



Przytłum
22.05.2013

Bielsk Podlaski, dnia 2/ maja 2013 r.

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
W BIELSKU PODLASKIM

2013 -05- 22

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr APKP/505/77/13
wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim dnia 25.04.2013 r.

1) Wskazanie kontrolowanego:

Miasto Bielsk Podlaski
ul. Mikołaja Kopernika 1
17-100 Bielsk Podlaski
NIP 543-20-66-155

2) Wskazanie osób kontrolujących:

Sławomir Grzeszczuk - st. komisarz skarbowy nr leg. sł 85/02
Jędrzej Paszkowski - st. komisarz skarbowy nr leg. sł 1/13

3) Określenie przedmiotu i zakresu kontroli:

- sprawdzenie zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego
zwrotu za styczeń 2013 r.

4) Określenie czasu i miejsca przeprowadzenia kontroli:

- Bielsk Podlaski ul. Kopernika 1 w dniach 25.04.2013 r. - 17.05.2013 r.
- Sporządzanie protokołu siedziba urzędu skarbowego w dniu 15.05.2013 r.

Podstawa prawna kontroli :

- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2010r.,
Nr 220, poz. 1447 ze zm.),
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012r.,
poz. 749 ze zm.),
- art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996r. o urzędach i izbach skarbowych (t. j. Dz. U. z
2004r., Nr 121, poz. 1267 ze zm.).

USTALENIA KONTROLNE

I Ustalenia wstępne

1. Data doręczenia upoważnienia do kontroli oraz okazania legitymacji służbowej : 25.04.2013 r.
Podatnika pismem z dnia 25.04.2013 r. poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o
zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (odebrane dnia 25.04.2013 r.) - art. 282c §1 pkt. 1 lit. a
Ordynacja podatkowa zgodnie z którym kontrola dotyczy sprawdzenia zasadności zwrotu



APKP/503/69/2013

różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

2. Wskazanie osoby, której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację:
- upoważnienie doręczono dla Burmistrza Miasta Pana Eugeniusza Berezowiec.

3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego - Skarbnik Miasta Pan Janusz Panasiuk

4. Dane o kontrolowanym:

1) Rodzaj podatnika

- Podmiot kontrolowany jest osobą prawną – wspólnotą samorządową.

2) Nazwa pełna Miasto Bielsk Podlaski

3) Adres siedziby Bielsk Podlaski ul. Mikołaja Kopernika 1

4) Dokumentacja rejestracyjna podmiotu: Miasto zgłoszenie rejestracyjne w podatku od towarów i usług VAT-R złożyło dnia 20.04.2004r.

5) Przedmiot i podstawowy rodzaj działalności: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

6) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych : siedziba miasta.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392 ze zm.).

1. Ustalenia w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług

1) Księgi i wszelkiego rodzaju dokumenty do celów podatku VAT przedłożone do kontroli za m-c I. 2013 r.:

- rejestr sprzedaży VAT,
- rejestr zakupów VAT,
- faktury VAT, dotyczące nabyć usług inwestycyjnych oraz pozostałych towarów i usług ,
- faktury VAT , dotyczące sprzedaży towarów i usług .

Księgi podatkowe prowadzone były przez jednostkę we własnym zakresie.

2) Ustalenia faktyczne w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonywała dostaw towarów i usług zarówno na rzecz podmiotów gospodarczych jak i osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

9)

G₂ R

Obroty ze sprzedaży generowane były w głównej mierze z tytułu wynajmu miejsc na targowicach miejskich, wynajmu autobusu, garaży, sprzedaży nieruchomości (działki i lokale mieszkalne), sprzedaży usług komunalnych energii elektrycznej i ciepłej, towarów używanych oraz świadczenia usług przewozu osób. Obrót ze sprzedaży jednostki w kontrolowanym okresie stanowią obroty udokumentowane jak i nieudokumentowane - dokumentują je faktury VAT oraz dobowe i okresowy raport z kasy fiskalnej.

Analiza okazanych do kontroli dowodów sprzedaży wykazała, iż w kontrolowanym okresie dokonywano dostaw usług i towarów opodatkowanych :

- 8 % stawką podatku VAT w przypadku dostaw wody, odbioru ścieków i nieczystości stałych oraz transportu zbiorowego,
- 23 % stawka podatku VAT w przypadku czynszów dzierżawnych od wynajmu miejsc targowych, nieruchomości, wynajmu autobusu, świadczenia usług c. o. i dostawy energii elektrycznej.
- 22% stawka podatku VAT w przypadku czynszów za wieczyste użytkowanie (umowy zawarte przed 2004 rokiem
- sprzedaż zwolniona dotyczyła sprzedaży lokali mieszkalnych (używanych), czynszów mieszkalnych oraz odsetek dopisanych do rachunku bankowego.

3) Ustalenia faktyczne w zakresie zakupów i podatku naliczonego.

Wg wyjaśnień skarbnika miasta, w rejestrze zakupów VAT ewidencjonowane były wyłącznie te zakupy, które bezpośrednio związane były ze sprzedażą opodatkowaną.

Kwotowo największe zakupy zaewidencjonowane w rejestrze dotyczą poniesionych wydatków inwestycyjnych na uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieska, Pogodna i Warzywna oraz granicami miasta. Dotyczy to n/w faktur VAT dotyczących realizacji budowy kanalizacji sanitarnej i wodociągu :

- faktura VAT nr FB060/10/12 z dnia 07.11.2012r. wystawiona przez UNIBEP S.A. Bielsk Podlaski ul. 3-go Maja 19 NIP 543-02-00-365 na wartość netto 138572,17 i VAT 31871,60zł
- faktura VAT nr FB015/12/12 z dnia 24.12.2012r. wystawiona przez UNIBEP S.A. Bielsk Podlaski ul. 3-go Maja 19 NIP 543-02-00-365 na wartość netto 683450,68 i VAT 157193,66zł

W związku z w/w wydatkami inwestycyjnymi Miasto Bielsk Podlaski wystąpiło do Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie możliwości obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabywaniu towarów i usług służących realizacji kanalizacji sanitarnej i wodociągu, będącej częścią inwestycji oraz braku możliwości obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabywaniu towarów i usług dotyczących wydatków ponoszonych na realizację kanalizacji deszczowej.

Ponadto miasto w ewidencji zakupu ujęło częściowe opłaty dotyczące nabycia usług komunalnych, energii elektrycznej i ciepłej związanej z odsprzedażą tych mediów.

W/w. zakupów dokonywano głównie w firmach :

- Zakład Energetyczny Białystok, RE Bielsk Podl., NIP 5420000239 ,
- Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o., Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka 37, NIP 543-020-04-31,

17

3
9

- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A., 17-100 Bielsk Podlaski, ul. 3-go Maja 22, NIP 543-020-04-02.

Całość zapisów w rejestrze udokumentowana jest fakturami VAT.

Odliczania podatku naliczonego z innych dowodów księgowych - nie stwierdzono.

2. Ustalenia w zakresie badania ksiąg podatkowych za okres 01.01.2013 - 31.01.2013 r.

1) Ewidencja sprzedaży VAT.

- Ewidencja sprzedaży i kwot podatku należnego prowadzona w formie wydruków komputerowych..
- Skreśleń w ewidencji sprzedaży VAT nie dokonywano.
- Zapisy do ewidencji sprzedaży VAT dokonywane na podstawie wystawionych faktur VAT.
- Zapisów zdarzeń w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego dokonywano terminowo i w porządku chronologicznym.
- Ewidencja sprzedaży podsumowana została w sposób prawidłowy.
- Sprzedaż oraz podatek należny zaewidencjonowano w księgach podatkowych (ewidencji sprzedaży) zgodnie z przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Dane z ewidencji sprzedaży VAT za m-c styczeń 2013 roku:

sprzedaż zwolniona	25590,02		
netto 8%	344,40	VAT	27,55
netto 23% i 22%	23516,08	VAT	5406,60

2) Ewidencja zakupów i kwot podatku naliczonego prowadzona była w formie wydruków komputerowych.

- Skreśleń w ewidencji zakupów VAT nie dokonywano.
- Zapisów zdarzeń w zakresie zakupów i podatku naliczonego dokonywano terminowo i w porządku chronologicznym.
- Ewidencja zakupów podsumowana została w sposób prawidłowy.
- Zakupy oraz podatek naliczony zaewidencjonowano w księgach podatkowych (ewidencji zakupów) zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dane z rejestru zakupów VAT za styczeń 2013 r.

Pozostałe nabycia		środki trwałe:	
netto	VAT	netto	VAT
7648,56	1707,51	822022,85	189065,26

3. Ustalenia w zakresie złożonej deklaracji VAT – 7.

a) Deklaracje VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r. złożono w terminie ustawowym w dniu 25.02.2013r. oraz korektę deklaracji dnia 29.03.2013 roku

b) Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r. są zgodne z danymi wynikającymi z rejestru sprzedaży VAT i rejestru zakupów VAT.

c) Dane z deklaracji VAT - 7 za miesiąc styczeń 2013r przedstawiają się następująco:

- | | | |
|---------------------------------|---|-------|
| - sprzedaż zwolniona od podatku | - | 25590 |
| - dostawa towarów 8% | - | 344 |
| - podatek należny 8% | - | 28 |

41

[Signature]

- dostawa towarów 22 i 23%	-	23516
- podatek należny 22 i 23%	-	5407
- razem podstawa opodatkowania	-	49450
- razem podatek należny	-	5435
- nabycia towarów i usług środki trwałe - wartość netto	-	822023
- nabycie towarów i usług środki trwałe - podatek naliczony-	-	189065
- nabycia towarów i usług pozostałych - wartość netto	-	7649
- nabycie towarów i usług pozostałych - podatek naliczony -	-	1708
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	190773
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	-	185338
- kwota podatku do zwrotu na r-k bankowy	-	185338

III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów:

- kserokopia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej – 1 karta.

IV. Zakończenie protokołu.

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności skarbnika miasta.
2. Na tym protokół zakończono .
3. Integralną część protokołu stanowią załączniki .
 - nie sporządzano
4. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.
 - ilość stron protokołu - 5
 - ilość załączników - 0
5. Jeden egzemplarz protokołu wręczono kontrolowanemu .
6. Z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco i oświadczył, iż nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli .
7. Kontrolowany oświadcza, że przedłożył kontrolującym wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli .

Pouczenie:

Zgodnie z art.291 § 1 Ordynacji Podatkowej, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu „może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli /art.291 § 3 Ord. Pod/.

Stosownie z art.290 § 1pkt 7 ustawy Ordynacja podatkowa Kontrolowany – po zakończeniu kontroli podatkowej - ma prawo złożenia korekty deklaracji podatkowej.

Bielsk Podlaski 21. maj 2013

Kontrolowany :

SKARBNIK MIASTA

Janusz Panasiuk

Kontrolujący :

ST. KOMISARZ SKARBOWY

Jędrzej Paszkowski

Starszy Komisarz Skarbu:
Sławomir Grzeszczak