

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W PRUSZKOWIE  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 6837

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 1421/50-21/14 z dnia 29.01.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PRUSZKOWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 29.01.2014r. po okazaniu legitymacji służbowych i doręczeniu upoważnienia do kontroli Panu Krzysztofowi Grabka – Wójtowi Gminy Michałowice.

W dniu 29.01.2014r. Kontrolującym nie okazano dokumentów źródłowych, w związku z powyższym na podstawie przepisów określonych w art. 139 § 4 w nawiązaniu do art.292 n/w ustawy Ordynacja podatkowa, tego dnia nie zaliczono do okresu trwania kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 30.01 – 04.02.2014r.

Liczba dni kontroli: 4

#### **Podstawa prawna kontroli:**

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749)
- Art. 5 ust. 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 ze zm.)

#### **Zakres przeprowadzonej kontroli:**

sprawdzenie prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przed dokonaniem zwrotu podatku za 12/2009 oraz weryfikacja kwoty nadwyżki wynikającej z poprzednich okresów rozliczeniowych

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2009 – 31.12.2009

#### **Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

- ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie
- przepisy wykonawcze do tej ustawy

#### **Dokument podatkowy objęty kontrolą:**

Korekta deklaracji podatkowej VAT-7 za m-c 12/2009, złożona do Urzędu Skarbowego w Pruszkowie w dniu 19.12.2013r. Pierwotna deklaracja złożona została 19.01.2010r.

### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy KUTYŃSKA URSZULA nr legitymacji: 4/13

- Starszy komisarz skarbowy RUPP JOANNA nr legitymacji: 3/10

### **A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ**

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, że kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 29.01.2014r., co potwierdza oświadczenie stanowiące **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy – w Regulach, Al. Powstańców Warszawy 1.

## **B. DANE KONTROLOWANEGO**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** URZĄD GMINY W MICHAŁOWICACH

**Nazwa skrócona:** URZĄD GMINY W MICHAŁOWICACH

**NIP:** 534 13 38 300 – zgodny z okazanym potwierdzeniem zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego wydanym przez Urząd Skarbowy w Pruszkowie 15.05.1997r.

**REGON:** 000541753 – zgodny z okazanym zaświadczeniem GUS w Warszawie z 16.09.2008r.  
Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Kontrolującym okazano Statut Gminy Michałowice oraz Obwieszczenie Rady Gminy Michałowice z dnia 27 lutego 2013r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Michałowice.

### **B.2. ADRES SIEDZIBY**

ul. AL. POWSTAŃCÓW WARSZAWY 1; REGULY; 05-816 MICHAŁOWICE  
gmina: MICHAŁOWICE; powiat: PRUSZKOWSKI; woj.: MAZOWIECKIE

### **B.3. RACHUNKI BANKOWE**

#### 1. BS. / CENTRALA

Nr 16-80040002-2007000906230001 - Gospodarczy - okazano aktualną umowę z Bankiem z 08.05.2013r.

Rachunki pomocnicze:

Nr 86-80040002-2007000906230002

Nr 32-80040002-2007000906230004

Nr 05-80040002-2007000906230005

Nr 91-80040002-2007000906230009

Nr 64-80040002-2007000906230010

Nr 37-80040002-2007000906230011  
 Nr 10-80040002-2007000906230012  
 Nr 69-80040002-2007000906230017  
 Nr 85-80040002-2007000906230020

Rachunki pomocnicze nie zostały zgłoszone w Urzędzie Skarbowym w Pruszkowie.

2. PKO BP SA WARSZAWA

Nr 14 1020 1055 0000 9802 0024 2404 – okazano umowę rachunku bankowego z dnia 26.05.2009r. - okres obowiązywania umowy 01 – 30.06.2009r.

#### B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego: Wójt Gminy – Pan Krzysztof Grabka

Okazano zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Michałowicach z dnia 06.12.2010r., stwierdzające, że stosownie do art. 22 ustawy z dnia 20.06.2002r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta w dniu 5 grudnia 2010r. Pan Krzysztof Grabka wybrany został Wójtem Gminy Michałowice.

#### B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. AL. POWSTAŃCÓW WARSZAWY 1; REGULY; 05-816 MICHAŁOWICE  
 gmina: MICHAŁOWICE; powiat: PRUSZKOWSKI; woj.: MAZOWIECKIE

#### B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

- ul. RASZYŃSKA 34; MICHAŁOWICE-OSIEDLE; 05-816 MICHAŁOWICE  
 gmina: MICHAŁOWICE; powiat: PRUSZKOWSKI; woj.: MAZOWIECKIE – kontrolowany podmiot okazał zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2 złożone w Urzędzie Skarbowym w Pruszkowie 30.08.2012r., w którym zgłosił zakończenie działalności pod tym adresem – uwierzytelniona kopia zgłoszenia stanowi załącznik nr 2 do protokołu.
- ul. AL. POWSTAŃCÓW WARSZAWY 1; REGULY; 05-816 MICHAŁOWICE  
 gmina: MICHAŁOWICE; powiat: PRUSZKOWSKI; woj.: MAZOWIECKIE

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

Data rejestracji w podatku VAT: 15.05.1997r.

Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług: 15.05.1997r - 30.11.2011r.

#### B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (PKD 2007) 8411 Z.
- Informacja o stanie zatrudnienia: 67 osób na podstawie umowy o pracę, co stwierdzono na podstawie sprawozdania do GUS za 12/2009r.



## C. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### Kontrolą objęto:

- rejestry prowadzone dla potrzeb podatku VAT za 12/2009r,
- dokumenty źródłowe nabyć i dostaw za w/w okres,
- rejestry VAT i dokumenty źródłowe za okres objęty weryfikacją kwoty podatku do przeniesienia
- wyciągi bankowe za w/w okres
- ewidencję środków trwałych
- inne dokumenty opisane w treści protokołu.

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

## BADANIE KSIĄG I ANALIZA DOKUMENTÓW ŹRÓDŁOWYCH

### I. ANALIZA DOKUMENTÓW ŹRÓDŁOWYCH

#### Dostawy – podatek należny

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów oraz zapisów w rejestrach sprzedaży VAT ustalono, że Kontrolowany podmiot w badanym okresie uzyskiwał przychody z tytułu:

- dostawy wody i odprowadzania ścieków dla indywidualnych odbiorców, z którymi Urząd zawarł stosowne umowy cywilnoprawne,
- najmu/dzierżawy lokali użytkowych, na podstawie zawartych umów najmu.

Przychody opodatkowano stawkami VAT:

- **7%** - z tytułu dostaw wody i odprowadzanie ścieków,
- **22%** - z tytułu najmu/dzierżawy.

Dostawy wody i odprowadzanie ścieków udokumentowano fakturami VAT wystawionymi dla osób fizycznych i podmiotów gospodarczych. W grudniu 2009r. wystawiono faktury o numerach od: 7168/2009 z 04.12.2009r. do 7822/2009 z 17.12.2009r. Termin płatności określony na fakturach: 31.12.2009r. Ponadto w grudniu wystawiono faktury o numerach 182/GK/2009 i 183/GK/2009 z 10.12.2009r. dla firmy WODROL Pruszków S.A., 05-800 Pruszków, ul. Stefana Bryły 10, NIP: 534-00-00-929 z tytułu opłat za pobór wody za m-c 11/2009, termin płatności określony na fakturach: 31.12.2009r.

Przychody z najmu udokumentowano fakturami wystawionymi dla podmiotów gospodarczych o numerach od 182/GEOD/2009 z 02.12.2009r. do 189/GEOD/2009 z 03.12.2009r. Faktury zaksięgowano w rejestrze sprzedaży za 12/2009r. zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego, za wyjątkiem faktury nr 185/GEOD/2009 z 02.12.2009, wartość netto: 1.497,88, VAT: 329,53 wystawionej dla firmy MZOZ Przychodnia Lekarska Zdrowie sp. z o. o., 05-800 Pruszków, ul. Drzymały 19/21, NIP: 534-20-91-474 z tytułu dzierżawy lokalu użytkowego nr 1 w Komorowie Osiedlu za m-c 11/2009, termin zapłaty wg faktury 08.01.2010. Zapłata za fakturę nastąpiła 14.01.2010r. Faktura została zaksięgowana w poz. 8 rejestru za grudzień 2009, zatem z **naruszeniem art. 19 ust. 13 pkt 4** w/w ustawy o podatku od towarów i usług. Obowiązek podatkowy powstał w 01/2010r.

W związku z powyższą opisaną nieprawidłowością kontrolą w tym zakresie objęto faktury wystawione w listopadzie 2009r. W wyniku ich analizy stwierdzono, że dla m/w faktur wystawionych z tytułu najmu i dzierżawy obowiązek podatkowy powstał w grudniu 2009r.:

- nr 176/GEOD/2009 z 04.11.2009, wartość netto: 1.497,88, VAT: 329,53 wystawiona dla firmy MZOZ Przychodnia Lekarska Zdrowie sp. z o. o., 05-800 Pruszków, ul. Drzymały 19/21, NIP: 534-20-91-474 z tytułu dzierżawy lokalu użytkowego nr 1 w Komorowie Osiedlu za m-c 10/2009, termin zapłaty wg faktury 04.12.2009. Zapłata za fakturę nastąpiła 14.01.2010r., poz 4. rejestru zakupów za 11/2009.
- nr 181/GEOD/2009 z 23.11.2009r., wystawiona dla Pani Ewy Litwińczuk Puchalskiej, Pęcice Małe, ul. Brzozowa 13, 05-806 Komorów, wartość netto: 100,00, VAT: 22,00 za dzierżawę budynku świetlicy wiejskiej w Pęcicach, w dniach 20-22.11.2009r., termin płatności 18.12.2009r., należność za fakturę nie została uregulowana, fakturę zaewidencjonowano w poz. 9 rejestru zakupów za 11/2009.

Ponadto w m-cu 11/2009 z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków wystawiono faktury VAT o numerach od 6745/2009 z 02.11.2009 do 7167/2009 z 02.11.2009 z określonym terminem płatności na 04.12.2009 i 11.12.2009 o łącznej wartości netto: 59.395,83, VAT: 4.158,28. Obowiązek podatkowy dla w/w faktur powstał zgodnie z **art. 19 ust. 13 pkt 4 oraz pkt 1 lit. c)** w/w ustawy o podatku od towarów i usług w m-cu 12/2009. Opisane wyżej nieprawidłowości spowodowały zaniżenie podatku należnego w kontrolowanym okresie o 4.180,28 zł.

Z uwagi na dużą ilość dokumentów - 655 pozycji rejestru sprzedaży, kontrolą objęto dokumenty zaksięgowane w poz. 1 – 40 i 620 – 655 rejestru. Sprawdzone faktury VAT zaksięgowano w kwotach zgodnych.

Sprzedaż dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie była ewidencjonowana przy użyciu kasy fiskalnej. Dostawa wody i odprowadzanie ścieków dla osób fizycznych była w 2009r zwolniona z ewidencjonowana przy użyciu kasy fiskalnej, zgodnie z poz. 3 i 27 załącznika do rozporządzenia Min.Fin. z 19.12.2008r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. Nr 228, poz. 1510 ze zm).

Wg wyjaśnień Wójta Gminy Pana Krzysztofa Grabka, Gmina nie uzyskuje przychodów zwolnionych z podatku VAT. Na terenie Gminy nie ma mieszkalnych budynków komunalnych.

### **Nabycia – podatek naliczony**

W badanym okresie Urząd Gminy w Michałowicach prowadził inwestycję polegającą na budowie kanalizacji sanitarnej wraz z niezbędną infrastrukturą w miejscowościach: Sokołów, Komorów oraz Pęcice, zgodnie z otrzymanymi decyzjami zatwierdzającymi projekt budowlany i udzielającymi pozwolenie na budowę wydanymi przez Starostę Pruszkowskiego.

Roboty budowlane udokumentowano n/w fakturami:

1. Nr 32/XII/2009 z 08.12.2009r., wystawioną przez P.R.I. INSBUD-BIS Rafał Bystrzycki, 05-800 Pruszków, ul. Przy Księżycu 3A lok. 2, NIP: 534-222-75-02, wartość netto: 96.311,47, VAT: 21.188,53, zaewidencjonowaną w poz. 1 rejestru nabyć za 12/2009, zapłata należności wynikającej z faktury nastąpiła przelewem 21.12.2009r.
2. Nr 35/XII/2009 z 10.12.2009r., wystawioną jw., wartość netto: 52.318,16, VAT: 11.510,00 zaewidencjonowaną w poz. 4 rejestru nabyć za 12/2009, zapłata należności wynikającej z faktury nastąpiła przelewem 16.12.2009r.
3. Nr 37/XII/2009 z 08.12.2009r., wystawioną przez INSBUD Stanisław Bystrzycki, 05-800 Pruszków, ul. Ireny 48, NIP: 534-002-08-66, wartość netto: 161.885,24, VAT: 35.614,76, zaewidencjonowaną w poz. 2 rejestru nabyć za 12/2009, zapłata należności wynikającej z faktury nastąpiła przelewem 21.12.2009r.
4. Nr 38/XII/2009 z 10.12.2009r., wystawioną jw., wartość netto: 27.727,99, VAT: 6.100,16, zaewidencjonowaną w poz. 3 rejestru nabyć za 12/2009, zapłata należności wynikającej z faktury nastąpiła przelewem 16.12.2009r.



Do faktur dołączono protokoły odbioru wykonanych robót. Uwierzytelnione kopie w/w faktur stanowią **załącznik nr 3** do protokołu.

Kontrolującym okazano:

- umowę o roboty budowlane nr IR-470/2008 zawarta pomiędzy Gminą Michałowice, a Konsorcjum założonym przez Rafała Bystrzyckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą P.R.I. INSBUD-BIS Rafał Bystrzycki, 05-800 Pruszków, ul. Przy Księżycu 3A lok. 2, NIP: 534-222-75-02 oraz Stanisława Bystrzyckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą INSBUD Stanisław Bystrzycki, 05-800 Pruszków, ul. Ireny 48, NIP: 534-002-08-66. Przedmiotem umowy była budowa kanalizacji sanitarnej wraz z niezbędną infrastrukturą w ulicach Wąskiej, Rodzinnej, Sokołowskiej w Sokołowie oraz Pęcicach. Wynagrodzenie szacunkowe strony ustaliły w wysokości 3.237.704,92 netto plus VAT 22%.
  - umowę uzupełniającą nr IR-343/2009 do powyższej umowy zawartą w dniu 19.06.2009r., przedmiotem której jest wykonanie prac polegających na budowie kanalizacji sanitarnej w ulicach Dębowej i Janowskiego w Komorowie – jako rotę uzupełniającej do realizowania w/w inwestycji. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono w wysokości 586.065,57 netto plus VAT 22%.
5. nr 219/XII/2009 z 17.12.2009r. Wystawioną przez P.W. INSBUD-BIS Krzysztof Bystrzycki, 05-800 Pruszków, ul. Przy Księżycu 3A lok. 2, NIP: 534-162-75-47, wartość netto: 116.547,54, VAT: 25.640,46 za wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej w Opaczy i w Granicy, zaewidencjonowaną w poz. 5 rejestru nabyć za 12/2009, zapłata należności wynikającej z faktury nastąpiła przelewem 23.12.2009r. Uwierzytelniona kopia faktury stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Okazano ponadto dokumenty OT potwierdzające przyjęcie powyższych inwestycji do środków trwałych. Wydruk ewidencji środków trwałych str. 3 i 5 stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

### Źródło finansowania wydatków

Kontrolującym okazano umowę nr 17/08/OW-GW/WF/102 kredytu preferencyjnego na zadania związane z ochroną środowiska zawartą 23.12.2008r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, Al. Jana Pawła II 12, NIP: 527-020-33-13. Na mocy tej umowy bank udzielił kredytu w kwocie 3.430.000 zł na okres od 23.12.2008 do 22.12.2013r. Kredyt został udzielony z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej”.

### II. BADANIE KSIĄG

Okazane rejestry sprzedaży i zakupów VAT służące do celów rozliczeń podatku od towarów i usług prowadzone są w formie miesięcznych wydruków komputerowych i zawierają dane określone przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT-7.

W trakcie kontroli rejestry zostały podpisane z pieczęcią „Kontrola US w Pruszkowie” na stronach zawierających kwoty zbiorcze.

Kontrola zgodności danych liczbowych zawartych w rejestrach z danymi wykazanymi w korekcie deklaracji podatkowej VAT-7 za badany okres:

Poz. декл	Nazwa	Wg deklaracji	Wg ewidencji
26	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. stawką 7% – podstawa opodatkowania	212 385,00	212 385,30
27	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. stawką 7% – podatek należny	14 867,00	14 867,43



28	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. stawką 22% – podstawa opodatkowania	7 844,00	7 843,59
29	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. stawką 22% – podatek należny	1 726,00	1 725,59
42	Razem podstawa opodatkowania	220 229,00	x
43	Razem podatek należny	16 593,00	x
44	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	1 699 594,00	x
48	Nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	454 790,00	454 790,40
49	Nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	100 054,00	100 053,91
52	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1 799 648,00	x
57	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	1 783 055,00	x
58	Kwota do zwrotu	1 650 000,00	x
62	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	133 055,00	x

Rozbieżności nie stwierdzono.

#### D. ZWROT PODATKU VAT

W korekcie deklaracji podatkowej VAT-7 za m-c 12/2009r. Urząd Gminy Michałowice wykazał zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy w wysokości 1.650.000,00 zł oraz kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 133.055, 00 zł.

Kwota do zwrotu związana jest z wykazaniem w deklaracjach VAT-7 podatku naliczonego z faktur dokumentujących poniesienie wydatków inwestycyjnych realizowanych w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej wraz z niezbędną infrastrukturą, dla mieszkańców Gminy. W pierwotnych deklaracjach podatkowych Kontrolowany podmiot nie wykazał tego podatku.

Gmina dostarczała wodę i odprowadzała ścieki kanalizacyjne na podstawie zawartych umów z indywidualnymi odbiorcami. Z tytułu świadczenia w/w usług Urząd Gminy jako jednostka organizacyjna Gminy wystawiał faktury sprzedaży VAT a należny z tytułu tej sprzedaży podatek VAT odprowadzał do urzędu skarbowego. Na terenie Gminy nie ma żadnego zakładu budżetowego, któremu Gmina powierzyłaby rozliczenia gospodarki komunalnej. Zarówno budowę sieci wodociągowej jak i kanalizacyjnej oraz wszelkie rozliczenia wynikające ze sprzedaży wody i odbioru ścieków prowadzone są wyłącznie przez samą Gminę. Wybudowanie w 2009r. dalszej części sieci kanalizacyjnej w ulicach, które jeszcze jej nie posiadały przyczyniło się do uzyskiwania przez Gminę sprzedaży opodatkowanej. Za wykonane prace polegające na wybudowaniu sieci kanalizacyjnej Urząd Gminy otrzymał faktury VAT wystawione przez czynnych podatników podatku od towarów i usług. Zatem realizowana inwestycja służy sprzedaży opodatkowanej i zgodnie z art. 86 ust. 1 w/w ustawy o VAT Gminie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu poniesionych wydatków.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości nie mają wpływu na deklarowaną kwotę zwrotu, zmniejszając kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

#### E. WERYFIKACJA KWOTY NADWYŻKI WYNIKAJĄCEJ Z POPRZEDNICH OKRESÓW ROZLICZENIOWYCH

W korekcie deklaracji podatkowej VAT-7 za 12/2009 Kontrolowany podmiot wykazał kwotę nadwyżki podatku z poprzednich okresów rozliczeniowych w wysokości 1.783.055,00zł Kwota nadwyżki powstawała od miesiąca 01/2009.



W wyniku analizy okazanych dokumentów księgowych ustalono, że w okresie 01-11/2009r. wydatki kontrolowanego podmiotu analogicznie jak w 12/2009 dotyczyły budowy kanalizacji sanitarnej na terenie gminy oraz wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Wykonawcami robót były m.in. firmy:

1. P.R.I. INSBUD-BIS Rafał Bystrzycki
2. INSBUD Stanisław Bystrzycki
3. P.W. INSBUD-BIS Krzysztof Bystrzycki
4. WODROL Pruszków S.A., 05-800 Pruszków, ul. Stefana Bryły 10, NIP: 534-000-09-29
5. ISSO 1 sp. z o. o., 03-984 Warszawa, ul. Jugosłowiańska 10 lok. 62, NIP: 534-20-93-088 – wydatki udokumentowano fakturami VAT o numerach:
  - 7/2009 z 03.02.2009r., wartość netto: 211.475,41, VAT: 46.524,59, poz. 1 rejestru zakupów za 02/2009r.
  - 17/2009 z 16.03.2009r., wartość netto: 53.313,23, VAT: 11.728,91, poz. 5 rejestru zakupów za 03/2009r.
  - 23/2008 z 21.04.2009r., wartość netto: 81.967,21, VAT: 18.032,79, poz. 4 rejestru zakupów za 04/2009r.
  - 36/2008 z 15.06.2009r., wartość netto: 245.901,64, VAT: 54.098,36, poz. 4 rejestru zakupów za 06/2009r.
  - 45/2009 z 06.08.2009r., wartość netto: 163.934,43, VAT: 36.065,57, poz. 1 rejestru zakupów za 08/2009r.
  - 54/2009 z 02.09.2009r., wartość netto: 89.344,26, VAT: 19.655,74, poz. 4 rejestru zakupów za 09/2009r.
  - 59/2009 z 15.10.2009r., wartość netto: 217.496,94, VAT: 47.849,33, poz. 6 rejestru zakupów za 10/2009r.
  - 66/2009 z 03.11.2009r., wartość netto: 53.278,69, VAT: 11.721,31, poz. 6 rejestru zakupów za 11/2009r.

Uwierzytelnione kopie w/w faktur stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

Wydatki udokumentowano oryginałami faktur VAT zaksięgowanymi w rejestrach w kwotach z nich wynikających.

W okresie objętym weryfikacją kwoty nadwyżki, kontrolowany podmiot uzyskiwał przychody analogiczne jak w grudniu 2009r. W wyniku analizy okazanych dokumentów źródłowych dotyczących sprzedaży stwierdzono, że przychody w tym okresie wykazywano w miesiącu wystawienia faktury, a nie z chwilą powstania obowiązku podatkowego.

Np. faktury wystawione w miesiącu 07/2009 z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków, dla których termin płatności określono w miesiącu 07/2009 i 08/2009, zostały w całości zaksięgowane w miesiącu ich wystawienia. Powyższe stanowi naruszenie **art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c) i pkt 4** w/w ustawy o podatku od towarów i usług, w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

## F. OCENA PRAWNA

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono naruszenie n/w przepisów:

- **art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c) i pkt 4** w/w ustawy o podatku od towarów i usług, z uwagi na wykazywanie przychodów z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków oraz najmu, niezgodnie ze szczególnym momentem powstania obowiązku podatkowego, co spowodowało zaniżenie podatku należnego za 12/2009 o kwotę 4.180,28 zł.

Zgodnie z art. 193 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa rejestr dostaw VAT za 12/2009 uznano za prowadzony wadliwie w części w/w nieprawidłowości.






## G. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Krzysztofa Grabka – Wójta Gminy Michałowice i Pani Anny Jankowskiej – Skarbnika Gminy.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 29.01.2014r.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za kontrolowany okres.

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).

Określenie liczby podmiotów wytypowanych do czynności sprawdzających: 1 podmiot.

Informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających:

W dniu 04.02.2014r przeprowadzono czynności sprawdzające u kontrahentów Urzędu w firmie: P.R.I. INSBUD-BIS Rafał Bystrzycki i w firmie INSBUD Stanisław Bystrzycki. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających stwierdzono, że faktury VAT wystawione dla Kontrolowanej firmy w 12/2009 zostały zaewidencjonowane w okazanych rejestrach sprzedaży VAT i rozliczone w deklaracjach VAT-7 za ten miesiąc.

### **Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:**

**nr 1** - oświadczenie w sprawie braku zawiadomienia o kontroli – 1 karta

**nr 2** – uwierzytelniona kopia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 – 4 karty

**nr 3** - uwierzytelnione kopie faktur wystawionych przez firmy P.R.I. INSBUD-BIS i INSBUD – 4 karty

**nr 4** - uwierzytelniona kopia faktury VAT wystawionej przez firmę P.W. INSBUD-BIS – 1 karta

**nr 5** - wydruk ewidencji środków trwałych str. 3 i 5 – 2 karty

**nr 6** - uwierzytelnione kopie faktur wystawionych przez firmę ISSO 1 Sp. z o.o. - 8 kart

Protokół kontroli sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

### **Na tym protokół zakończono.**

Protokół doręczono Panu: Krzysztofowi Grabka.

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: Reguły Al. Powstańców Warszawy 1

Data doręczenia protokołu: 04.02.2014r

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: 04.02.2014r

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

*[Signature]*  
mgr inż. Krzysztof Grabka

Podpisy kontrolujących: .....

Starszy Komisarz Skarbowy

*[Signature]*  
Joanna Rupp