

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W RADOMSKU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>5712</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>	Kwalifikacja	

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP/505-48/11</b>	2. Wydane dnia <b>27.01.2011</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W RADOMSKU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>27.01.2011</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>27.01.2011</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano <b>Wójtowi Gminy Radomsko – Panu Marianowi Zaborowskiemu</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>28.01.2011-01.02.2011</b>	8. Liczba dni kontroli <b>3</b>
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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>podatek od towarów i usług za listopad 2010r.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.11.2010 - 30.11.2010</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>WIĘCKOWSKI</b>	2. Imię <b>TOMASZ</b>	3. Stanowisko <b>Inspektor kontroli podatkowej</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>5/2010</b>
5. Nazwisko <b>RABENDA</b>	6. Imię <b>GRAŻYNA</b>	7. Stanowisko <b>Komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>6/2007</b>
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 ( <i>nieotrzebne usunąć</i> ) <b>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.).</b>		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia <b>US.V/503-64/11/TW/8132</b>	3. Data powiadomienia <b>28.01.2011</b>	

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

1. Określenie miejsca ( <i>wybrać właściwe</i> ) <b>Siedziba Gminy Radomsko</b>			
2. Ulica <b>Piłsudskiego</b>	3. Nr domu <b>34</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Radomsko</b>
6. Uwagi <b>Protokół sporządzono w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 02.02.2011r.</b>			

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>	
3. Nazwa pełna <b>GMINA RADOMSKO</b>		
4. Nazwa skrócona <b>GMINA RADOMSKO</b>		
5. NIP <b>772 22 60 671</b>	6. REGON <b>590648209- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.12.2005</b>



**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 <b>POLSKA</b>	2. Województwo <b>ŁÓDZKIE</b>	3. Powiat <b>RADOMSZCZAŃSKI</b>
4. Gmina <b>RADOMSKO</b>	5. Ulica <b>PŁSUDSKIEGO</b>	6. Nr domu <b>34</b>
8. Miejscowość <b>RADOMSKO</b>	9. Kod pocztowy <b>97-500</b>	7. Nr lokalu
11. Telefon <b>6832413</b>	12. Faks	10. Poczta <b>RADOMSKO</b>
14. Uwagi	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>22.11.2005 -</b>	

**B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>BS RADOMSKO 93-89800009-2001000000550004 - Gospodarczy</b>	2. Okres ważności (od-do) <b>22.11.2005 -</b>
3. Uwagi	

**B.5. REPREZENTACJA**

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji -----
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP) <b>P. Aneta Skórka -</b>
3. Uwagi

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>księga rachunkowa</b>			
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) <b>Katarzyna Rabenda - Skarbnik Gminy</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>22.11.2005</b>			
4. Gmina <b>RADOMSKO</b>	5. Ulica <b>PŁSUDSKIEGO</b>	6. Nr domu <b>31</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>RADOMSKO</b>	9. Kod pocztowy <b>97-500</b>	10. Poczta <b>RADOMSKO</b>	
11. Uwagi			

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

1. Kraj / Województwo <b>ŁÓDZKIE</b>	2. Powiat <b>RADOMSZCZAŃSKI</b>	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>22.11.2005 -</b>	
4. Gmina <b>RADOMSKO</b>	5. Ulica <b>PŁSUDSKIEGO</b>	6. Nr domu <b>34</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>RADOMSKO</b>	9. Kod pocztowy <b>97-500</b>	10. Poczta <b>RADOMSKO</b>	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT <b>01.12.2005 - Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA</b>	2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.12.2005</b>
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

**B.11. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie -----
---



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

-----

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne - działalność gospodarcza**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

-----

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

**Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym**

### C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z 2004r. z późn. zm.)**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**Deklaracja VAT-7**

**VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 22.12.2010, kwota wg dokumentu: -185,760.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	104.439.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	7.312.00
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	104.619.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	7.352.00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	729.00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	846.124.00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	186.147.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	28.347.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6.236.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	193.112.00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	185.760.00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	185.760.00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	185.760.00
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

**Ewidencje sprzedaży VAT, ewidencje zakupów VAT , dokumenty źródłowe za listopad 2010 r.**

2. Metoda kontroli

**Kontrola pełna**

**Opis dokonanych ustaleń :**

#### Rozliczenie podatku należnego

W prowadzonym dla potrzeb podatku VAT rejestrze dostaw (w postaci wydruku komputerowego) wykazano następujące kwoty:

dostawy wg stawki 7%	wartość netto	180,23 zł VAT	39,65 zł
dostawy wg stawki 22%	wartość netto	104.438,77 zł VAT	7.311,72 zł

Całość dostaw została udokumentowana fakturami VAT. Stawką VAT w wysokości 7% zostały opodatkowane dostawy wody z sieci (PKWiU 41.00.20) oraz odprowadzenie ścieków (PKWiU 90.01.11) . Stawką VAT w wysokości 22% została udokumentowana usługa najmu lokalu użytkowego. Obowiązek podatkowy przyjmowano w terminach płatności faktur zgodnie z zawieranymi umowami z nabywcami.



**Rozliczenie podatku naliczonego**

1/ W rejestrze nabycia za **m-c listopad 2010** wykazano :

Nabycia opodatkowane wg stawki 22%

wartość netto 874 471,35 VAT 192 383,71zł.

w tym zakupy inwestycyjne :

**wartość netto 846 123,95 zł VAT 186.147,27 zł.**

Nabycie towarów wykazano w deklaracjach VAT-7 za m-c listopad 2010r. na podstawie okazanego rejestru VAT oraz dokumentacji źródłowej (faktur zakupu).

Przedmiotem zakupów pozostałych były: energia elektryczna, łącznik ciśnieniowy, naprawa pompy , usługi telekomunikacyjne, usunięcie awarii wodociągu w Strzałkowie, usunięcie awarii przepompowni ścieków w Kietlinie.

**Zakupy inwestycyjne udokumentowano :**

- fakturą nr 6/10/2010 z dnia 26.10.2010r. wartość netto 82 637,78 zł VAT 18 180,31 zł. wystawioną przez PROBUD, Jarosław Dąbrowski, 97-500 Radomsko, ul. Soplisy 19, NIP 772-000-75-25. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziepółc - łącznik Strzałków , ul. Kolumba-Amelin.
- fakturą nr 9/10/2010 z dnia 29.10.2010r. wartość netto 20 324,31 zł VAT 4 471,35 zł. wystawioną przez PROBUD, Jarosław Dąbrowski, 97-500 Radomsko, ul. Soplisy 19, NIP 772-000-75-25. Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Broniewskiego i Kolumba w Strzałkowie gm. Radomsko II etap roboty dodatkowe,
- fakturą nr 8/10/2010 z dnia 29.10.2010r. wartość netto 561 634,40 zł VAT 123 559,57 zł. wystawioną przez PROBUD, Jarosław Dąbrowski, 97-500 Radomsko, ul. Soplisy 19, NIP 772-000-75-25. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Broniewskiego i Kolumba w Strzałkowie gm. Radomsko II etap,
- fakturą nr 38/2010 z dnia 26.10.2010r. wartość netto 2 500,00 zł VAT 550,00 zł . wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONDA”, ul. Gombrowicza 8 m4, 42-200 Częstochowa, NIP 949-017-65-72. Faktura dokumentuje „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją kanalizacji sanitarnej w ul. Kolumba Strzałków , gm Radomsko. ”
- fakturą nr 39/2010 z dnia 26.10.2010r. wartość netto 8 500,00 zł VAT 1 870 zł . wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONDA”, ul. Gombrowicza 8 m4, 42-200 Częstochowa, NIP 949-017-65-72. Faktura dokumentuje „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru”.
- fakturą nr 45/2010 z dnia 17.11.2010r. wartość netto 8 000,00 zł VAT 1 760,00 zł. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONDA”, ul. Gombrowicza 8 m4, 42-200 Częstochowa, NIP 949-017-65-72. Faktura dokumentuje „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją kanalizacji sanitarnej w miejscowości Płoszów , gm Radomsko. ”
- fakturą nr 161/2010 z dnia 18.11.2010r. wartość netto 162 527,46 zł VAT 35 756,04 zł. wystawioną przez Edward Józefiak, Zakład Instalacyjno Budowlano Transportowy, Łuszczanowice 53, 97-410 Kleszczów, NIP 769-100-25-53. Budowa kanalizacji sanitarnej w Płoszowie -1.

Do przedmiotowych faktur inwestycyjnych załączono protokoły odbioru robót sporządzone przez komisje zwołane przez Wójta Gminy Radomsko.

W toku kontroli wpłynęły wyjaśnienia Wójta Gminy Radomsko, w których poinformowano, że zakupy inwestycyjne wykazane i rozliczone w deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2010r. dotyczą inwestycji prowadzonych w miejscowościach Płoszów i Strzałków ul. Broniewskiego i Kolumba w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej.

W trakcie kontroli tu. organ podatkowy wystąpił z wnioskami o przeprowadzenie czynności sprawdzających do :

- Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie ,
- Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie.

Ponadto tu. organ podatkowy wystąpił z wezwaniem do „PROBUD” , Jarosław Dąbrowski, ul. Soplisy 19, 97-500



Radomsko, NIP 772-000-75-25 o przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie transakcji zawartych z Gminą Radomsko w kontrolowanym okresie.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wynikającym z upoważnienia do kontroli, na podstawie okazanych przez Kontrolowanego dokumentów oraz zebranych dowodów na dzień zakończenia kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z 2004r. z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

**Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik do akt sprawy.**

**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

**3**

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

- kserokopie rejestrów VAT – 3 karty
- kserokopie faktur inwestycyjnych - 7 kart
- wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających – 2 karty
- wezwanie w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających -1 karta
- oświadczenie z dnia 28.01.2011r. w sprawie wskazania osoby do reprezentacji w trakcie kontroli - 1 karta
- pismo z dnia 27.01.2011r. o odstąpieniu od zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli- 1 karta .

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

**5**

6. Liczba załączników

**15**

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Marianowi Zaborowskiemu – Wójtowi Gminy Radomsko**

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.

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

*Urząd Gminy  
Radomsko*

9. Data doręczenia protokołu

*2. II. 2011r*

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

**WÓJT**  
*Marian Zaborowski*  
**mgr inż. Marian Zaborowski**

12. Podpisy kontrolujących

**INSPEKTOR**  
*Tomasz Włockowski*  
**mgr inż. Tomasz Włockowski**

**Komisarz Skarbowy**  
*Grażyna Habendo*  
**Grażyna Habendo**

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)