

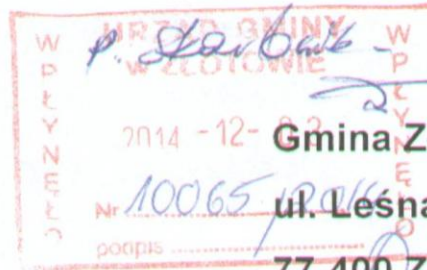


Piła, dnia 1 grudnia 2014 roku

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

UKS3091/W4P1/42/66/14/17/023

Za potwierdzeniem odbioru



Gmina Złotów

ul. Leśna 7

77-400 ZŁOTÓW

NIP: 767-16-10-628

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3; art. 11 ust. 2 pkt 3b; art. 24 ust. 1 pkt 2 lit b) ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu Nr UKS3091/W4P1/42/66/14/2/005 z dnia 16 lipca 2014 roku, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w zakresie kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od listopada do grudnia 2010 roku

przedstawiam następujące ustalenia:

I. Ustalenia ogólne.

W dniu 24 lipca 2014 roku postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu Nr UKS3091/W4P1/42/66/14/2/005 z dnia 16 lipca 2014 roku - wszczęto postępowanie kontrolne w Gminie Złotów, 77-400 Złotów, ul. Leśna 7 (NIP: 767-16-10-628).

W toku postępowania kontrolnego przeprowadzono badanie ksiąg, co udokumentowano protokołem badania ksiąg podatkowych nr UKS3091/W4P1/42/66/14/14/016, którego jeden egzemplarz doręczono osobiście w dniu 24 października 2014 roku Wójtowi Gminy Złotów tj. Piotrowi Lach. Do ustaleń zawartych w protokole Gmina Złotów nie wniosła żadnych zastrzeżeń.

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu pismem o sygn.: UKS3091/W4P1/42/66/14/15/019 z dnia 14 listopada 2014 roku - doręczonym za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 17 listopada 2014 roku - zawiadomił Gminę Złotów o możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia zawiadomienia oraz poinformował o możliwości skorygowania w tym terminie w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym - uprzednio złożonej deklaracji podatkową (art. 14c ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej). W wyznaczonym terminie Gmina Złotów nie skorzystała z przysługującego jej prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego i nie skorygowała uprzednio złożonych deklaracji podatkowych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od listopada do grudnia 2010 roku.



Wzrost

II. Szczegółowe ustalenia postępowania kontrolnego.

1. W złożonych w Urzędzie Skarbowym w Złotowie:

- deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc listopad 2010 roku,
 - korekcie deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010 roku,
- Gmina Złotów wykazała:

(kwoty w złotych)

m-c	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju		razem podatek należny	podatek naliczony	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	rozliczenie podatku		
		podatek należny 7 %	podatek należny 22 %					nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	kwota podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
XI	1.022	25	12.333	12.358	30.224	0	30.224	17.866	0	17.866
XII	765	26	140.299	140.325	83.925	0	83.925	0	56.400	0

W dniu 16 lipca 2014 roku Wójt Gminy Złotów został pisemnie zawiadomiony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. W dniu 22 lipca 2014 roku tj. przed wszczęciem postępowania kontrolnego, które nastąpiło w dniu 24 lipca 2014 roku - Gmina Złotów złożyła w Urzędzie Skarbowym w Złotowie - korektę swojej deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010 roku.

W korekcie tej wykazano:

- podstawę opodatkowania w wysokości 638.857,00 zł (wzrost o kwotę 631.492,00 zł w stosunku do pierwotnej deklaracji VAT-7),
- podatek należny w wysokości 140.325,00 zł (wzrost o kwotę 138.928,00 zł w stosunku do pierwotnej deklaracji VAT-7),
- kwotę podatku naliczonego do odliczenia 83.925,00 zł (taka sama kwota jak w pierwotnej deklaracji VAT-7),
- kwotę 56.400,00 zł podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego (w pierwotnej deklaracji VAT-7 wykazano kwotę 82.528,00 zł do zwrotu w terminie 25 dni na rachunek bankowy wskazany przez podatnika).

Korekta deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2010 roku wynika z tego, iż w dniu 22 grudnia 2010 roku Gmina Złotów otrzymała na swój rachunek bankowy od Wielkopolskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Poznaniu - środki pieniężne w kwocie 631.492,00 zł tytułem odszkodowania za przejęcie na rzecz Województwa Wielkopolskiego - prawa własności nieruchomości przeznaczonej na cele rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 189 w miejscowości Górzna. W dniu 22 lipca 2014 roku Gmina Złotów wystawiła fakturę VAT nr 54/07/2014 na rzecz Wielkopolskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Poznaniu, wykazując w niej sprzedaż o wartości brutto 770.420,24 zł, w tym kwota netto wynosiła 631.492,00 zł a podatek VAT stanowił 138.928,24 zł.

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego - dokonano badania ksiąg podatkowych Gminy Złotów. Badaniem tym objęto:

- prawidłowość zapisów w rejestrach zakupu i kosztów za miesiące: listopad 2010 roku i grudzień 2010 roku w powiązaniu z dokumentami księgowymi - metodą pełną,
- prawidłowość zapisów w rejestrze sprzedaży VAT - zbiorczy za miesiące: listopad 2010 roku i grudzień 2010 roku w powiązaniu z dokumentami księgowymi - metodą pełną,
- prawidłowość zapisów w rejestrach sprzedaży VAT:
 - 70005-0750 - czynsze,
 - 92109-0750 - najem sali,
 - 70005-0750-01 - dzierż. gruntów,
 - 70005-0970 - koszty uboczne,
 - 70005-0770 - działki budowl.,
 - 92109-0970 - en. elektr. woda + ścieki,
 za miesiąc listopad 2010 roku w powiązaniu z dokumentami księgowymi - metodą wyrywkową,
- prawidłowość zapisów w rejestrach sprzedaży VAT:
 - 70005-0750 - czynsze,
 - 01010-0750 - czynsz dzierż. sieci,
 - 92109-0750 - najem sali,
 - 92109-0970 - en. elektr. woda + ścieki,
 - odszkodowanie za zajęcie prawa własności działki nr 262,
 za miesiąc grudzień 2010 roku w powiązaniu z dokumentami księgowymi - metodą wyrywkową,
- kompletność zadeklarowanego podatku VAT należnego - zaewidencjonowanego na koncie 225-10 - Urząd Gminy Złotów - Budżet Gminy i wykazanego w deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2010 roku.

W okresie od listopada 2010 roku do grudnia 2010 roku Gmina Złotów nie prowadziła ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z tytułu sprzedaży detalicznej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej - przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Analiza zapisów dokonanych w rejestrach zakupu i sprzedaży za okres od listopada 2010 roku do grudnia 2010 roku w powiązaniu z deklaracjami VAT-7 dla podatku od towarów usług za odpowiednie miesiące wykazała, że dane odnośnie kwot podatku naliczonego i należnego zawarte w rejestrach (w tym po dokonanej korekcie rejestru za miesiąc grudzień 2010 roku) - są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2010 roku oraz z danymi wykazanymi w złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2010 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiące: listopad 2010 roku i grudzień 2010 roku tj. za okres objęty zakresem prowadzonego postępowania kontrolnego.

2. Rzetelność ksiąg.

Zgodnie z art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) - przez księgi podatkowe należy rozumieć księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci. Obowiązek prowadzenia ewidencji przez Gminę Złotów - do celów rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług - wynika z treści

art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Zgodnie z przepisem zawartym w art. 193 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. W myśl art. 193 § 2 ww. ustawy - księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Natomiast za niewadliwe, zgodnie z art. 193 § 3 ww. ustawy - uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów.

Ewidencje dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług powinny być prowadzone zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.). Na podstawie powołanego przepisu - podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i art. 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art.134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Ewidencje Gminy Złotów za okres od listopada 2010 roku do grudnia 2010 roku - do celów rozliczenia podatku od towarów i usług prowadzone były rzetelnie i niewadliwie.

Wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Z uwagi na niestwierdzenie nieprawidłowości - wskazań brak.

POUCZENIE

Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41 poz. 214 ze zm.) - w związku z powyższym kontrolowanemu nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ

Artur Szczap
Naczelnik Wydziału
Inspektor Kancelarii Skarbowej

.....
(Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat - 1 egz.,
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotowie,
77-400 Złotów, Al. Piasta 25 - 1 egz.,
3. aa. - 2 egz.