

Lubliniec, dnia 21-01-2009r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego
ul. Paderewskiego 7 b
42-700 Lubliniec

URZĄD GMINY CIASNA	
L.dz. 404/09	Zał.
Wol. 21. STY. 2009	
Skier. do 28F	
Nr sprawy	

PROTOKÓŁ

spisany w dniu 21-01-2009r. w lokalu Urzędu Skarbowego w Lublińcu na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa /tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm./ przez st. inspektora w obecności Skarbnika Gminy Pani Urszuli Szukalskiej z przeprowadzonych czynności sprawdzających w związku ze złożoną w dniu 22-12-2008r. oraz dniu 13-01-2009r. korektami deklaracji VAT-7 za miesiąc PAŹDZIERNIK 2008r. przez URZĄD GMINY z siedzibą: 42-793 Ciasna ul. Nowa 1 A NIP 575-10-26-020.

Jednostka w dniu 24-11-2008r. złożyła w tut. organie podatkowym deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za m-c 10/2008r., w której rozliczenie kształtowało się następująco:

- podatek naliczony.....	5.935,00 zł
- podatek należny.....	9.332,00 zł
- zobowiązanie podatkowe podlegające wpłacie na konto tut. organu podatkowego.....	3.397,00 zł

Następnie w dniu 22-12-2008r. Urząd Gminy skorygował w/wym. deklarację (VAT-7) poprzez złożenie deklaracji korygującej, w której rozliczenie kształtuje się następująco:

- podatek naliczony.....	51.012,00 zł
- podatek należny.....	9.332,00 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy jednostki.....	41.680,00 zł

Z kolei w dniu 13-01-2009r. Urząd Gminy skorygował ponownie w/wym. deklarację (VAT-7) poprzez złożenie deklaracji korygującej, w której rozliczenie kształtuje się następująco:

- podatek naliczony.....	51.013,00 zł
- podatek należny.....	9.332,00 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy jednostki.....	41.681,00 zł

W związku z powyższym zobowiązano jednostkę telefonicznie do dostarczenia dokumentów źródłowych związanych ze sporządzeniem korekty deklaracji VAT-7 z tytułu podatku VAT za w/wym. miesiąc celem przeprowadzenia czynności sprawdzających.

W dniu 21-01-2009r. w lokalu tut. organu stawiała się Pani Urszula Szukalska i okazała żądane dokumenty, tj. rejestry nabyć VAT za m-c 09/2008r. i za m-c 10/2008r., rejestr dostaw VAT oraz faktury VAT.

W związku z powyższym na podstawie przepisu art. 274a § 2 Ordynacja podatkowa przeprowadzono czynności sprawdzające w toku których ustalono, iż

ok

korekta deklaracji z dnia 22-12-2008r. została złożona z uwagi na fakt, iż w deklaracji pierwotnej nie ujęto omyłkowo w poz. 44 – 45 wartości faktury VAT:

- Nr U/054/08 z dnia 17-09-2008r. na wartość netto: 204.896,93 zł i podatek VAT: 45.077,32 zł wystawionej tytułem budowy sieci wodociągowej w Dzielnej przez Firmę Instalacji Sanitarnej „POLAN” Sp. z o.o. z siedzibą: 46-320 Praszka ul. Warszawska 72 NIP 576-13-17-641, która została zakwalifikowana do nabyć inwestycyjnych.

W wyniku weryfikacji dokumentacji przez jednostkę stwierdzono powyższe w związku z czym w rejestrze VAT za m-c 10/2008r. „oczyszczalnia, budowa wodociągu” zarejestrowano przedmiotową fakturę VAT w poz. 22 oraz sporządzono korektę deklaracji VAT-7. (Faktury tej nie zarejestrowano w rejestrze zakupów VAT i nie odliczano w deklaracji VAT-7 za m-c 09/2008r.).

Następnie w dniu 13-01-2009r. ponownie sporządzono korektę deklaracji VAT-7 z uwagi na fakt, iż nieprawidłowo ujęto w poz. 46 - 47 jako „nabycia pozostałe” wartości faktury VAT:

- Nr 02/10/2008 z dnia 15-10-2008r. wystawionej przez „EURO PROJEKT” K.Wolska z siedzibą: Częstochowa ul. Andersa 4/3 NIP 771-226-50-69 na wartość netto: 5.600,00 zł i podatek VAT: 1.232,00 zł tytułem wykonania dokumentacji zadania pn. „Modernizacja oświetlenia budynku Urzędu Gminy w Ciasnej przy ul. Nowa 1 A wg umowy z dnia 04-07-2008r.” Faktura ta została zakwalifikowana jako „nabycia inwestycyjne” i w związku z tym winna być wykazana w poz. 44- 45. (Podatek naliczony został rozliczony ustaloną przez jednostkę proporcją (z uwagi na fakt, iż nabycia te służą sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej) w wysokości 73% i wyniósł 899,36 zł. Faktura ta została zarejestrowana w rejestrze nabyć pozostałych w poz. 30.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością pomniejszono wartości z poz. 46-47 i w konsekwencji zwiększono wartości w poz. 44-45. W wyniku ponownego zsumowania rejestrów VAT powstała różnica w podatku naliczonym w wysokości 1,00 zł.

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, iż dane wynikające z deklaracji VAT-7 - KOREKTY za wyżej wskazany m-c zgodne są z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz urządzeń księgowych prowadzonych dla celów podatku VAT; za powyższy miesiąc nie zostało wszczęte postępowanie podatkowe oraz postępowanie kontrolne.

Wartości z rejestrów nabyć i deklaracji VAT-7 kształtują się następująco:

- „dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku” – 25.533,00 zł (czynsze od lokali mieszkalnych, koncesje udzielane na sprzedaż alkoholu, itp.),

- „dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 7%” – 4.715,00 zł, podatek VAT: 330,00 zł (woda, wywóz nieczystości),

- „dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane wg 22% stawki” 40.917,00 zł, podatek VAT: 9.002,00 zł (czynsze za lokale użytkowe, centralne ogrzewanie, itp.),

- „nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych” netto: 210.497,00 zł i podatek VAT: 45.977,00 zł,

- „nabycie towarów i usług pozostałych” – 40.183,00 zł i podatek naliczony: 5.036,00 zł (usługi ochrony, usługi telekomunikacyjne, energia elektryczna, gaz, obsługa oczyszczalni, licencja, panele, itp.).

Fakt złożenia opisanych korekt deklaracji VAT-7 miał wpływ na zmniejszenie wykazanej kwoty zobowiązania podatkowego oraz wykazanie nadwyżki podatku

ck

nalichzonego nad należnym w podatku od towarów i usług w kwocie 41.680,00 zł do zwrotu na rachunek bankowy jednostki.

Do deklaracji korygujących VAT-7 Urząd Gminy w Ciasnej załączył pisma wyjaśniające przyczyny złożenia korekty.

Fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających odnotowano w rejestrze *nabyć pozostałych* za miesiąc 10/2008r. pod poz. 42 oraz rejestrze *oczyszczalnia, budowy wodociągu* pod poz. 22.

Na tym protokół zakończono. Protokół zawiera 3 (trzy) ponumerowane i zaparafowane strony. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego kopię wręczono Pani Urszuli Szukalskiej.

Lubliniec, dnia 21-01-2009r.

Podpis osoby upoważnionej:

Podpis osoby spisującej protokół:

GMINA CIASNA

woj. śląskie
42-793 Ciasna, ul. Nowa 1 „a”

KARBNIK GMINY

Urszula Szukalska