Kontrolą objęto:

ewidencje dostaw VAT za miesiąc III - XI 2010r.
ewidencje nabyć VAT za miesiąc III 2010r.
dowody źródłowe dokumentujące wpisy do wyżej wymienionych urządzeń księgowych

Metoda kontroli:

Dokonano kompleksowego sprawdzenia przedłożonych dowodów źródłowych w konfrontacji z dokumentacją podatkową z zakresu podatku VAT i deklaracjami podatkowymi VAT-7 za okres kontrolowany.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W trakcie kontroli stwierdzono, że podatnik za okres objęty kontrolą prowadził ewidencje dla celów podatku od towarów i usług.
Okazane do kontroli ewidencje dla celów podatku od towarów i usług za okres kontrolowany zawierają dane zgodnie z art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm./.

Podczas kontroli dokonano sprawdzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług za okres kontrolowany w konfrontacji z dowodami dokumentującymi wpisy do w/w ewidencji i ustalono:

M-c marzec 2010:
Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.488,24zł
- podatek należny 987,41zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.999,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc marzec 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Przedłożona do kontroli **ewidencja nabyć VAT** zawierają dane:

nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:
- wartość netto 100.000,00
- podatek naliczony 22.000,00

W okresie kontrolowanym podatnik wykazał zakup składników majątku zaliczanego do środków trwałych. Zakup ten dotyczy urządzeń wodociągowych oraz urządzeń kanalizacji sanitarnej i deszczowej na podstawie faktury VAT nr 03/2010 z dnia 18.02.2010 na wartość netto 100.000,00 VAT 22.000,00. Przedmiotowa faktura VAT została wystawiona przez CONSBUD Sp. z o.o. - Chyliczki, ul. Wschodnia 14, NIP 1230007609 na rzecz GMINY JASIENIEC – Jasieniec, ul. Warecka 42, NIP 7971945741. Podatek naliczony wynikający z przedmiotowej

faktury VAT został rozliczony w deklaracji podatkowej VAT-7 złożonej przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 797130863, tj. inny podmiot. Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 13.10.2004 o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników podmiot zobowiązany jest do podawania numeru identyfikacji podatkowej na wszelkich dokumentach związanych z wykonywaniem zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych, tj. identyfikacji danego podatnika, a tym samym wynikających z tego tytułu obowiązków, odbywa się na podstawie numeru identyfikacji podatkowej nadanemu temu podmiotowi.
Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy (...) są obowiązani prowadzić ewidencje zawierającą (...) dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, (...)dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W wyniku badania ewidencji nabyć VAT za m-c marzec 2010r. stwierdzono, że dokonane w niej zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego i zgodnie z art. 193 § 4 i 6 Ordynacji podatkowej rejestru w tym zakresie nie uznaje się za dowód w tej części.
Poinformowano podatnika o możliwości złożenia zastrzeżeń do zawartych ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu – zgodnie z art. 193 § 8 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

M-c kwiecień 2010:
Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.636,60zł
- podatek należny 1.020,05zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 878,48zł,
- podatek należny 61,49zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.924,00zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych i poboru wody (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc kwiecień 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c maj 2010:
Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.538,25zł
- podatek należny 998,41zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.848,80zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz

dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc maj 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c czerwiec 2010:

Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.439,88zł
- podatek należny 976,77zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.999,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc czerwiec 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c lipiec 2010:

Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.800,57zł
- podatek należny 1.056,12zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 1.151,18zł,
- podatek należny 80,58zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.980,40zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych i poboru wody (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc lipiec 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c sierpień 2010:

Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.641,84zł

- podatek należny 1.021,23zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.848,80zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc sierpień 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c wrzesień 2010:
Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.439,88zł
- podatek należny 976,77zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.848,80zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc wrzesień 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c październik 2010:
Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.849,72zł
- podatek należny 1.066,93zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 625,78zł,
- podatek należny 43,80zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 2.924,00zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za miesiąc październik 2010r. stwierdzono, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i zgodnie z art. 193 § 1 i 2 Ordynacji Podatkowej stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

M-c listopad 2010:

Przedłożona do kontroli **ewidencja dostaw VAT** zawiera dane:

- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 22%:
- podstawa opodatkowania 4.849,72zł
- podatek należny 1.066,93zł
- dostawa towarów na terytorium kraju w stawce 7%:
- podstawa opodatkowania 902,98zł,
- podatek należny 63,22zł
- dostawa towarów zwolniona – wartość 224.499,20zł.

Podatek należny dotyczy m. in. sprzedaży w zakresie rozliczeń centralnego ogrzewania, czynszów za lokale użytkowe oraz wynajmu sali konferencyjnej (22%); rozliczeń z tytułu wywozu odpadów komunalnych i poboru wody (7%); czynszów za lokale mieszkalne (zwol.). Sprzedaż wykazywana jest na podstawie rozliczeń prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną oraz dokumentowana fakturami VAT wystawianymi przez Urząd Gminy Jasieniec NIP 7971308632. Z najemcami zawierane są pisemne umowy najmu.
W trakcie kontroli ustalono również, że jednostka kontrolowana rozliczyła w deklaracji podatkowej VAT-7 sprzedaż zwolnioną, która dotyczyła sprzedaży zabudowanych działek w kwocie 221.500,00. Sprzedaż ta dotyczy innego podmiotu i została udokumentowana fakturą VAT nr 129/2010 z dnia 10.11.2010 wystawioną przez GMINĘ JASIENIEC, NIP 7971945741 na rzecz Roza Development Sp. z o.o. - Radom, ul. Ptasia 14, NIP 9482472014. Ponadto okazano akt notarialny potwierdzający powyższą transakcję Rep. A 9368/2010 z dnia 10.11.2010 sporządzony w Kancelarii Notarialnej Anna Gryn Hamera – Grójec, w którym potwierdzono, że właścicielem sprzedawanych działek jest Gmina Jasieniec.
Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 13.10.2004 o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników podmiot zobowiązany jest do podawania numeru identyfikacji podatkowej na wszelkich dokumentach związanych z wykonywaniem zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych, tj. identyfikacji danego podatnika, a tym samym wynikających z tego tytułu obowiązków, odbywa się na podstawie numeru identyfikacji podatkowej nadanemu temu podmiotowi.
Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy (...) są obowiązani prowadzić ewidencje zawierającą (...) dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, (...)dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W wyniku badania ewidencji dostaw VAT za m-c listopad 2010r. stwierdzono, że dokonane w niej zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego i zgodnie z art. 193 § 4 i 6 Ordynacji podatkowej rejestru w tym zakresie nie uznaje się za dowód w tej części.
Poinformowano podatnika o możliwości złożenia zastrzeżeń do zawartych ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu – zgodnie z art. 193 § 8 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pietrzak Marek

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik do protokołu (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.
Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za okres kontrolowany.

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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- kserokopia faktury VAT nr 117/2010
- kserokopia faktury VAT nr 122/2010
- kserokopia aktu notarialnego Rep. A 9368/2010
- kserokopia faktury VAT nr 129/2010
- kserokopia rejestru nabyć za III 2010
- kserokopia faktury VAT nr 03/2010 wraz z umową i protokołem zdawczo-odbiorczym

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

Protokół doręczono Panu: Tkaczyk Konrad

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: Grójec

z up. WOJTA
mgr inż. Konrad Tkaczyk
Sekretarz Gminy

Data doręczenia protokołu: 22..08.2011

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....