

4

5

2. B. An. 10.10.12
22.11.2012 z. D. 2012

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W CZĘSTOCHOWIE
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ - I

Nr protokołu: Nr postępowania: 20676

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-I/505-1738/12 z dnia 05.11.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W CZĘSTOCHOWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 08.11.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 08.11.2012 r. Wójtowi Gminy P. Jerzemu Socha.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08-09, 12-13.11.2012.

Liczba dni kontroli: 5 (łącznie z dniem doręczenia protokołu).

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.11.2011 - 30.11.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy ŚLUSARSKA MAŁGORZATA nr legitymacji: 3/08
- Kierownik działu MONETA EWA nr legitymacji: 8/2010

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowany w dniu 07.11.2012 został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr KP-I/503-240/12/ZWK z dnia 05.11.2012. Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Kopia zawiadomienia – załącznik nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie / miejscu prowadzenia działalności / miejscu przechowywania dokumentacji-Konopiska, ul. Lipowa 5. Protokół z kontroli sporządzono w siedzibie urzędu

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA KONOPISKA

Nazwa skrócona: GMINA KONOPISKA

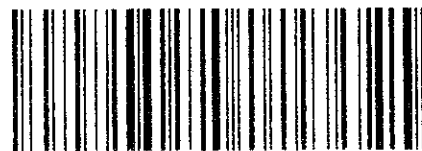
NIP: 573 27 92 374, REGON: 151398014- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Urząd Gminy Konopiska

21/11/2012 09:51DK/5372/2012



GKKNDZAAed

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. LIPOWA 5; 42-274 KONOPISKA
gmina: KONOPISKA; powiat: CZĘSTOCHOWSKI; woj.: ŚLĄSKIE
tel.: 34 3282057 faks: 34 3282035

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA
Nr 40-82730006-2001000001720001 - Gospodarczy, ważny od: 05.02.2010
- BS. / CENTRALA
Nr 40-82730006-2001000001720001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 10.11.2010
- BS. / CENTRALA
Nr 38-82730006-2001001360730001 - Gospodarczy, ważny od: 24.05.2010
- BS. / CENTRALA
Nr 38-82730006-2001001360730001 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 06.08.2010

B.4. REPREZENTACJA

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

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP): P. Anna Misiak-Skarbnik Gminy.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

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

Osoba(y) odpowiedzialna(e) 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)-P. Anna Misiak

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny)

ul. LIPOWA 5; 42-274 KONOPISKA
gmina: KONOPISKA; powiat: CZĘSTOCHOWSKI; woj.: ŚLĄSKIE

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

- ul. LIPOWA 5; 42-274 KONOPISKA
gmina: KONOPISKA; powiat: CZĘSTOCHOWSKI; woj.: ŚLĄSKIE

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

01.04.2010 -

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

B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania -działalność statutowa
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): brak danych
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza
- 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 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011, Nr 177, poz. 1054);
- ustawa z dnia 16.12.2010r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 247, poz. 1652);
- ustawa z dnia 18.03.2011r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy- Prawo o miarach (Dz. U. Nr 64, poz. 332);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r., Nr 73, poz. 392);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.03.2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r., Nr 68, poz. 360);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 Nr 211, poz. 1333 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.12.2010r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. z 2010, Nr 257, poz. 1733);
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r. poz. 749)

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2011, data złożenia: 16.12.2011, kwota wg dokumentu: 60,228.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	12,120.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	4,195.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	335.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	264,481.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	60,831.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	280,796.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	61,166.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	4,080.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	938.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	938.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	60,228.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	0.00
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

Zobowiązanie zostało uregulowane przelewem dnia 22.12.2011.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. dowody źródłowe nabycia i dostawy
2. rejestry nabycia i dostaw
3. umowy związane z działalnością gospodarczą,
4. deklarację VAT-7

Metoda kontroli: pełna w zakresie porównania danych wynikających z okazanych dowodów źródłowych z zapisami w rejestrach i danymi z deklaracji VAT-7.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatek należny

„Art. 5. 1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;*
 - 2) eksport towarów;*
 - 3) import towarów;*
 - 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;*
 - 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.*
- 2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.”*

W celu ewidencjonowania obrotów i kwot podatku należnego zaprowadzono rejestr dostaw VAT zbiorczy i rejestry cząstkowe. Rejestr zbiorczy zawiera za badany miesiąc 19 pozycji wpisowych i następujące dane:

netto: 264.480,98	VAT 23%: 60.830,63
netto: 4.195,00	VAT 8%: 335,60
netto: 12.120,47	VAT zwoln.

Dane te zostały wykazane w deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc po zaokrągleniu wynikającym z zasad określonych w art. 63§ 1 ustawy Ordynacja podatkowa za wyjątkiem podatku należnego wg stawki 8% (wykazano 335zł).

Kserokopia rejestru – załącznik nr 2.

W rejestrze tym zaewidencjonowano (wymieniono wg pozycji wpisowych):

1. dane wg rejestru zbiorczego zawierającego 57 pozycji – faktury za najem wystawione dnia 02.11.2012, rejestr ten opisano w dalszej części protokołu.
2. dane wg rejestru zbiorczego zawierającego 4 pozycje – faktury wystawione dnia 03.11.2012 – jako refaktury za gaz,
3. fakturę korygującą do faktury z miesiąca października za czynsz dzierżawy, korekta została wystawiona z tytułu zmniejszenia wartości czynszu, korekta potwierdzona przez odbiorcę. Prawidłowo zastosowano przepisy art. 29 ust. 4A ustawy o podatku od towarów i usług.
4. FV/830/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 177,85 VAT: 5,60 w tym: netto: 70,00 VAT 8%: 5,60 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc listopad 2011 oraz netto: 107,85 VAT nie podl. - opłata na fundusz ochrony środowiska; - odbiorca: FPHU „AKANT” Andrzej Kożuch, 42-290 Blachownia, Wyrzów, ul. Podmiejska 42, NIP 5731206919; zapłata gotówką
5. FV/831/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 88,93 VAT: 2,80 w tym: netto: 35,00 VAT 8%: 2,80 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc listopad 2011 oraz netto: 53,93 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: BROWAR POŁUDNIE s.c. Tadeusz Kalina, Paweł Kalina, Dobrego Pasterza 118c, 31-416 Kraków, NIP 9452156113; zapłata gotówką
6. fakturę za wywóz żużli, popiołów paleniskowych i pyłów z kotłów
7. FV/833/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 231,21 VAT: 7,28 w tym: netto: 91,00 VAT 8%: 7,28 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc październik 2011 oraz netto: 140,21 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: PPHU „Kam-Eko” Paweł Tołajczyk, 42-274 Konopiska, ul. Towarowa 18, NIP 5731068222
8. FV/834/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 978,18 VAT: 30,80 w tym: netto: 385,00 VAT 8%: 30,80 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc październik 2011 oraz netto: 593,18 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: Przedsiębiorstwo Komunalne DARPOL, Korzonek 98, 42-274 Konopiska, ul. Towarowa 18, NIP 5732505831
9. FV/835/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 4.410,68 VAT: 138,88 w tym: netto: 1.736,00 VAT 8%: 138,88 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc październik 2011 oraz netto: 2.674,68 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: P.B.I. Spółka jawna Sławomir Bełtowski Tomasz Ryś, Al. Pokoju 48, 42-200 Częstochowa, NIP 5732582300
10. FV/836/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 1.867,43 VAT: 58,80 w tym: netto: 735,00 VAT 8%: 58,80 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc październik 2011 oraz netto: 1.132,43 VAT nie

podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: SITA Częstochowa sp. zo.o., ul. Dębowa 26/28, 42-207 Częstochowa, NIP 5731032632

11. FV/837/2011 z dnia 04.11.2011 na wartość netto: 1.707,36 VAT: 53,76 w tym: netto: 672,00 VAT 8%: 53,76 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc październik 2011 oraz netto: 1.035,36 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: Remondis sp. Z o.o., ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa Oddział w Częstochowie, Radomska 12, 42-200 Częstochowa, NIP 7280132515.

Kserokopie faktur wymienionych w poz. 4-5 i 7-11 stanowią **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu. Obowiązek podatkowy ustalono prawidłowo w oparciu o przepisy wynikające z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. C ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolowany podmiot jest zobowiązany do odprowadzania opłat z tytułu składowania i unieszkodliwiania odpadów - zgodnie z ustawą Prawo ochrony środowiska. Opłaty te wyszczególniono na wystawionych fakturach wymienionych w punktach od 4 do 5 i od 7 do 11. W myśl art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług „Podstawą opodatkowania jest obrót, z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku.” Z cytowanego przepisu wynika, że podstawa opodatkowania obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy z tytułu sprzedaży – tym samym opłaty określone na fakturach jako „opłaty na fundusz ochrony środowiska” powinny wejść do podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Stawka podatku za te usługi wynosi 8% zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 w powiązaniu z art. 146A pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

12. faktura dot. czynszu dzierżawy

13. korekta faktury z tytułu obniżki czynszu, korekta potwierdzona przez odbiorcę, wystawiona do faktury nr 800 zaewidencjonowanej w rejestrze wymienionym w punkcie 1.

14. dane z rejestru zbiorczego zawierający 2 pozycje wpisowe dotyczące refaktur za energię elektryczną – faktury wystawione dnia 08.11.2011,

15. dane z rejestru zbiorczego zawierającego 4 pozycje wpisowe – refaktury za energię wystawione dnia 09.11.2011,

16. FV/850/2011 z dnia 10.11.2011 na wartość netto: 53,36 VAT: 1,68 w tym: netto: 21,00 VAT 8%: 1,68 za niesegrowane odpady komunalne za miesiąc listopad 2011 oraz netto: 32,36 VAT nie podl.- opłata na fundusz ochrony środowiska - odbiorca: F.U.P. EL-CHRAMIEC mgr inż Bogdan Chramiec, Małicka 47, 42-290 Blachownia, NIP 6811477615; zapłata gotówką.

Podstawę opodatkowania ustalono nieprawidłowo – jak w wystawionych fakturach wymienionych w punktach od 4 do 5 i od 7 do 11. Kserokopia faktury – **załącznik nr 4**.

17. FV/851/2011 z dnia 22.11.2011 na wartość netto: 1.430,03 VAT: 328,91 – refaktura za gaz za okres 30.09-31.10.2011 na rzecz: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Konopiskach, Lipowa 3, 42-274 Konopiska, NIP 5732383411; termin płatności określony na fakturze – 6 grudnia 2011.

Kserokopia faktury – **załącznik nr 5**. Obowiązek podatkowy ustalono niezgodnie z przepisami wynikającymi z art. 1 ust. 13 pkt 1 lit. A ustawy o podatku od towarów i usług:

„Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

1) upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego”

18. Dane z faktury wewnętrznej nr 11/2011 z dnia 30.11.2011 zawierającej dane z 3 punktów:

– netto: 12.120,47 VAT zwoln. Za czynsz mieszkaniowy. Dane zgodne zestawieniem zawierającym dane dotyczące 58 lokali mieszkalnych. Zwolnienie zastosowano prawidłowo w oparciu o przepisy art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku od towarów i usług: „Zwalnia się od podatku: 36) usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe”;

– netto: 191.739,00 VAT 23% - za dostawę gruntu

Okazano akt notarialny Rep A Nr 6459/2011 spisany dnia 25.11.2011 – umowa sprzedaży. Przedmiotem sprzedaży dokonanej przez Gminę Konopiska były działki nr 2406/14 i 2406/20 o łącznej pow. 2,5000 ha

stanowiące łąki trwałe. Nabywca – ENCKEL sp. Z o.o. NIP 9492076372 reprezentowana przez Arcangelo Moretto zam. Via Padovane 7 Massanzago PD 35010 Włochy. Działki położone w Konopiskach przy ul. Przemysłowej. Działka 2406/14 przeznaczona jest pod różnorodną działalność gospodarczą, działka 2406/20 nie jest objęta miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Cena sprzedaży brutto 362.338,97 w tym VAT23%: 44.099,97. Wg danych zawartych w akcie, tytułem ceny sprzedaży zapłatę uiszczone przed spisaniem aktu. Okazano przelewy – z dnia 22.11.2011 na kwotę 330.835,05 i z dnia 30.08.2011 na kwotę 31.503,09(wadium).

W wystawionej fakturze wewnętrznej wykazano tylko wartość opodatkowaną, nie wykazano wartości zwolnionej z VAT. Tym samym podstawę opodatkowania ustalono niezgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Faktura nie zawiera wszystkich niezbędnych elementów o których mowa w §5 Rozporządzenia Ministra Finansów 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* (m.in. §5 ust.1 pkt 10).

– netto: 34.296,00 VAT: 23% - za dostawę gruntu.

Okazano akt notarialny Rep. A Nr 6420/2011 spisany dnia 24.11.2011 – umowa sprzedaży. Przedmiotem sprzedaży dokonanej przez Gminę Konopiska była działka nr 380/4 o pow. 0,1172ha stanowiąca łąki i grunty orne. Nabywca – Paweł i Agata Kleć zam. Konopiska, Skośna 3. Cena sprzedaży – 42.184,08 zł brutto, w tym 23% VAT. W akcie powołano zaświadczenie wydane przez Wójta Gminy Konopiska (dnia 18.10.2011) z którego wynika, iż zgodnie z uchwałą Rady Gminy Konopiska działka nr 380/4 przeznaczona jest pod zabudowę zagrodową i zabudowę mieszkaniową z usługami. Wg danych zawartych w akcie tytułem ceny sprzedaży zapłatę uiszczone przed spisaniem aktu.

Kserokopia faktury wewnętrznej i aktu notarialnego nr 6459/2011 – załącznik nr 6.

Rejestr wymieniony w punkcie 1:

Za dzień 2 listopada 2011 został zaprowadzony rejestr, który obejmuje następujące dane:

wartość netto 36.512,44 podatek VAT (23%) 8.397,93

Rejestr ten prowadzony w formie wydruku komputerowego, obejmuje pozycje od 1 do 57.

W rejestrze tym ujęto faktury VAT wystawione na rzecz podmiotów gospodarczych- od nr FV/769/2011 do nr FV/825/2011 dokumentujące czynsze dzierżawne za miesiąc listopad 2011, z wyjątkiem faktury nr FV/769/2011, która dokumentowała czynsz dzierżawny za miesiąc październik 2011.

Na wszystkich okazanych fakturach, z wyjątkiem faktury VAT nr FV/769/2011, termin płatności czynszu został określony na dzień 20.11.2011. Termin wskazany na fakturach jest zgodny z okazanymi umowami dzierżawy.

W pozycji 1 przedmiotowego rejestru została zaewidencjonowana faktura VAT nr FV/769/2011 z dnia 02.11.2011 wystawiona dla Polskiej Telefonii Komórkowej "CENTERTEL" Sp. Z o.o., 01-230 Warszawa, ul. Skierniewicka 10a, NIP 5270206872 na wartość netto 1.500,00, podatek VAT (23%) 345,00.

Przedmiotem dostawy według faktury było: czynsz dzierżawny za miesiąc październik 2011. Termin i sposób płatności wskazany na fakturze: przelew-płatny do 02.12.2011. Faktura ta została zapłacona za pośrednictwem banku w dniu 09.12.2011.

Kontrolującym okazano umowę dzierżawy nieruchomości zawartą w Konopiskach 29.07.2004 pomiędzy Polską Telefonią Komórkową CENTERTEL Sp. Z o.o.-Dzierżawca a Gminą Konopiska-Wydzierżawiający. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki o powierzchni 250m² położonej w Konopiskach przeznaczonej pod budowę stacji bazowej telefonii komórkowej. Umowa została zawarta na okres 15 lat począwszy od dnia przekazania przedmiotu dzierżawy. Czynsz ustalono na kwotę 1.500,00zł + VAT płatny z dołu w okresach miesięcznych na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wydzierżawiającego, którą Wydzierżawiający ma obowiązek wystawić w terminie do piątego dnia każdego miesiąca, po tym za który ma być dokonana płatność czynszu. Czynsz płatny przelewem w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury VAT. Podatek od nieruchomości jako budowli oraz podatek od gruntu ponosić będzie Dzierżawca.

Obowiązek podatkowy w stosunku do faktury VAT nr FV/769/2011 ustalono niezgodnie z przepisem art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym:

13. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

4) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności

określonego w umowie lub fakturze-z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, a także usług ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, usług w zakresie pośrednictwa ubezpieczeniowego oraz usług stałej obsługi prawnej i biurowej.

W stosunku do pozostałych faktur VAT dokumentujących dzierżawę/najem obowiązek podatkowy został ustalony prawidłowo.

Prawie wszystkie zaewidencjonowane w przedmiotowym rejestrze faktury VAT dotyczyły wyłącznie dzierżawy gruntu. Wynajmu pomieszczeń przy ul. Lipowej 3 w Konopiskach dotyczyły 3 umowy najmu zawarte z:

1. Telekomunikacją Polską SA
2. Poczta Polska SA oraz
3. Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Stomatologiczna "Medical-Dens".

Ad.1. Zgodnie z umową najmu zawartą dnia 30.11.1992 roku z Telekomunikacją Polska SA jako Najemcą oraz zawartymi aneksami do umowy-przedmiotem najmu jest lokal z przeznaczeniem na centralę telefoniczną składający się z 2 pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 35m².

Zgodnie z ostatnim aneksem z dnia 12.03.2002 czynsz najmu wynosi 446,13zł + 22% VAT miesięcznie tj. 544,27zł. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian. Aneks wszedł w życie z dniem 01.04.2002. Od 1 stycznia 2011 w związku ze zmianą stawki podatku VAT na 23%, czynsz najmu wynosi 446,13 + 23% VAT. Natomiast zgodnie z aneksem nr 29/1/35/UG/00, Najemca jest zobowiązany do świadczeń dodatkowych tj. Do opłaty za energię elektryczną. W aneksie tym, czynsz wyznaczono na kwotę 11,89zł za 1m² powierzchni + podatek VAT 22% tj. 416,15zł miesięcznie + VAT miesięcznie tj. 507,70zł, w tym podatek od nieruchomości wg ustalonych stawek na terenie gminy (w kwocie 0,92zł/1m² + VAT 22%). Aneks wszedł w życie 01.02.2000.

Gmina Konopiska nie wystawia jednak faktur VAT z tytułu zużycia energii elektrycznej, ponieważ Najemca zainstalował sobie własny licznik i zawarł w 1993 roku bezpośrednio umowę z dostawcą energii elektrycznej. Zatem według pracowników Gminy, późniejsze zapisy o dodatkowych kosztach tj. Opłacie z tytułu zużycia energii elektrycznej były nieprawidłowe. Według ustaleń Kontrolujących i pracowników Gminy, od aneksu obowiązującego od 01.04.2002 roku, czynsz nie obejmuje podatku od nieruchomości.

Ad.2. Zgodnie z umową najmu zawartą dnia 26.01.1993 roku z Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej Poczta Polska-obecnie POCZTA POLSKA SA- jako Najemcą oraz zawartymi aneksami do umowy-przedmiotem najmu jest lokal z przeznaczeniem na urząd pocztowy składający się z 6 pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 74,5m².

Zgodnie z jednym z ostatnich aneksów z dnia 25.02.2002 czynsz najmu wynosi 1.251,60zł + podatek VAT miesięcznie. Ponadto Najemca zobowiązany jest do zapłaty należności za energię elektryczną-bezpośrednio do Zakładu Energetycznego wg zużycia. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian. Aneks wszedł w życie z dniem 01.03.2002. Zgodnie z aneksem obowiązującym od dnia 01.12.2011-czynsz najmu wynosić będzie 1.192,00zł netto miesięcznie + należny podatek VAT. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian. Zgodnie z aneksem z dnia 19.02.2001, czynsz najmu wynosi 1.165,18zł (w tym czynsz 11,77zł za 1m² powierzchni + podatek VAT 2,59zł za 1m² + podatek od nieruchomości 1,28zł za 1m²). Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian. Aneks wszedł w życie z dniem 01.03.2001.

Natomiast zgodnie z aneksem obowiązującym od dnia 01.02.2000, Najemca jest zobowiązany do świadczeń dodatkowych tj:

- a) za zużycie zimnej wody miesięcznie za 9,0m³ wg obowiązujących cen,
- b) za wywóz nieczystości płynnych miesięcznie za 9,0m³ wg obowiązujących cen,
- c) za ogrzewanie pomieszczeń i wywóz nieczystości stałych wg kalkulacji poniesionych kosztów proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni,
- d) za energię elektryczną-bezpośrednio do Zakładu Energetycznego wg zużycia.

W aneksie tym czynsz wyznaczono na kwotę 11,62zł za 1m² powierzchni + podatek VAT 22% tj. 1.056,14zł miesięcznie, w tym podatek od nieruchomości wg ustalonych stawek na terenie gminy (w kwocie 0,92zł/1m² + VAT 22%).

Ad.3. Zgodnie z umową najmu zawartą dnia 02.05.2003 roku z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej-Przychodnia Stomatologiczna MEDICAL-DENS Częstochowa, ul. Św. Rocha 53 Poradnia Stomatologiczna

w Konopiskach jako Najemcą -przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 54m² mieszczący się w budynku wielofunkcyjnym przy ul. Lipowej 3 w Konopiskach z przeznaczeniem na prowadzenie NZOZ Przychodnia Stomatologiczna.

Zgodnie z umową, czynsz najmu wynosi 756,00zł + podatek VAT miesięcznie. Od 1 stycznia 2011 w związku ze zmianą stawki podatku VAT na 23%, czynsz najmu wynosi 756,00 + 23% VAT.

Według umowy, Najemca ponosić będzie koszty dodatkowe:

- a) za ogrzewanie-rozliczenie wg kalkulacji w kwocie 133,00zł plus VAT miesięcznie,
 - b) za wodę oraz nieczystości płynne i stałe-rozliczenie w kwocie 148,00zł plus VAT,
 - c) za energię elektryczną, odczyt z licznika-rozliczenie z Gminnym Ośrodkiem Zdrowia Konopiska.
- Czynsz płatny w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury VAT na konto Wynajmującego. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Kserokopia umowy zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej-Przychodnia Stomatologiczna MEDICAL-DENS stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Podczas kontroli dokumentów źródłowych sprzedaży nie stwierdzono wystawienia przez Gminę faktur VAT dokumentujących koszty dodatkowe tj. Za ogrzewanie i wodę oraz nieczystości płynne i stałe.

Nieujęcie w rozliczeniu miesiąca listopada 2011 podatku należnego z tytułu w/w kosztów dodatkowych jest niezgodne z:

- **art. 19. ust.1** ustawy podatku od towarów i usług -*Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 2–21, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1;*
 - **art. 8 ust. 2a** -*W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi;*
 - **art.30 ust. 3**-*W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, podstawą opodatkowania jest kwota należna z tytułu świadczenia usług, pomniejszona o kwotę podatku;*
- Art.8 ust.1** -*przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust.1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art.7, w tym również:*
- 1) *przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;*
 - 2) *zobowiązanie do powstrzymania się od dokonanych czynności lub tolerowania czynności lub sytuacji;*
 - 3) *świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.*

Obowiązek podatkowy należy ustalić zgodnie z art. 19 ust.1 ustawy, zgodnie z którym:

„Art. 19. 1. *Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 2–21, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1.*

Do opodatkowania ogrzewania należy zastosować stawkę podatku 23% w oparciu o przepis art. 146a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług- *W okresie od dnia 1 stycznia 2011 do dnia 31 grudnia 2013r, z zastrzeżeniem art.146f:*

- 1) *stawka podatku, o której mowa w art.41 ust.1 i 13, art.109 ust.2 i art.110, wynosi 23%.*

Do opodatkowania zużycia wody oraz nieczystości płynnych i stałych-należy zastosować stawkę podatku VAT 8% w oparciu o przepis art. 146a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług- *W okresie od dnia 1 stycznia 2011 do dnia 31 grudnia 2013r, z zastrzeżeniem art.146f:*

- 2) *stawka podatku, o której mowa w art.41 ust.2, art.120 ust.2 i 3 oraz w tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8%.*

W poz. 140 tego załącznika wymieniono-usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociagowych-PKWiu 2008 36.00.20.0. W poz. 142 załącznika wymieniono-usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków-PKWiu 2008-ex 37. W poz. 175 załącznika wymieniono-pozostałe usługi sanitarne PKWiU 2008-81.29.13.0.

Pozostałe ustalenia

Kontrolującym okazano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2011 oraz złożone deklaracje na podatek od nieruchomości. Poniżej sporządzono zestawienie w którym zawarto dane dzierżawcy oraz kwotę ustalonego podatku od nieruchomości na rok 2011:

lp	dzierżawca	Kwota podatku
1	EKOTRADE sp. Z o.o.	
2	OSKAR SOP Witold Świerczyński	538
3	WASS Andrzej Szymanek	740
4	Agencja Ubezpieczeniowa MAXIMA Elwira Pidzik	433
5	Beata Zaniewska	179
6	Adam Będkowski	538
7	Biuro Projektowe ENERGO-INSTAL Marcin Rak	1686
8	Blukacz Przemysław	359
9	Błaszak Marcin	538
10	Bystrycki Józef	687
11	Dorota Szwed	538
12	FHUP IREX Ireneusz Chmielewski	1023
13	FH Import-Export Izabela Frymus	1083
14	FH MATIK Tomasz Trzepizur	861
15	FH GRACJA Małgorzata Siwek	1076
16	FPH GAMBUT sc Bogusław i Michał Mazur	1076
17	Firma Handlowa MARKO Marian Kotas	499
18	GASTROMAR Ziora Marlena	
19	GKLS "LOT"	
20	Janik Henryka	318
21	Kasprzyk Tadeusz	269
22	Kazimierz Kołaczyk	3867
23	Kędzia Edyta	364
24	Kizińska Iwona	538
25	Księgarnia LAURA Ewa Jędrzejak	359
26	Kupczyk Anna	538
27	Leszczyńska Teresa	491
28	Małczak Katarzyna	538
29	Marcin Flis	843
30	Mazur Justyna FH KLAUDIA	879
31	MEDICAL-DENS Mariusz Wcisło	231
32	Owczarek Jan	538
33	Owczarek Maria	538
34	Owczarek Szwedzińska Jagoda	351

35	PHU MIRIAM Paweł Kleć	1393
36	PHU ZYGMUNT Zygmunt Płaneta	1934
37	PHU Anna Kołodziejczyk	628
38	PPHU MAJA Grażyna Muc	3229
39	PPHU MER-BIS	538
40	PW MILCZED s.c.	2153
41	Płaneta Barbara	646
42	Poczta Polska SA	1289
43	Polska Telefonía Komórkowa CENTERTEL sp. Z o.o.	5808
44	Rycombel Andrzej	526
45	Sklep Wielobranżowy ADAM	169
46	Socha Wojciech	538
47	Spyra Mariusz	3429
48	Telekomunikacja Polska SA	1090
49	Trzyna Kamila	538
50	VERDE SC Beata Błoch, Sebastian Tyrek	359
51	Walentek Jacek	538
52	X-MARKOL Marek Żugaj	538
53	ZPHU "BUT" Krzysztof Jarząbek	999
54	Zakład Usług Medycznych ALMED s.c.	1000
55	Zimnol Wiesława	272
56	Ziółkowska Karina	897
57	Ziółkowska Lidia	1435
58	Zych Luiza	538

Wymieniona punkcie nr 1 spółka z o.o. EKOTRADE nie złożyła na rok 2010, 2011 i 2012 deklaracji na podatek od nieruchomości. W toku kontroli, dnia 12.11.2012 wystosowano do spółki wezwanie do złożenia tych deklaracji. Wg wyliczeń dokonanych przez pracowników Gminy podatek ten na rok 2011 powinien wynieść 269zł.

Wymieniony w punkcie 19 Klub Sportowy „LOT” również nie złożył deklaracji – za lata 2011, 2012. Wystosowano wezwanie z dnia 12.11.2012. Wg wyliczeń pracowników Gminy podatek ten na rok 2011 powinien wynosić 533zł.

Kopie wezwań wraz z dokonanymi na odwołanie wyliczeniami – **załącznik nr 8.**

Wymieniona w punkcie nr 18 Marlena Ziora wg udzielonych wyjaśnień nie płaci podatku od nieruchomości – dzierżawi grunt na którym postawiona jest ruchoma przyczepa.

Do protokołu dołączono wydruk dzierżawców, na podstawie którego sporządzono zestawienie – **załącznik nr 9.**

Faktury dla ww. Dzierżawców zostały wystawione dnia 02.11.2011 i rozliczone w rejestrze cząstkowym za wyjątkiem poz. 38 – fakturę wystawiono dnia 07.11.2011. Ponadto wystawiono dodatkowe faktury dla odbiorców z punktu 15 i 29 – zawarto z nimi po 2 umowy dzierżawy.

Podatek od nieruchomości jest świadczeniem publicznoprawnym. Zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości ciąży na wynajmującym, jako właścicielu. Niezależnie jednak od tego, czy kwota podatku od nieruchomości została włączona do czynszu i stanowi jego element kalkulacyjny, czy jest wyodrębniona z czynszu, zawsze jest należnością obciążającą najemcę, wynikającą z odpłatnego świadczenia usług najmu, dzierżawy. Zatem wynajmując nieruchomość, podmiot świadczy wyłącznie usługę, natomiast koszty

dotatkowe, które ponosi, wchodzi w skład podstawowej czynności, jaką jest świadczenie usługi. A skoro tak, to koszty ponoszone w związku i z tytułu świadczonej usługi, winny wchodzić w ramy tego samego rodzaju czynności. Zatem przedmiotem opodatkowania jest kompleksowa usługa, nie zaś zbiór wyodrębnionych w jej ramach elementów. A zatem do podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29 ust. 1 podatku od towarów i usług winien być również wliczony podatek od nieruchomości, którym obciążani są najemcy. Powinna być zastosowana stawka właściwa dla świadczonych usług najmu tj. 23% - zgodnie z art. 41 ust. 1 w związku z art. 146A pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Nie badano wysokości podatku od nieruchomości dla wynajmujących lokale mieszkalne.

Podatek naliczony

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług:

„Art. 86. 1. 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.

2. Kwotę podatku naliczonego stanowi:

1) suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika:

a) z tytułu nabycia towarów i usług,

b) potwierdzających dokonanie przedpłaty (zaliczki, zadatku, raty), jeżeli wiązały się one z powstaniem obowiązku podatkowego,

c) od komitenta z tytułu dostawy towarów będącej przedmiotem umowy komisji z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 29 ust. 4;”

Zaprowadzony za miesiąc badany miesiąc rejestr nabyć zawiera następujące dane:

netto: 4.079,85 VAT: 938,36

Dane te są zgodne z danymi wynikającymi z okazanych dowodów źródłowych i zostały wykazane w deklaracji VAT-7 po zaokrągleniu wg zasad wynikających z art. 63§1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W rejestrze, na podstawie otrzymywanych faktur VAT, ewidencjonowano nabycia:

- energii elektrycznej (z faktury na wartość netto: 458,30 VAT: 105,41 odliczono tylko część tj. Netto: 180,81 VAT: 41,48; odliczenia dokonano w części którą refakturowano na odbiorców,
- elektrody, tarcze metalowe – na prowadzone składowisko odpadów,
- usługi analizy próbki biogazu – związane z prowadzonym składowiskiem,
- usługi przygotowania do legalizacji i legalizacji wagi samochodowej oraz jej czyszczenie i konserwacja antykorozyjna – zabudowanej na terenie składowiska (netto: 3.300,00 VAT: 759,00).

W poz. 5 zaewidencjonowano dane za zużycie energii elektrycznej za miesiąc 10/2011 wg faktury:

- FV Nr F/PC/00229/11/11 z dnia 30.11.2011 na wartość netto: 283,84 VAT: 65,28 od dostawcy: Prywatny Zakład Oczyszczania Miasta Wldemar Strach, Spółdzielcza 1/1, 42-274 Konopiska, NIP 5730250166.

Na fakturze określono termin zapłaty – 20 dni – 2011.12.08.

W myśl przepisów wynikających z 86 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług:

„10. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje:

3) w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy – w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności;”

W powołanym art. 19 ust. 13 pkt 1 – mowa m.in o dostawach energii elektrycznej.

Kserokopię rejestru nabyć i faktury F/PC/00229/11/11 z dnia 30.11.2011 dołączono do protokołu – załącznik nr 10.

Obniżenia podatku należnego o podatek naliczony dokonano zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, a w szczególności zgodnie z art. 86 tej ustawy za wyjątkiem podatku naliczonego wynikającego z faktury nr F/PC/00229/11/11 z dnia 30.11.2011 .

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: P. Anny Misiak i P. Barbary Ankowskiej-Lis.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 11 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 w dniu 08.11.2012.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za miesiąc XI 2011.

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:

1. Kopia zawiadomienia nr KP-I/503-240/12/ZWK.
2. Kserokopia zbiorczego rejestru dostaw za listopad 2011,
3. Kserokopie faktur FV/830/2011, FV/831/2011, FV/833/2011, FV/834/2011, FV/835/2011, FV/836/2011 i FV/837/2011.
4. Kserokopia faktury Nr FV/850/2011
5. Kserokopia faktury Nr FV/851/2011
6. Kserokopia faktury wewnętrznej nr 11/2011 i aktu notarialnego Rep. A 6459/2011
7. Kserokopia umowy zawartej z NZOZ – Przychodnia Stomatologiczna MEDICAL-DENS
8. Kopie wezwań z dnia 12.11.2012 do spółki Ekotrade i KS "LOT"
9. Wydruk – zestawienie dzierżawców
10. Kserokopia rejestru nabyć i faktury F/PC/00229/11/11
11. Oświadczenie w sprawie braku innych kontroli na dzień 08.11.2012, braku rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych, wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania w trakcie kontroli, o użytkowanym programie finansowo – księgowym i wskazaniu miejsca przeprowadzenia kontroli.

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono

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).

Urząd Gminy Konopiska
ul. Lipowa 5

Adres doręczenia protokołu: 42-274 Konopiska
tel. 34 328 20 57; fax 34 328 20 35

Data doręczenia protokołu: 2012.-11.-20

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:
WÓJT GMINY
KONOPISKA

Podpisy kontrolujących:

mgr inż. Jerzy Socha

Kierownik
Działu Kontroli Podatkowej - i

mgr Ewa Moneja

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Małgorzata Ślusarska