

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KROŚNIE ODRZAŃSKIM  
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr postępowania: 2885

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-411/71/15/1 z dnia 07.09.2015 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KROŚNIE ODRZAŃSKIM.

Kontrolę rozpoczęto dnia 08.09.2015 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 08.09.2015 r. osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej – Pani Magdalenie Wlazło.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.09.2015 r. 17.09.2015 r.

Liczba dni (roboczych) kontroli: 8

#### 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)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613),
- 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.)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

Zasadność zwrotu podatku od towarów i usług wykazanego w deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec 2015 r. wraz z weryfikacją kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji

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

Okres objęty kontrolą: 01.05.2015 r. - 30.06.2015 r.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy KULKA ELŻBIETA nr legitymacji: 08/803
- Starszy komisarz skarbowy STACHOWIAK JOLANTA nr legitymacji: 10/803

#### 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 pismem w dniu 08.09.2015r.

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organu podatkowego.

KOMISARZ SKARBOWY

*mgr inż. Elżbieta Kulka*

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Jolanta Stachowiak*

## B. DANE KONTROLOWANEGO

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA DĄBIE

Nazwa skrócona: GMINA DĄBIE

NIP: 926 10 02 942, REGON: 970770221- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

### B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. SZEROKA 4; 66-615 DĄBIE

gmina: DĄBIE; powiat: KROŚNIĘŃSKI; woj.: LUBUSKIE

tel.: 3832161 (Adres ważny od: 23.07.2011)

### B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PKO / ODDZIAŁ 1 W ZIELONEJ GÓRZE  
Nr 25-10205402-0000040200277707 - Gospodarczy, ważny od: 01.03.2004 do:
- PKO / ODDZIAŁ 1 W ZIELONEJ GÓRZE  
Nr 25-10205402-0000040200277707 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 01.01.2005 do:
- PKO / ODDZIAŁ 1 W ZIELONEJ GÓRZE  
Nr 11-10205402-0000010200276360 - Gospodarczy, ważny od: 18.01.2005 do:

### B.4. REPREZENTACJA

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego: Pani Magdalena Wlazło(art. 281a ustawy OP):

### B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): ewidencja VAT.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

ul. SZEROKA 4; 66-615 DĄBIE

gmina: DĄBIE; powiat: KROŚNIĘŃSKI; woj.: LUBUSKIE

### B.6. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 01-08-2008 r.

### B.7. INNE DANE

- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Eżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak



## C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

**VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2015 , data złożenia: 17.06.2015, kwota wg dokumentu: 0.00 zł**  
Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	381.00
17DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	2,680.00
18DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	214.00
19DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	770.00
20DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	177.00
35RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	3,831.00
36RAZEM PODATEK NALEŻNY	391.00
37KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	20,136.00
41NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	24,245.00
42NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	5,561.00
45RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	25,697.00
48KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	25,306.00
55KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	25,306.00
60PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2.00
61WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
63ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

**VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2015 , data złożenia: 22.07.2015, kwota wg dokumentu: -239,835.00 zł**  
Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	381.00
17DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	2,437.00
18DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	195.00
19DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	669.00
20DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	154.00
35RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	3,487.00
36RAZEM PODATEK NALEŻNY	349.00
37KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	25,306.00
39NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,042,760.00
40NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	239,835.00
41NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	29,114.00
42NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	6,420.00
45RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	271,561.00
48KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00

KOMISARZ SKARBOWY  
*mgr inż. Elżbieta Kulka*

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
*mgr Jolanta Stachowiak*



50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	271,212.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	239,835.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	239,835.00
55	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	31,377.00
61	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
62	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### Kontrolą objęto:

1. EWIDENCJA VAT zakres od 01.05.2015r. do 30.06.2015r. oraz dokumenty źródłowe okazane do kontroli

### Metoda kontroli: pełna

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 08-09-2015 r. pracownicy Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP-411/71/15/1 wszczęli w Gminie Dąbie kontrolę podatkową w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług wykazanego w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015r. wraz w weryfikacją kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji. W złożonej deklaracji VAT-7 Gmina Dąbie zadeklarowała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 271.212,00 zł w tym do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 239.835,00 zł i do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w kwocie 31.377,00 zł. Ze względu na wykazaną w deklaracji VAT-7 kwotę nadwyżki z poprzedniej deklaracji kontrolą objęto również miesiąc maj 2015 r.

Z danych rejestracyjnych posiadanych przez tut. organ podatkowy wynika, że Gmina Dąbie jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT od dnia 20-06-1995 r. Na podstawie Statutu Gminy Dąbie uchwalonego dnia 12 czerwca 2003 r. ustalono, że Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji zbiorowego lokalnego życia publicznego na swoim terytorium oraz realizacji zbiorowych potrzeb wspólnoty należących do zakresu jej działania. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina obejmuje sołectwa: Brzeźnica, Budynia, Ciemnice, Dąbie, Dąbki, Gola, Gronów, Kosiarz, Lubiatów, Łągów, Nowy Zagór, Pław, Połupin, Stary Zagór, Szczano i Trzebule. Siedzibą gminy jest Dąbie.

## II. Ustalenia szczegółowe

### Ustalenia w zakresie podatku należnego

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Dąbie w miesiącach maju i czerwcu 2015 r. prowadziła ewidencję VAT, w której wykazała podstawę opodatkowania i podatek należny w kwotach podanych w tabeli.

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Elżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak



Miesiąc/ rok	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolniona od podatku	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 8%	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 23%		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
05/2015	380,73	2.379,94	214,39	769,69	177,03
06/2015	380,73	2.436,74	194,94	668,61	153,78

### Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolniona od podatku

W kontrolowanym okresie Gmina Dąbie zadeklarowała również świadczenie usług zwolnionych z podatku. Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych ustalono, że przedmiotem tej sprzedaży był czynsz z tytułu wynajmu socjalnych lokali mieszkalnych w miejscowości Trzebule, Pław, Połupin i Nowy Zagór.

Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011, Nr 177, poz. 1054 j.t.) zwalnia się od podatku: usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Gmina posiada budynki komunalne, w których mieszkania wynajmuje lokatorom. Oprócz lokali mieszkalnych, Gmina wynajmuje również lokale użytkowe. Najemcami są przede wszystkim osoby fizyczne jak i przedsiębiorstwa. Z wymienionymi podmiotami zostały zawarte umowy najmu i dzierżawy. Gmina opodatkowuje wyżej wymienionym usługi podatkiem VAT w następującej wysokości:

- dla lokali mieszkalnych – jako sprzedaż zwolniona od podatku;
- dla lokali użytkowych - stawka 23%.

Umowy z najemcami zawierają zapis dotyczący konieczności zawarcia odrębnych umów z dostawcami usług telekomunikacyjnych, energii elektrycznej, wywozu nieczystości, dostawy wody i odprowadzania ścieków. Takie umowy najemcy zawarli we własnym imieniu i na własny rachunek. Gmina na dostawę wody i odprowadzenie ścieków zawarła z najemcami odrębne umowy, do których zastosowała stawkę podatku VAT w wysokości 8%. Sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków jest traktowane jako usługa odrębna. Gmina stosuje stawki VAT odrębnie dla umów najmu i dzierżawy (zwolniona i 23%) i odrębne dla umów związanych z dostarczaniem przez Gminę wody i odprowadzania ścieków (8%).

### Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowana stawką 23%

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, iż wykazana w ewidencji VAT podstawa opodatkowania i podatek należny wg stawki podatku 23%, dotyczyła opłat z tytułu najmu lokali użytkowych oraz świetlic wiejskich (zużycie energii elektrycznej) oraz wynajmu powierzchni na reklamę.

Podatnik zastosował ww. stawkę podatku VAT w oparciu o art. 41 ust. 1, w związku z art. 146 a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., z zastrzeżeniem art. 146f stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110, wynosi 23%;

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Elżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak



## Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowana stawką 8%

Gmina w kontrolowanym okresie dokonywała również sprzedaży opodatkowanej wg stawki VAT 8%. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, kontrolujący ustalili, że wg stawki podatku VAT 8% opodatkowane zostały usługi cmentarne i pogrzebowe (wjazd na cmentarz pojazdem samochodowym, rezerwacja miejsca na cmentarzu, wykopanie i zakopanie grobu oraz opłaty za zużycie wody).

Art. 41 ust. 2 cyt. wyżej ustawy stanowi, że dla towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 7%, z zastrzeżeniem ust. 12 i art. 114 ust. 1.

Na podstawie art. 146a. pkt 2 ustawy w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2016r., z zastrzeżeniem art. 146f 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 załącznika nr 3 do ustawy wymienione zostały ww. towary i usługi tj.

- pod poz. 140 wymienione zostały usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych, symbol PKWiU 36.00.20.0,
- pod poz. 180 wymienione zostały usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i tekstyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną, symbol PKWiU 96.03

Zadeklarowana w miesiącu maju i czerwcu 2015 r. ww. dostawa towarów i usług rozliczona została zgodnie z obowiązkiem podatkowym tj.:

- w przypadku świadczenia usług pogrzebowych i pokrewnych na podstawie art. 19a ust. 1 tj. z chwilą wykonania usługi,
- w przypadku dostawy wody, najmu, zużycia energii na podstawie art. 19a ust. 5 pkt 4 lit a i b tj. z chwilą wystawienia faktury.

Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatku należnego w toku kontroli nie stwierdzono.

## 2. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego

W toku prowadzonej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka prowadziła w miesiącach maj-czerwiec 2015 r. ewidencję VAT, w której ewidencjonowała nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony w kwotach jak poniżej:

M-c/rok	Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczonych do środków trwałych	
	wartość netto w zł	podatek VAT w zł	wartość netto w zł	podatek VAT w zł
05/2015	24.245,41	5.560,90	0,00	0,00
06/2015	29.113,41	6.420,18	1.042.759,77	239.834,75

Przedmiotem nabytych i udokumentowanych fakturami VAT przez kontrolowany podmiot towarów i usług pozostałych były usługi wywozu odpadów i nieczystości płynnych, montaż wodomierzy, usuwanie awarii wodociągów w miejscowościach gminnych, wykonywanie badań laboratoryjnych, zakup plomb do wodomierzy, zakup materiałów i narzędzi do montażu i remontu sieci

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Elżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak



wodociągowych, usługi czyszczenia studni, a także koszty zużycia energii elektrycznej w hydroforniach, stacjach uzdatniania wody i przepompowniach oraz świetlicach wiejskich. W kontrolowanym okresie Gmina dokonywała również odliczenia podatku naliczonego z tyt. usług telekomunikacyjnych, usług wynajmu koparki, zakupu materiałów biurowych, zużycia energii elektrycznej oraz oleju opałowego przeznaczanego do celów opałowych w budynku Urzędu Gminy.

Natomiast przedmiotem nabytych towarów usług zaliczonych przez podatnika do środków trwałych w miesiącu czerwcu 2015 r. była m.in. :

Nazwa kontrahenta, NIP	Nr faktury /data faktury	Kwota netto (w zł)	Kwota podatku VAT (w zł)	Opis faktury
PPU „WIMA-COMP” Budowa i Konserwacja urządzeń wodnych Osiecznica; ul. Jana Pawła II 50, 66-600 Krosno Odrzańskie, NIP 926-100-57-16	FV/52/15  z dnia 29-05-2015r.	1.022.759,77	235.234,75	Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w m. Pław, Gm .Dąbie wg umowy nr RŚ.342.06.2014.TS z dnia 15-12-2014r.
PPHU DIAGONAL Mieczysław Olejniczak, ul.Unii Europejskiej 18, 65-980 Zielona Góra, NIP 929-003-01-25	07/05/2015  z dnia 26-05-2015r.	24.600,00	4.600,00	Nadzór inwestorski nad Przebudową Stacji Uzdatniania Wody w m. Pław. Wg umowy nr RŚ.342.06.2014.TS z dnia 15-12-2014r.

W toku kontroli Gmina złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że przebudowa stacji uzdatniania wody będzie wykorzystywana wyłącznie do czynności opodatkowanych podatkiem VAT na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Jednocześnie Gmina oświadczyła, że w zakresie gospodarki komunalnej, wszelkie zadania z nią związane realizowane są bezpośrednio przez Gminę. Gmina w powyższym zakresie nie ma powołanej odrębnej jednostki budżetowej.

Na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT 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.

Kwotę podatku naliczonego stanowi zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt I lit. a

- 1) suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:
  - a) nabycia towarów i usług,

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

W ust. 10b art. 86 jest natomiast mowa, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

- 1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Elżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak

7 Z 10



podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny.

W kontrolowanym okresie Gmina dokonując odliczenia podatku naliczonego wyodrębniała faktury VAT, z których kwota podatku związana jest wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną tj. usługi wywozu odpadów i nieczystości płynnych, montaż wodomierzy, usuwanie awarii wodociągów, dzierżawa terenów leśnych związanych z ujęciami wody pitnej, a także koszty zużycia energii elektrycznej w hydroformiach, stacjach uzdatniania wody i przepompowniach oraz świetlicach wiejskich oraz nabycia towarów i usług zaliczonych do środków trwałych (budowa wodociągu i nadzór inwestorski).

Dodatkowo Gmina wyodrębniała faktury VAT, z których kwota podatku związana jest ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną oraz z przychodami jakie uzyskuje Gmina, które nie podlegają ustawie o podatku od towarów i usług tj. zakup usług telekomunikacyjnych, materiałów biurowych, usług naprawy sprzętu biurowego (kserokopiarki), zużycia energii elektrycznej oraz oleju opałowego do budynku Urzędu Gminy.

W przypadku nabycia takich towarów i usług Gmina dokonywała odliczenia podatku VAT na podstawie proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT w wysokości 80%.

Zgodnie bowiem 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.

W ust. 2 jest natomiast mowa, że jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, 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, z zastrzeżeniem ust. 10.

Na podstawie art. 90 ust. 3 proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu 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.

Ust. 4 stanowi, że proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Przy ustalaniu proporcji zgodnie z ust. 2-6 do obrotu nie wlicza się kwoty podatku.

Zgodnie z art. 90 ust. 10 ustawy w przypadku gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2-8 (art. 90 ust. 9a)

1) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;

2) nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

Na podstawie obrotu osiągniętego przez Gminę w 2014 r. ustalono, że proporcja, o której mowa powyżej wyniosła 80%. Zatem Gmina dokonując nabycia ww. towarów i usług, które związane są ze sprzedażą opodatkowaną oraz zwolnioną oraz niepodlegającą ustawie odliczała 80% kwoty podatku VAT zawartego w otrzymanych fakturach VAT.

Gmina dokonując ww. sposobu ustalenia wysokości przysługującego odliczenia kwoty podatku

KOMISARZ SKARBOWY  
*mgr inż. Elżbieta Kulka*

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Jolanta Stachowiak*



naliczonego zastosowała się do otrzymanej od Ministra Finansów interpretacji indywidualnej o nr ILPP1/443-697/13-2/AI z dnia 30-10-2013 r., z której wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT oraz orzecznictwem, w celu wyodrębnienia kwoty podatku naliczonego podlegającego częściowemu odliczeniu przy pomocy współczynnika sprzedaży, podatnik zobowiązany jest wydzielić kwoty podatku naliczonego, które może przyporządkować czynnościom uprawniającym do odliczenia VAT oraz czynnościom nieuprawniającym do odliczenia. Wydatki o charakterze mieszanym, których podatnik nie jest w stanie odpowiednio przyporządkować (ale które mają związek z obydwoma obszarami działalności) powinny zostać rozliczone tylko i wyłącznie przy pomocy współczynnika sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.

Wydatki jakie ponosi Gmina na podstawie otrzymanych faktur VAT, do których stosuje obliczony współczynnik w wysokości 80% dotyczą nabycia towarów lub usług związanych m.in. z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT przez Gminę. Wszelkie media, środki czystości zakupione na potrzeby utrzymania budynku Urzędu Gminy w ujęciu całościowym i wszystkich pracowników Gminy mają związek z wykonywaniem w tym obiekcie czynności dotyczących świadczonych przez Gminę usług cmentarnych, odprowadzania ścieków, dostarczania wody, dzierżawy lokali użytkowych, a więc czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Jednocześnie w budynku Urzędu Gminy niektórzy pracownicy wykonują czynności zwolnione z VAT lub niepodlegające opodatkowaniu VAT. Dlatego też w przypadku ponoszenia ogólnych wydatków na utrzymanie budynku Urzędu, Gmina nie dokonuje pełnego odliczenia VAT, lecz stosuje proporcje, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT.

Od 1 stycznia 2013 r. obowiązuje ustawa z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce ( Dz. U. , poz. 1342 ). Zmiany te dotyczą m.in. korzystania z ulgi za złe długi, zarówno po stronie wierzyciela, jak i dłużnika.

Zgodnie z art. 89 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.


W toku kontroli nie stwierdzono aby w miesiącach maju i czerwcu 2015 r. powstał w Gminie obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego w związku z przekroczeniem 150 dni od terminu płatności wskazanej na fakturach VAT. Powyższe ustalenia potwierdzone zostały również oświadczeniem jakie złożyła Gmina w toku prowadzonej kontroli, z którego wynika, że Gmina Dąbie nie posiada zaległości z tytułu nabycia na podstawie faktur VAT towarów i usług, których termin płatności przekracza 150 dni.

Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatku naliczonego w kontrolowanych miesiącach nie stwierdzono.

### **III. Ustalenia w zakresie badania ksiąg (art. 290 § 5 – Ordynacji podatkowej)**

Art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), stanowi, że podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego,

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr inż. Elżbieta Xulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Jolanta Stachowiak



kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W wyniku badania dokumentów źródłowych oraz ewidencji VAT za maj i czerwiec 2015 r. nie stwierdzono nierzetelnego prowadzenia ewidencji VAT.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

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 08.09.2015 r. pod pozycją 5 za rok 2015.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za maj i czerwiec 2015 r.

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:

Załączniki: brak

Dowody:

- kserokopia ewidencji VAT za maj i czerwiec 2015 r.,
- kserokopia faktur VAT wymienionych w tabeli dot. nabycia towarów i usług zaliczonych do śr. trwałych, wraz z kopiami umów,
- oświadczenia z dnia 08 i 14 września 2015 r.,

Protokół kontroli sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

### Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani : Magdalenie Wlazło.

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: siedziba Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.

Data doręczenia protokołu: .....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Elżbieta Kulka

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Jolanta Stachowiak