

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2409-KP-1.411.36.16.1 z dnia 06.04.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W CZĘSTOCHOWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 11.04.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 11.04.2016 r. - Panu Jerzemu Żurkowi – Wójtowi Gminy Konopiska.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11, 12, 13, 14.04.2016 r. Czynności kontrolne zakończono w dniu 14.04.2016 r. Protokół z kontroli doręczono w dniu 14.04.2016 r.

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 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

#### 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: 01.06.2014 - 30.06.2014.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy ŁĘGOWIK MIROSLAWA nr legitymacji: 28/2015
- Starszy komisarz skarbowy MAŁCZKA MAŁGORZATA nr legitymacji: 6/2015.

#### 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 11.04.2016 r. - oświadczenie w tej kwestii zawarte są w załączniku **załączniku nr 1** do protokołu.

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Konopiska. Protokół spisano w siedzibie organu podatkowego.

### 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

#### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Statut Gminy Konopiska został przyjęty na mocy uchwały nr 93/XVI/2015 Rady Gminy w Konopiskach z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie Statutu Gminy Konopiska.

#### B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. LIPOWA 5; 42-274 KONOPISKA

gmina: KONOPISKA; powiat: CZĘSTOCHOWSKI; woj.: ŚLĄSKIE

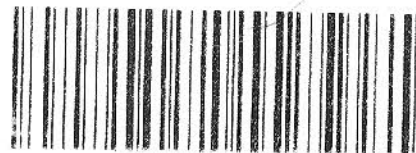
tel.: 343282057 faks: 343441935

#### B.4. 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

Urząd Gminy Konopiska

18/04/2016 12:42DK/2135/2016



EGKNDZKOIY

*Handwritten signature*

- BS. / CENTRALA – dot. Jednostki Budżetowej - GOPS  
Nr 38-82730006-2001001360730001 - Gospodarczy, ważny od: 24.05.2010

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

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

Na potrzeby kontroli – wskazano pełnomocnika na wypadek nieobecności w czasie kontroli – złożone w związku z przepisami wynikającymi z art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) zmienionymi art. 1 pkt 157 lit. a) ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1649):

– Pani Jadwiga Janik – PESEL 65050509503

- Pani Magdalena Purgal – PESEL 77062704269 (załącznik nr 1).

#### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa, ewidencje dostaw i nabyć VAT – prowadzone w programie YUMA FeliKS.

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):

Pani Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny):

ul. LIPOWA 5; 42-274 KONOPISKA

gmina: KONOPISKA; powiat: CZĘSTOCHOWSKI; woj.: ŚLĄSKIE

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

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

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

01.01.2009 - 31.12.2009

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2010 - 31.03.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.04.2010 - 31.12.2015

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

01.01.2016 -

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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - KWARTAŁ VAT-7K

#### **B.9. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: najem i dzierżawa lokali mieszkalnych i użytkowych, prowadzenie składowiska odpadów.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 44.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: 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 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 07.12.2012 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 35);
- ustawa z dnia 08.11.2013 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 1608);
- ustawa z dnia 26.07.2013 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 1027);
- ustawa z dnia 16.12.2010 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 247, poz. 1652 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 18.03.2011 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. z 2011 nr 64 poz. 332);

- ustawa z 16.11.2012 o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 poz. 1342 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013 poz. 1719);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013, poz. 1485);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.03.2013 w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013, poz. 394 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.11.2012 w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2012r, poz. 1382);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.03.2013 w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 poz. 363);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.12.2010 w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 163);
- ustawa z dnia 29.08.1997 Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r., poz.749 z późn. zm).

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**

**VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2014 , data złożenia: 31.12.2015, kwota dokumentu: -262 106,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OB POD.-PODST.OPOD	12 968,00
17DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	5 095,00
18DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	408,00
19DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	78 340,00
20DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	18 018,00
RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	96 403,00
36RAZEM PODATEK NALEŻNY	18 426,00
39NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 206 751,00
40NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	277 553,00
41NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	13 555,00
42NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2 979,00
45RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	280 532,00
50NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	262 106,00
51KWOTA DO ZWRÓTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	262 106,00
53W TYM KWOTA DO ZWRÓTU W TERMINIE 60 DNI	262 106,00
68TELEFON KONTAKTOWY	512041775

Powodem złożenia korekty w/w deklaracji podatkowej było ujęcie faktur dokumentujących zakupy inwestycyjne.

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

**Kontrolą objęto:**

- dokumenty źródłowe dot. nabyć i dostaw,
- rejestry nabyć i dostaw,
- dokumenty założycielskie.

**Metoda kontroli:** Kontrolę przeprowadzono metodą pełną w zakresie porównania danych wynikających z okazanych dowodów źródłowych z zapisami w rejestrach VAT i danymi wykazanymi w korekcie deklaracji VAT-7 (złożonej dnia 31.12.2015 r.). Nie kontrolowano dokumentów pod kątem art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług – przyjęto ustne oświadczenie Pani Magdaleny Purgal - zawarte w dalszej części protokołu.

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

**Ustalenia w zakresie podatku należnego:**

Zgodnie z art.5 ust.1 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług - 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 na terytorium kraju;
4. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
5. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Kontrolującym okazano nw. rejestr dostaw zaprowadzony w formie wydruku komputerowego:

Rejestr sprzedaży VAT od 01.06.2014 do 30.06.2014 - zawierający pozycje wpisowe od 1 do 13 i wartości liczbowe:

**wartość zwolniona: 12.967,72**  
**wartość netto: 5.094,58 VAT 8%: 407,56**  
**wartość netto: 78.340,05 VAT 23%: 18.018,25**

Dane te zostały wykazane w korekcie deklaracji podatkowej VAT-7 za kontrolowany miesiąc po zaokrągleniu dokonanym zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W kontrolowanym miesiącu w Gminie uzyskano obroty z tytułu:

- usług wywozu nieczystości, zużycia wody i odprowadzenia ścieków, usług przyjęcia od klientów odpadów komunalnych na wysypisko śmieci - w oparciu o art. 146a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług w powiązaniu z art 41 ust 12-12c ww. ustawy,
- refaktur za zużycie energii elektrycznej i gazu, czynszów dzierżawy za lokale użytkowe - zgodnie z art. 146 a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w powiązaniu z art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013r o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013r poz. 1608),
- najmu lokali mieszkalnych komunalnych w Konopiskach - zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku od towarów i usług,
- sprzedaży nieruchomości w gminie Konopiska miejscowość Kopalnia - zgodnie z art. 146 a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w powiązaniu z art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013r o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013r poz. 1608).

Okazano **Akt Notarialny Rep. A Nr 7010/2014 z dnia 03.07.2014** – Umowa sprzedaży – Pełnomocnik Gminy Konopiska **sprzedaje** Andrzejowi i Irenie małżonkom Kocela działkę nr 3/4 o pow. 0,1039ha za cenę w kwocie brutto 51.672,30 zł, w tym podatek VAT 23%: 9.662,30 zł. Nieruchomość położona jest w miejscowości Kopalnia, gmina Konopiska, stanowi grunty, dla której Sąd Rejonowy w Częstochowie prowadzi księgę wieczystą Nr CZ1C/00036355/6.

W rejestrze ujęto także faktury korygujące wystawione z tytułu korekt za zużycie gazu. Do faktur dopięto potwierdzeń odbioru przesyłek poleconych przez ich adresatów – *prawidłowo zastosowano przepis art. 29a ust. 13 ustawy o podatku od towarów i usług.*

Obowiązek podatkowy ustalono w oparciu o art. 19a ust. 1 i ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług. Rejestr zaprowadzono zgodnie z przepisem art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług.

#### **Ustalenia w zakresie podatku naliczonego:**

Podstawa prawna: art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług.

Do kontroli okazano niżej wymienione rejestry zakupów VAT, prowadzony w formie wydruku komputerowego oraz w formie zbroszurowanej:

1) Rejestr zakupu VAT za okres od dnia 01-06-2014 do dnia 30-06-2014 dot. nabyć związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, zawierający wpisy w poz. 1-5 oraz dane sumaryczne:

wartość netto: 5.029,75 VAT: 1.156,84

2) Zapisy w rejestrze zakupów (ZAKUP) za okres od 2014-06-01 do 2014-06-30 dot. nabyć związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, zawierający wpisy w poz. 1-29 oraz dane sumaryczne:

wartość netto: 10.270,83 VAT: 2.194,99

odliczono 83% wg proporcji z art 90 ust. 3 ustawy:

wartość netto: 8.524,79 VAT: 1.821,84

**wartość netto: 13.554,54 VAT: 2.978,68 nabycia pozostałe**

3) Ewidencja nabycia towarów i usług za 6/2014, dot. nabyć zaliczonych do środków trwałych, zawierający wpisy w poz. 1-3 oraz dane sumaryczne:

**wartość netto: 1.206.750,73 VAT: 277.552,67**

Rejestr prowadzony odrębnie w formie zbroszurowanej. Podsumowania dokonano prawidłowo.

Powyższe wartości zostały wykazane w deklaracji korygującej VAT-7 (wersja 3, złożona 31.12.2015r.) za kontrolowany miesiąc - po odpowiednim ich zaokrągleniu w oparciu o przepisy wynikające z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W w/w rejestrach zaewidencjonowano dane wynikające z oryginałów faktur dokumentujących nabycia pozostałe oraz nabycia zaliczone do środków trwałych, tj.:

**Ad 1) nabycia związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, tj.:**

- opłaty dot. prowadzonego przez Gminę składowiska odpadów: za analizy próbek wody, biogazu oraz pobranie próbek, za monitoring, za energię elektryczną,
- opłaty za gaz dot. wynajmowanych pomieszczeń dla przychodni lekarskiej; do tego nabycia została wystawiona faktura dostawy nr 447/7/2014 z dnia 10.07.2014 na wartość netto: 900,89 zł, VAT 23%: 207,20 zł, tytułem: refaktura za zużycie gazu za okres 30.04.2014-29.05.2014, termin zapłaty: 14 dni – 24.07.2014, dla SPZOPG Ośrodka Zdrowia w Konopiskach, która została zaewidencjonowana w rejestrze dostaw i wykazana w korekcie

**Ad 2) nabycia związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną** dot. wyłącznie kosztów Urzędu Gminy Konopiska, m.in. takie jak:

- czajnik, pieczętka, dysk komputera, mysz komputerowa, toner, karta pamięci, etykiety do programu obiegu dokumentów, druki, prenumerata gazet, audyty wewnętrzny, usługa serwisowa programu komputerowego,
- art. biurowe, środki czystości,
- usługi telekomunikacyjne i opłata za gaz;

Odliczono 83% wartości od w/w nabyć na podstawie proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 4, wyliczonej na podstawie art. 86 ust. 14 ustawy o podatku od towarów i usług.

Zestawienia o nazwach: Gmina Konopiska - Struktura sprzedaży za 2014 rok oraz Gmina Konopiska – Wydatki bieżące 2014 r. - Struktura 83,39% stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

W piśmie z dnia 14.12.2015 będącym wyjaśnieniem do złożonych w dniu 17.12.2015 korekt deklaracji, w których dodatkowo rozliczono nabycia związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną zapisano:

*W imieniu Gminy Konopiska w załączeniu składam korekty deklaracji VAT-7 za miesiące od stycznia 2014 do grudnia 2014 wraz z pismami wyjaśniającymi przyczyny złożenia korekt.*

*Korekta dotyczy podatku naliczonego związanego z zakupami bieżącymi podatnika dokonywanymi w ciągu roku podatkowego 2014.*

*Podatek naliczony w fakturach zakupowych pomniejsza podatek należny zgodnie z art. 86 ustawy o VAT, bowiem towary i usługi, których zakup dokumentują zakupy VAT wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. Ponoszone wydatki bieżące, które zostały przez podatnika ujęte w ewidencji zakupów VAT są wykorzystywane zarówno do czynności podlegających opodatkowaniu, czynności zwolnionych z opodatkowania, a także do celów niepodlegających opodatkowaniu.*

*Wydatki bieżące podatnika, które związane są wyłącznie z czynnościami, które nie podlegają opodatkowaniu, bądź są zwolnione z opodatkowania nie zostały ujęte w ewidencji zakupów i co do nich podatnik nie dokonuje jakiegokolwiek odliczenia w żadnej części.*

*Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Jeżeli (tak jak w tym przypadku) nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w art. 90 ust.1 to podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Proporcję tą ustala się jako udział rocznego obrotu z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo, przy czym wartość czynności niepodlegających w ogóle opodatkowaniu nie wchodzi do sumy wartości obrotów ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży (zgodnie z uchwałą z dnia 24 października 2011 roku w składzie 7 sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie w sprawie I FPS 9/10: "W świetle przepisów art. 86 ust. 1 oraz art. 90 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie mogą wpłynąć na zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu art. 90 ust. 3 powołanej wyżej ustawy").*

*Zatem dokonując obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy zastosowaniu art. 90 ust. 2 ustawy Gmina Konopiska dokonuje odliczenia tylko części podatku naliczonego w wysokości ustalonej na podstawie proporcji sprzedaży, która dla odliczenia za rok 2014 wynosi 83,39% i po zaokrągleniu (zgodnie z art. 90 ust. 4) wynosi 83%.*

*Jednocześnie wyjaśniam, że żadna z faktur zakupowych nie została do tej pory ujęta w rejestrze zakupu oraz nie została rozliczona w deklaracjach VAT-7 składanych za w/w miesiące. W związku z czym, z zastosowaniem art. 86 ust. 13 ustawy o VAT, należało dokonać korekt w/w deklaracji podatkowych w zakresie podatku naliczonego z jednoczesnym zastosowaniem odliczenia częściowego, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy.*

*Za w/w miesiące nie jest prowadzone postępowanie kontrolne.*

Kserokopia pisma z dnia 14.12.2015 stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

**Ad 3) nabycia zaliczone do środków trwałych** wg niżej wymienionych faktur dot. prowadzonych przez Gminę inwestycji polegających na budowie kanalizacji sanitarnej w Konopiskach: 1) ul. Szmaragdowa, OT 8/2015 z dnia 30.06.2015 na kwotę 492.588,34 zł 2) ul. Sadowa, wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w Gminie Konopiska, OT 6/2014 z dnia 31.08.2014 na kwotę 1.533.952,08 zł:

- FV Nr 3/2014 z dnia 02.06.2014 na **wartość netto: 15.000,00 zł, VAT 23%: 3.450,00 zł** wystawiona przez Firmę "K M PROJ" Katarzyna Marek, ul. Olszowa 4, 42-300 Myszków, NIP 5771016220, za wykonanie dokumentacji technicznej

dla zadania: Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Szmaragdowej w Konopiskach; na odwrocie faktury zapisano m.in.: Umowa przyznania pomocy nr 00007-6921-UM 1200011/14 z dnia 13.11.2014, kwota wydatków kwalifikowanych 15.000,00 zł (poz. 1);

- FV Nr 13/2014 z dnia 20.06.2014 na **wartość netto: 4.065,04 zł, VAT 23%: 934,96 zł** wystawiona przez HYDROMEX PLUS Zaskórscy Spółka Jawna, ul. Dobrzyńska 151/153, 42-200 Częstochowa, NIP 5732423458, za roboty budowlano-montażowe na zadaniu „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w Gminie Konopiska – wykonanie warstwy ścieralnej nawierzchni asfaltowych na powierzchni 700 m<sup>2</sup> – roboty dodatkowe wg załącznika do faktury; na odwrocie faktury zapisano m.in.: Umowa przyznania pomocy nr 00021-6921-UM 1200018/12 z dnia 03.01.2013, kwota wydatków kwalifikowanych w ramach dokumentu 0,00 zł (poz. 2);

- FV Nr 12/2014 z dnia 20.06.2014 na **wartość netto: 1.187.685,69 zł, VAT 23%: 273.167,71 zł** wystawiona przez HYDROMEX PLUS Zaskórscy Spółka Jawna, ul. Dobrzyńska 151/153, 42-200 Częstochowa, NIP 5732423458, za roboty budowlano-montażowe na zadaniu „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w Gminie Konopiska – wg załącznika do faktury; na odwrocie faktury zapisano m.in.: Umowa przyznania pomocy nr 00021-6921-UM 1200048/12 z dnia 03.01.2013, kwota wydatków kwalifikowanych w ramach dokumentu 1.187.685,69 zł (poz. 3);

Ponadto kontrolującym okazano:

- Przyjęcie środka trwałego OT 6/2014 z dnia 31.08.2014 na wartość 1.533.952,08 zł dot. Budowy kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w Gminie Konopiska,

- Przyjęcie środka trwałego OT 8/2014 z dnia 30.06.2015 na wartość 492.588,34 zł dot. Budowy kanalizacji sanitarnej w ul. Szmaragdowej w m. Konopiska.

Kserokopie faktur dokumentujących wydatki zaliczonych do środków trwałych (3szt) oraz dokumenty OT (2 szt) stanowią **załącznik nr 4** do protokołu.

Na okoliczność zaliczenia tych wydatków do działalności wyłącznie opodatkowanej Gmina okazała zarządzenia:

- Nr 124/2015 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31.12.2015 r. w sprawie przeznaczenia kanalizacji sanitarnej w ul. Szmaragdowej w m. Konopiska, Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie w odpłatne zarządzanie, które wchodzi w życie z dniem podpisania,

- Nr 125/2015 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31.12.2015 r. w sprawie przeznaczenia kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w gminie Konopiska, Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie w odpłatne zarządzanie, które wchodzi w życie z dniem podpisania,

na mocy których przeznacza je do oddania w odpłatne zarządzanie Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie. Odpłatność za udostępnienie sieci oraz inne obowiązki stron określone będą w umowie zawartej pomiędzy Gminą Konopiska a w/w Spółką.

Odliczenia podatku naliczonego od nabyć pozostałych związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, wg przedstawionego stanu faktycznego, dokonano zgodnie z przepisami art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług. Pozostałych odliczeń dokonano w korekcie deklaracji opierając się na zapisach art. 86 ust. 13 tejże ustawy, zgodnie z którymi: Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 13a.

#### **Ustalenia w zakresie złożonej korekty deklaracji podatkowej VAT-7 z dnia 31.12.2015 [wersja 3]:**

W dniu 31.12.2015 Gmina złożyła korekty deklaracji podatkowych VAT-7, w tym za czerwiec 2014, wraz z pismem wyjaśniającym powód jej złożenia, zgodnie z którym w korekcie ujęto faktury dokumentujące zakupy inwestycyjne za dany miesiąc.

W toku kontroli ustalono, iż korekta została złożona w uwagi na fakt niedokonania przez Gminę odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z budową sieci kanalizacyjnych, a szczegółowo opisanych w części podatku naliczonego dot. nabyć zaliczonych przez Gminę do środków trwałych.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pani Janik - odliczenia takiego nie dokonano w pierwotnej deklaracji z uwagi na fakt, iż wówczas Gmina nie wiedziała, że takie nabycia może rozliczyć. Ponadto w dniu 31.12.2015 Wójt Gminy Konopiska wydał zarządzenia na mocy których przeznacza w/w inwestycje do oddania w odpłatne zarządzanie Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie.

Dodatkowo na okoliczność złożenia korekty za kontrolowany miesiąc odebrano od Gminy oświadczenie o treści:

*W związku z pismem Gminy Konopiska z dnia 14.12.2015 r. dotyczącym złożonych korekt za rok 2014 dodatkowo wyjaśniam, że nabycia zaliczane do środków trwałych były związane z kosztami poniesionymi na budowę inwestycji pn.:*

- „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Szmaragdowej w m. Konopiska”
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w Gminie

Konopiska”.

Pierwsza inwestycja sfinansowana została w 75% ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00007-6921-UM1200011/14 z dnia 13.11.2014 r. Pozostałe 25 % to środków z budżetu Gminy Konopiska.

Druga inwestycja podobnie w 75% sfinansowana została ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00021-6921-UM1200048/12 z dnia 3.01.2013 r. Pozostałe 25 % to środków z budżetu Gminy Konopiska.

Podatek VAT naliczony w fakturach inwestycyjnych nie podlegał finansowaniu ze środków PROW, został pokryty z budżetu Gminy Konopiska.

Zrealizowane inwestycje będą służyć w przyszłości działalności opodatkowanej. Fakt ten dokumentuje zarządzenia nr 124/2015 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przeznaczenia kanalizacji sanitarnej w ul. Szmaragdowej w m. Konopiska, Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie w odpłatne zarządzanie, oraz zarządzenia nr 125/2015 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przeznaczenia kanalizacji sanitarnej w ul. Sadowej wraz z przesyłem ścieków do ul. Spółdzielczej w gminie Konopiska, Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego Spółka Akcyjna w Częstochowie w odpłatne zarządzanie.

Oświadczenie z dnia 14.04.2016 Wójta Gminy Konopiska stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Obecnie, Gmina opierając się na aktualnym stanowisku sądów administracyjnych, złożyła korekty deklaracji za poszczególne okresy rozliczeniowe, począwszy od stycznia 2012 roku (w tym za czerwiec 2014), w których wystąpiły wydatki inwestycyjne i dokonała bezpośredniego odliczenia podatku naliczonego w trybie art. 86 ust. 13 ustawy o podatku od towarów i usług.

Według oświadczenia Pani Magdaleny Purgal nie wystąpiły zobowiązania wobec kontrahentów, określone w art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług, wynikające z faktur dokumentujących nabycia towarów lub usług na terytorium kraju, co do których upłynęło 150 dni od dnia terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

#### **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Jerzego Żurka, Pani Jadwigi Janik i Pani Magdaleny Purgal.

Pisemne wskazanie przez Wójta Gminy pełnomocników na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej zmienionymi art. 1 pkt 157 lit. a) ustawy z dnia 10.09.2015 O zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Wójt Gminy nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Wójt Gminy oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu podjęcia kontroli.

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT za rok 2014/ miesiąc czerwiec.

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. Oświadczenia w sprawie: braku innych kontroli na dzień podjęcia kontroli, o uczestnictwie w kontroli, o wskazaniu pełnomocników na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli, o poinformowaniu przyczynie braku zawiadomienia, o użytkowanym programie finansowo-księgowym.
2. Zestawienia o nazwach: Gmina Konopiska - Struktura sprzedaży za 2014 rok oraz Gmina Konopiska – Wydatki bieżące 2014 r. - Struktura 83,39%.
3. Kserokopia pisma z dnia 14.12.2015.
4. Kserokopie faktur dokumentujących wydatki zaliczonych do środków trwałych (3szt) oraz dokumenty OT (2 szt).
5. Oświadczenie z dnia 14.04.2016.

Protokół kontroli sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, 1 egzemplarz protokołu wraz z załącznikami doręczono Panu Jerzemu Żurkowi – Wójtowi Gminy Konopiska - z wyłączeniem załączników nr: 2, 3, 4 - zgodnie z art. 290 § 6 ustawy O.P.

Każda nieparzysta strona protokołu została zaparafowana przez kontrolujące i Pana Jerzego Żurka – Wójta Gminy Konopiska .

#### **Na tym protokół zakończono.**

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

miesiący 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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Art. 16a ustawy z 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy ( t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn.) Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553, z późn. zm.), korektę deklaracji podatkowej i w całości uiścił, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.

Adres doręczenia protokołu: Konopiska, ul. Lipowa 5.

Data doręczenia protokołu: .....18.04.2016.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Wójt Gminy Konopiska

mgr inż. Jerzy Żurek

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Mirosława Łęgowik

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Małgorzata Mączka

Gmina Konopiska  
42-274 Konopiska  
ul. Lipowa 5  
tel. 0-34/328 20 57, fax 328 20 35