.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	76,230.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	74,654.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	74,654.00

VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	30,262.00
28 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2,199.00

45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,038.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	37,649.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,237.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	74,654.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9,025.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,986.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	76,640.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	0.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	73,403.00

VAT-7 - za okres: 2 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	20,635.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,651.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	4,547.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,035.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	28,051.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,686.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	73,403.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	245,902.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	56,557.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	5,640.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,270.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	131,230.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	128,544.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	128,544.00

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	3,029.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	24,664.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,973.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,563.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	820.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	31,256.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,793.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	128,544.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6,694.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,549.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	130,093.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	127,300.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	127,300.00

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	20,495.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,639.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,562.00

[Signature]

[Signature]

30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	4,518.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1,038.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	37,849.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3,237.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	74,854.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9,025.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,986.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	76,840.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	0.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	73,403.00
	73,403.00

VAT-7 - za okres: 2 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	20,635.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,651.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	4,547.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	1,035.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	28,051.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,686.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	73,403.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	245,902.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	56,557.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	5,640.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,270.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	131,230.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	128,544.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	128,544.00

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	3,029.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	24,664.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,973.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,563.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	820.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	31,256.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,793.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	128,544.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	6,694.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,549.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	130,093.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	127,300.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	127,300.00

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	20,495.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	1,639.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,562.00

30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	819.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	26,926.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,458.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	127,300.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4,968.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,136.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	128,436.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	125,978.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	125,978.00

VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 07.07.2011, kwota wg dokumentu: 0.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	29,258.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	2,338.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,854.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	887.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	35,981.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,225.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	125,978.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	512,613.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	117,901.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	11,499.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,657.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	246,536.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	243,311.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	243,311.00

VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 21.07.2011, kwota wg dokumentu: -303,191.00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	2,869.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	38,854.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	3,109.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,562.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	819.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	45,285.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,928.00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	243,311.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	270,303.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	62,170.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	7,981.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,638.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	307,119.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	303,191.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	303,191.00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	303,191.00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	0.00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

ewidencje dostaw VAT za miesiące grudzień 2010r., styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r.
ewidencje nabycia VAT za miesiące grudzień 2010r., styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r.
dowody źródłowe dokumentujące wpisy do wyżej wymienionych urzędów księgowych

Metoda kontroli:

dokonano sprawdzenia przedłożonych dowodów źródłowych w konfrontacji z zapisami w poszczególnych ewidencjach w zakresie podatku VAT i deklaracjami podatkowymi VAT-7 za poszczególne miesiące kontrolowane.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W trakcie kontroli stwierdzono, że prowadzone dla potrzeb podatku VAT ewidencje dostaw VAT i nabycia VAT za okres kontrolowany zawierają dane zgodne z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz.U.Nr 54, poz. 535 z późn.zm./

Okazane do kontroli faktury VAT zawierają dane określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług /Dz.U.Nr 212, poz. 1337 z późn.zm./

Podczas kontroli dokonano sprawdzenia rejestrów dostaw i rejestrów nabycia VAT za w/wym miesiące w konfrontacji z dowodami źródłowymi dokumentującymi wpisy do powyższych rejestrów prowadzonych dla potrzeb VAT i ustalono:

miesiąc grudzień 2010r.

w zakresie sprzedaży

Przedłożona do kontroli ewidencja dostaw VAT zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
 - podstawa opodatkowania 4.849,72zł
 - podatek należny 1.066,92zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
 - podstawa opodatkowania 7.275,54zł,
 - podatek należny 509,18zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.999,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe - stawka 22%, rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych - stawka 7% i czynszów za lokale mieszkalne - stawka zwolniona. Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Gminę Jasieniec. Czynsze naliczane zgodnie z zawartymi umowami.

Podczas kontroli porównano kompleksowo okazane dowody dokumentujące wpisy do ewidencji dostaw VAT za miesiąc grudzień 2010r. i stwierdzono, że wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w wartościach z nich wynikających. Dane wynikające z ewidencji dostaw za miesiąc grudzień 2010r. zostały odzwierciedlone w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc grudzień 2010r. w prawidłowych wartościach.

w zakresie nabycia

