

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W RADOMSKU	Nr postępowania wg systemu 5094	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli US.V/505-32/10	2. Wydane dnia 27.01.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W RADOMSKU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 27.01.2010	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 27.01.2010
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Wójtowi Gminy – Marianowi Zaborowskiemu	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 27.01.2010	8. Liczba dni kontroli 2
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli podatek od towarów i usług za grudzień 2009r.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2009 - 31.12.2009	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko RUDEK	2. Imię KATARZYNA	3. Stanowisko Inspektor	4. Nr legitymacji służbowej 7/2007
5. Nazwisko SŁOWIŃSKA-GABOR	6. Imię AGNIESZKA	7. Stanowisko Inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 1/2006
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej 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 O.P.).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr US.V/503-35/10/ZWK/KR/6738/2010 z dnia 27.01.2010r.	3. Data powiadomienia 27.01.2010	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica Piłsudskiego	3. Nr domu 34	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Radomsko	
6. Uwagi Protokół sporządzono w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 28.01.2010r.				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE		
3. Nazwa pełna GMINA RADOMSKO			
4. Nazwa skrócona GMINA RADOMSKO			
5. NIP	6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności	

772 22 60 671		590648209- 00000		01.12.2005	
B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ					
1. Nazwa organu rejestrowego ---			2. Data rejestracji w organie rej. ---		
3. Nazwa rejestru ---			4. Numer w rejestrze ---		
B.3. ADRES SIEDZIBY					
1. Kraj POLSKA		2. Województwo ŁÓDZKIE		3. Powiat RADOMSZCZAŃSKI	
4. Gmina RADOMSKO		5. Ulica PIŁSUDSKIEGO		6. Nr domu 34	7. Nr lokalu
8. Miejscowość RADOMSKO		9. Kod pocztowy 97-500		10. Poczta RADOMSKO	
11. Telefon 6832413		12. Faks		13. Okres ważności adresu (od - do) 22.11.2005 -	
14. Uwagi					
B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)					
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS RADOMSKO 93-89800009-2001000000550004 - Gospodarczy				2. Okres ważności (od-do) 22.11.2005 -	
3. Uwagi					
B.5. REPREZENTACJA					
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Wójt Gminy – Marian Zaborowski					
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (284 § 1 ustawy OP) • KATARZYNA RABENDA					
3. Uwagi					
B.6. KSIĘGI PODATKOWE					
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) księga rachunkowa					
2. 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) Katarzyna Rabenda – Skarbnik Gminy					
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 22.11.2005					
4. Gmina RADOMSKO		5. Ulica PIŁSUDSKIEGO		6. Nr domu 34	7. Nr lokalu
8. Miejscowość RADOMSKO		9. Kod pocztowy 97-500		10. Poczta RADOMSKO	
11. Uwagi					
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)					
1. Kraj / Województwo ŁÓDZKIE		2. Powiat RADOMSZCZAŃSKI		3. Okres ważności adresu (od-do) 22.11.2005 -	
4. Gmina RADOMSKO		5. Ulica PIŁSUDSKIEGO		6. Nr domu 34	7. Nr lokalu
8. Miejscowość RADOMSKO		9. Kod pocztowy 97-500		10. Poczta RADOMSKO	
11. Uwagi					
B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG					
1. Status w podatku VAT 01.12.2005 - Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA				2. Data rejestracji w podatku VAT 01.12.2005	
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe					

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.10. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

podatek dochodowy od osób prawnych

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:**C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

deklaracja podatkowa**VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2009 , data złożenia: 25.01.2010, kwota wg dokumentu: -5,500.00 zł****Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ. NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	57,097.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ. NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	3,997.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ. NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	180.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ. NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	40.00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	57,277.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4,037.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	43,349.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9,537.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	9,537.00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	5,500.00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	5,500.00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	5,500.00
67	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
68	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

rejestry VAT, faktury sprzedaży i zakupów

2. Metoda kontroli

kontrola pełna**Opis dokonanych ustaleń:****Rozliczenie dostaw towarów i świadczenia usług**

Dla potrzeb podatku VAT Gmina prowadzi rejestr sprzedaży VAT, w którym wykazano:

- sprzedaż towarów podlegających opodatkowaniu:

według stawki 22%			
wartość netto	180,23 zł,	podatek VAT	39,65 zł
według stawki 7%			
wartość netto	64.151,47 zł,	podatek VAT	4.490,59 zł

W toku kontroli ustalono, że obrót opodatkowany stawką podatku VAT 7% dotyczy usług dostarczania wody do

nieruchomości, natomiast obrót opodatkowany stawką podatku VAT 22% dotyczy usług w zakresie wynajmowania lokalu użytkowego.

Z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) obowiązek podatkowy w odniesieniu do usług w zakresie rozprowadzania wody powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie, do rozliczenia podatku należnego Gmina przyjęła faktury dokumentujące sprzedaż usług dostarczania wody, których termin płatności określony w fakturach VAT nastąpił w grudniu 2009r. Do kontroli okazano wzór umowy na dostawę wody, którą Gmina Radomsko zawiera z odbiorcami wody. Zgodnie z przedmiotową umową odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę w terminie określonym w fakturze.

W wyniku kontroli źródłowej stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1333) poprzez ujęcie w deklaracji VAT-7 wartości netto towarów i usług opodatkowanych stawką 7% w kwocie 57.097 zł, i podatku należnego w kwocie 3.997 zł, podczas gdy zgodnie z rejestrem sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 2009r. wartość netto towarów i usług opodatkowanych stawką 7% wynosi 64.151,47 zł, a podatek należny wynosi 4.490,59 zł.

Rozliczenie nabycia towarów i usług

Dla potrzeb podatku VAT prowadzony jest rejestr, w którym wykazano poniższe kwoty:

– wartość netto: 43.349,05 zł VAT: 9.536,79 zł

Całość zakupów udokumentowano oryginałami faktur VAT.

Przedłożone w toku kontroli dokumenty źródłowe znajdują odzwierciedlenie w zapisach dokonanych w ewidencjach prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2009 roku.

W deklaracji VAT-7 za grudzień 2009r. Gmina wykazała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni w kwocie 5.500 zł.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. 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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

kserokopie rejestru zakupów VAT i rejestru sprzedaży VAT (od str. 36 do str. 41) za grudzień 2009r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

5

6. Liczba załączników

od nr 1 do nr 12

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu

Marianowi Zaborowskiemu – Wójtowi Gminy

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).

8. Adres doręczenia protokołu <i>Radomsko</i> <i>w. Piłsudskiego 34</i>	9. Data doręczenia protokołu <i>29.I.2010 ✓</i>
10. Uwagi dotyczące doręczenia <i>siedzioba gminy,</i>	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu <i>[Signature]</i>	12. Podpisy kontrolujących INSPEKTOR <i>[Signature]</i> <i>mgr Katarzyna Rudek</i> INSPEKTOR <i>[Signature]</i> <i>mgr inż. Agnieszka Błewińska-Gabor</i>
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	