



NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W HAJNÓWCE

URZĄD GMINY NAREWKA
KANCELARIA OGÓLNA
WPLYNĘŁO

25-02-2014

Nr z rejestru liczba zał.
Podpis

Stefan Bagiński
2014-02-25

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr APKP/505-184/13, udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce dn. 31.12.2013 r.

1) Wskazanie kontrolowanego:

Gmina Narewka
ul. Białowieska 1
17-200 Hajnówka
NIP 6030006370

2) Wskazanie osób kontrolujących:

kierownik referatu Paweł Godziński nr legit. 2/10
st. komisarz skarbowy Stefan Bagiński nr legit. służb. 1/11

3) Zakres kontroli:

- sprawdzenie zasadności nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym, w tym kwoty do zwrotu

4) Rodzaj podatku i okres objęty kontrolą:

- podatek od towarów i usług
- 01.06.2010 – 31.10.2013 r.

5) Określenie miejsca przeprowadzenia kontroli:

- siedziba podatnika – 17-220 Narewka, ul. Białowieska 1

6) Określenie czasu trwania kontroli:

- 02.01.2014 - 25.02.2014 r.

7) Faktyczne dni prowadzenia czynności kontrolnych u kontrolowanego:

- 02, 03, 10, 13, 14, 15, 16, 20.01 oraz 04, 12, 13.02.2014 r.

8) Data opracowania dokumentacji kontrolnej i sporządzenia protokołu kontroli oraz miejsce przeprowadzenia tych czynności:

- 24.01, 03, 05, 06, 07, 10 i 21.02.2014 r., siedziba Urzędu Skarbowego w Hajnówce

Podstawa prawna kontroli :

- art.281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)

- art.5 ust.6 pkt. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2004 r. nr 97, poz. 970 ze zm.).

USTALENIA KONTROLNE

I. Ustalenia wstępne:

1. Data wszczęcia kontroli oraz okazania legitymacji służbowej:

02.01.2014 r.

1A.Data doręczenia upoważnienia do kontroli:

02.01.2014 r.

2. Wskazanie osoby , której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację:

Pan Mikołaj Pawilcz - Wójt Gminy Narewka

3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego (art. 281a Ordynacji podatkowej):
osoby takowej nie wskazano
- 3.A. Osoba wskazana do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej):
Pani Alina Maciejuk
- 3.B. Pełnomocnik ustanowiony przez stronę w trakcie kontroli podatkowej (na podstawie art. 136 w związku z art. 137 Ordynacji podatkowej)
osoby takowej nie ustanowiono
- 3.C. Wskazanie osoby w obecności której przeprowadzano czynności kontrolne:
Pani Alina Maciejuk
4. Dane o kontrolowanym:
- 1) Rodzaj podatnika: osoba prawna – wspólnota samorządowa
 - 2) Nazwa pełna: Gmina Narewka
 - 3) Adresy siedziby: ul. Białowieska 1, 17-220 Narewka
 - 4) Miejsce prowadzenia działalności: ul. Białowieska 1, 17-220 Narewka
 - 5) Dokumentacja rejestracyjna podmiotu: podatnik jest jednostką samodzielną, niepodlegającą wpisowi do rejestru lub ewidencji.
 - 6) Przedmiot i podstawowy rodzaj działalności (wg PKD):
75.11.Z kierowanie podstawowymi działaniami administracji publicznej.
 - 7) Rachunki bankowe związane z prowadzoną działalnością:
Bank Spółdzielczy w Brańsku 75 80630001 0030030001850001
 - 8) Forma opodatkowania i rodzaj prowadzonych ksiąg do celów podatku dochodowego:
nie dotyczy
 - 9) Aktywność w zakresie podatku od towarów i usług:
W US Hajnówka kontrolowany posiada otwarty obowiązek w zakresie podatku od towarów i usług od 16.06.2004 r.
 - 10) Podmiot prowadzący dokumentację księgową i rodzaj używanego programu księgowego:
Dokumentacja księgową w okresie VI 2010 do XI 2012 prowadzona była przez Gminę we własnym zakresie w arkuszu kalkulacyjnym EXEL, zaś od XII 2012 r. prowadzi się ją za pomocą programu księgowego „Rejestr VAT Wer. 201.3.45.4.1 U.I. INFO- SYSTEM.
 - 11) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych: siedziba Gminy.

Podstawa prawna ustaleń kontrolnych:

- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 73, poz. 392).

Podatnika nie zawiadamiano o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z uwagi na okoliczność, iż przedmiotowa kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT. Zgodnie z art. 282 c § 3 Ordynacji podatkowej, po wszczęciu kontroli, poinformowano podatnika o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, na okoliczność czego Gmina złożyła stosowne oświadczenie.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli:

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

1.1 Księgi podatkowe i wszelkiego rodzaju dokumenty udostępnione do kontroli, związane z jej zakresem za okresy objęte kontrolą

- ewidencje sprzedaży
- rejestry zakupów VAT
- faktury VAT, dotyczące zakupu środków trwałych i pozostałych nabyć
- faktury VAT, dotyczące sprzedaży towarów oraz inne dowody sprzedaży.

1.2 Ustalenia w zakresie sprzedaży/dostaw i kwot podatku należnego.

Analiza okazanych do kontroli dowodów sprzedaży oraz zapisów zawartych w rejestrze sprzedaży VAT wykazała, iż w kontrolowanym okresie (oprócz wykonywania zadań własnych będących poza zakresem ustawy o podatku od towarów i usług) Gmina Narewka wykonywała czynności:

- opodatkowane 22/23 % stawką podatku VAT w przypadku sprzedaży gruntów (terenów) budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę (zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego), gazu przewodowego, poboru czynszu dzierżawnego za nieruchomości, refakturowania energii elektrycznej i usług telekomunikacyjnych, wynajmu lokali użytkowych i mieszkalnych (dot. wyłącznie sprzedaży udokumentowanej), centralnego ogrzewania, dzierżawy nieruchomości przemysłowych, świadczenia usług transportowych samochodem ciężarowym oraz usług innym sprzętem gminnym (koparka), sprzedaży surowców wtórnych do VI 2013 (makulatura, plastik, itp.), świadczenia usług ksero;
- opodatkowane 7/8 % stawką podatku VAT w przypadku opłat za odprowadzanie nieczystości płynnych, opłaty za wodę i ścieki a także opłat za odbiór odpadów stałych oraz dzierżawę pojemników, sporadycznie usług transportu pasażerskiego;
- zwolnione z opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości w postaci terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę (grunty rolne), budynków, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o podatku VAT, czynszu za najem lokali mieszkalnych (dot. sprzedaży nieudokumentowanej),
- dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadku dostaw na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 15 ustawy o podatku VAT, towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku VAT.

Sprzedaży dokonywano zarówno na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jak i tzw osób prywatnych. Całość sprzedaży udokumentowana została fakturami VAT, poza częścią opłat za odbiór odpadów oraz częścią opłat czynszów za lokale mieszkalne (część tej sprzedaży nie została wyfakturowana, a określano ją na podstawie dowodów wpłat) a także świadczeniem usług ksero. Faktury dokumentujące sprzedaż wystawiane były zarówno przez Urząd Gminy Narewka, NIP 5430010127 jak i Gminę Narewka, NIP 6030006370.

W okresach objętych kontrolą podatnik nie prowadził ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych za pomocą kasy rejestrującej, z uwagi na brak takowego obowiązku (wykonywanie czynności o których mowa w załącznikach do rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących).

1.3 Pozostałe ustalenia w zakresie sprzedaży/dostaw i kwot podatku należnego.

A. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług w kontrolowanym okresie Gmina określała zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy o podatku VAT tj. z chwilą wystawienia faktury nie później jednak niż w 7. dniu licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

Powyższe nie dotyczy jedynie opłat za odbiór odpadów stałych (w części nieudokumentowanej fakturami VAT), w przypadku których obowiązek podatkowy rozpoznawano w dacie wpłaty. Nieudokumentowane wpłaty za odbiór odpadów stałych stanowią ułamek procenta ogólnej wartości obrotu Gminy.

B. Gmina w sposób niewłaściwy zastosowała 7/8 % stawkę podatku VAT na świadczenie usług w zakresie wynajmu lokali mieszkalnych (zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 usługi te podlegają zwolnieniu z VAT). Powyższe dotyczy jednak wyłącznie sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT. Na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT Gmina zobowiązana była do zapłaty podatku należnego, wynikającego z faktur wystawionych w związku z tym wynajmem.

C. Analiza faktur VAT oraz aktów notarialnych dot. sprzedaży nieruchomości będących własnością Gminy, wykazała, iż dokonując sprzedaży terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę (zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego) do ceny ostatecznej jaką płacił nabywca (który wygrał przetarg na zakup nieruchomości) doliczane były koszty sporządzenia dokumentacji sprzedaży (pokrywające m.in. koszty wyceny nieruchomości przez biegłego, wypisy, mapy, itp.). O ile jednak dostawę nieruchomości opodatkowywano podatkiem VAT o tyle koszty sporządzenia dokumentacji sprzedaży **w części przypadków** Gmina traktowała jako zwolnione od podatku VAT (nie wskazując na fakturach lub w dokumentacji sprzedaży podstawy zastosowania zwolnienia), mimo, iż np. od kosztów wyceny tych nieruchomości przez biegłego Gmina odliczała podatek naliczony VAT) i wykazywała w deklaracjach VAT-7 jako sprzedaż zwolnioną.

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o podatku VAT podstawa opodatkowania jest obrót (...). Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. W świetle powyższej regulacji brak jest podstaw do nie opodatkowywania podatkiem należnym kwot otrzymywanych przez Gminę od nabywców nieruchomości na pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji sprzedaży, które de facto stanowią czynność niezbędną w celu zbycia nieruchomości i winny być uwzględniane w wartości nieruchomości.

Zgodnie z art. 19 ust. 11 ustawy o podatku VAT, jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymano część należności, a w szczególności przedpłatę, zaliczkę, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w tej części.

W świetle powyższych przepisów, po przeanalizowaniu zapisów w księgach kontrolowanego dot. wpłat dokonanych przez nabywców na poczet zakupu nieruchomości, a także faktur VAT stwierdzono, iż:

- w miesiącu lutym 2011 r. dokonano wpłat na rzecz Gminy zaliczek i należności z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych opodatkowanych 23% stawką podatku VAT w łącznej kwocie 19.029 zł (wpłaty od małżonków Drozd, Sołtrukowicz i Jarmocik). W rejestrze sprzedaży VAT za II 2011 r. w związku z tymi transakcjami wykazano łączną wartość 13300,00 zł netto, 3059,00 zł VAT oraz 2670 zł sprzedaż zwolniona (koszty dokumentacji sprzedaży). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze wynosi: 15470,73 zł netto, 3558,27 zł VAT.

- w miesiącu czerwcu 2011 r. w rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano fakturę VAT nr 245/2011 z dnia 20.06.2011 r. dot. sprzedaży nieruchomości na rzecz Tartak Siemianówka, Kamil Szymaniak, NIP 5422863140 za kwotę 90000,00 zł netto, 20700,00 zł VAT oraz 900,00 zł sprzedaż zwolniona (koszt dokumentacji sprzedaży). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze w związku z przedmiotową transakcją wynosi: 90731,71 zł netto, 20868,29 zł VAT.

- w miesiącu listopadzie 2011 r. w rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano fakturę VAT nr 7/2011 z dnia 30.11.2011 r. dot. sprzedaży nieruchomości na rzecz BILAX sp. z o.o., Białystok,

NIP 9661814939 za kwotę 202300,00 zł netto, 46529,00 zł VAT oraz 900,00 zł sprzedaż zwolniona (koszt dokumentacji sprzedaży). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze w związku z przedmiotową transakcją wynosi: 203031,71 zł netto, 46697,29 zł VAT.

- w miesiącu I 2012 r. w rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano fakturę VAT nr 51/2012 z dnia 26.01.2012 r. dot. sprzedaży nieruchomości na rzecz Stypułkowska Jolanta Sklep Spożywczo-Przemysłowy, Narewka, NIP 5431191326 za kwotę 34550,00 zł netto, 7946,50 zł VAT oraz 430,00 zł sprzedaż zwolniona (koszt dokumentacji sprzedaży). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze w związku z przedmiotową transakcją wynosi: 34899,59 zł netto, 8026,91 zł VAT.

- w miesiącu III 2012 r. w rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano fakturę VAT nr 137/2012 z dnia 30.03.2012 r. dot. sprzedaży nieruchomości na rzecz PAKPLUS sp. z o.o., Bielsk Podlaski, NIP 5432150306 za kwotę 202920,00 zł netto, 21031,28 zł VAT w tym koszt sporządzenia dokumentacji 920,00 zł (sprzedaż zwolniona). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze w związku z przedmiotową transakcją wynosi: 92188,32 zł netto, 21203,03 zł VAT oraz 111479,65 sprzedaż zwolniona.

- w miesiącu maju 2012 r. dokonano wpłat na rzecz Gminy zaliczek i należności z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych opodatkowanych 23% stawką podatku VAT w łącznej kwocie 17500,00 zł (wpłaty od Państwa Charkiewicz, Łukaszewicz i Zukowskich. W rejestrze sprzedaży VAT za V 2012 r. w związku z tymi transakcjami wykazano łączną wartość 10162,60 zł netto, 2337,40 zł VAT. Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze wynosi: 14227,64 zł netto, 3272,36 zł VAT.

- w miesiącu listopadzie 2012 r. w rejestrze sprzedaży VAT zaewidencjonowano fakturę VAT nr 551/2012 z dnia 05.11.2012 r. dot. sprzedaży nieruchomości na rzecz MPO sp. z o.o., Białystok, NIP 5420201038 za kwotę 530400,00 zł netto, 121992,00 zł VAT oraz 1700,00 zł sprzedaż zwolniona (koszt dokumentacji sprzedaży). Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze w związku z przedmiotową transakcją wynosi: 531782,11 zł netto, 122309,89 zł VAT.

- w miesiącu kwietniu 2013 r. dokonano wpłat na rzecz Gminy zaliczek i należności z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych opodatkowanych 23% stawką podatku VAT w łącznej kwocie 1633236,00 zł (wpłaty od Państwa Charkiewicz, Karpiński, Nackowski, Perkowska i Karpiuk-Subota). W rejestrze sprzedaży VAT za IV 2013 r. w związku z tymi transakcjami wykazano łączną wartość 98357,72 zł netto, 22622,28 zł VAT. Wartość sprzedaży jaka winna być wykazana w rejestrze wynosi: 132712,20 zł netto, 30523,80 zł VAT.

Powyższe nieprawidłowości wskazują na to, iż w niektórych z kontrolowanych okresów Gmina zawyżyła wartość sprzedaży zwolnionej oraz zaniżyła wartość sprzedaży netto oraz podatek należny VAT wg stawki 23 %. W szczególności dotyczy to następujących okresów rozliczeniowych:

Okres	zawyżenie		zaniżenie sprzedaż opodatkowana 22/23% VAT	
	Sprzedaż zwolniona		kwota netto	podatek VAT
II 2011	2670,00		2170,73	499,27
VI 2011	900,00		731,71	168,29
XI 2011	900,00		731,71	168,29
I 2012	430,00		349,59	80,41
III 2012	920,00		747,97	172,03
V 2012	-----		4065,04	934,96
XI 2012	1700,00		1382,11	317,89
IV 2013	-----		34354,48	7901,52

- w miesiącu styczniu 2011 r. w rejestrze sprzedaży VAT wykazano z tytułu sprzedaży nieruchomości opodatkowanych 23 % stawką VAT kwotę 13624,90 zł brutto (11077,15 zł netto, 2547,75 zł VAT). Na konto Gminy z tytułu sprzedaży nieruchomości w styczniu 2011 r. nie wpłynęły żadne kwoty, zaś wykazana do opodatkowania kwota 13624,90 zł brutto dotyczyła wpłat dokonanych w lutym 2011 r. (przez państwa Jarmocik i Drozd), które to zostały opodatkowane w miesiącu II 2011 r. Wartość sprzedaży z tytułu dostaw nieruchomości jaka winna być wykazana w rejestrze za I 2011 wynosi: 0,00 zł netto, 0,00 zł VAT.

Powyższa nieprawidłowość wskazuje na to, iż w I 2011 r. **Gmina zawyżyła wartość netto oraz podatek należny VAT wg stawki 23 % odpowiednio o kwoty 11077,15 zł netto, 2547,75 zł VAT.**

D. Analiza zapisów w rejestrach sprzedaży VAT wykazała ponadto, iż:

a) w m-cu IX 2010 r. Gmina dokonała zakupu, w oparciu o fakturę VAT FP/65/2010/28 z 22.09.2010 r. wystawioną przez Pronar sp. z o.o., Narew, NIP 54302000939, oleju napędowego o wartości 1636,32 zł netto, 360,65 zł podatek VAT. Fakturę tę ujęto w rejestrze zakupów za IX 2010 r. i rozliczono w deklaracji VAT-7 za ów okres. W IX 2010 r. przedmiotowe paliwo przekazano w formie darowizny Podlaskiemu Oddziałowi Straży Granicznej z siedzibą w Białymstoku. Przekazania owego nie rozliczono jednak w rejestrze sprzedaży VAT za IX 2010 r. ani też w deklaracji VAT-7 za ów okres, mimo, iż czynność ta podlega opodatkowaniu VAT zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku VAT.

b) w poz. 54 rejestru sprzedaży VAT za V 2011 r. wykazano na podstawie faktury VAT nr 215/2011 z 23.05.2011 r. świadczenie usługi przewozu pasażerskiego na rzecz Franciszki Nowak, zam. Narewka w kwocie 196,19 zł netto, 15,70 zł podatek VAT. Faktyczna wartość faktury wyniosła natomiast 392,40 zł netto, 31,39 zł podatek VAT

c) w poz. 45 rejestru sprzedaży VAT za VII 2011 r. wykazano na podstawie faktury VAT nr 328/2011 z 21.07.2011 r. świadczenie usługi przewozu pasażerskiego na rzecz Aleksandra Zdanowskiego, zam. Siemianówka w kwocie 133,33 zł netto, 10,67 zł podatek VAT. Faktyczna wartość faktury wyniosła natomiast 266,70 zł netto, 21,34 zł podatek VAT

d) w m-cu VIII 2013 r. w rejestrze sprzedaży jako wartość dostawy dla której podatnikiem jest nabywca wykazano kwotę 6757 zł, stanowiącej skorygowaną wartość sprzedaży z tytułu zbycia złomu użytkowego (faktura kor. VAT nr 410/2013 z 08.08.2013 r.). Z uwagi na fakt, iż wartość pierwotnej faktury VAT nr 383/2013 z 31.07.2013 r. wynosiła 6930,00 zł, w rejestrze należało wykazać jedynie różnicę tj. kwotę „-”173 zł (tę prawidłową kwotę wykazano w deklaracji za VIII 2013).

Powyższe spowodowało **zaniżenie kwoty obrotu i podatku należnego VAT za :**

Okres	kwota netto	podatek VAT
IX 2010	1636,32	360,65
V 2011	196,21	15,69
VII 2011	133,37	10,67

1.4 Ustalenia w zakresie zakupów/nabyć i podatku naliczonego.

W kontrolowanych okresach wg okazanych dowodów zakupu wystąpiły nabycia towarów i usług, stanowiących u podatnika środki trwałe, a także nabycia pozostałych towarów i usług.

Jednostkowo największe nabycia wynikające z rejestrów zakupu dotyczyły nabyć dokonanych w związku z prowadzoną, w ramach projektu współfinansowanego z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz środków budżetu Gminy , inwestycją

budowy/przebudowy i modernizacji sieci wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy. Łączne koszty związane z realizacją ww. inwestycji w okresach VI 2010- IX 2012 wyniosły 3142064,18 zł netto, podatek VAT 711080,16 zł. Kserokopie faktur VAT dokumentujących poniesienie wspomnianych wydatków stanowią dowody kontroli. W XI 2012 r. Gmina nabyła samochód ciężarowy MAN 14-224 za kwotę 43000,00 zł netto, podatek VAT 9890,00 zł, co dokumentuje faktura VAT 2/11/12 z 21.11.2012 r. (kserokopia faktury stanowi dowód kontroli).

Pozostałe nabycia dotyczyły głównie zakupu: gazu, oleju napędowego grzewczego, energii elektrycznej, kosztów wyceny działek, monitoringu składowiska odpadów, zakupu węgla, opłat za zagospodarowanie odpadów, nabycia usług telekomunikacyjnych, zakupu materiałów eksploatacyjnych i części zamiennych oraz konserwacji użytkowanych urządzeń (pompownia), badań laboratoryjnych wody i ścieków.

Faktury na podstawie których ewidencjonowano nabycia wystawiane były zarówno na rzecz Urzędu Gminy Narewka, NIP 5430010127 jak i Gminy Narewka, NIP 6030006370.

Analiza zapisów w rejestrach zakupów VAT wskazuje, iż uwzględniano w nich wyłącznie podatek naliczony od zakupów związanych z czynnościami w stosunku do których przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (dotyczy to zakupów, które były następnie refakturowane lub służyły świadczeniu usług opodatkowanych (w szczególności zakupów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych, nabyć węgla kamiennego, oleju napędowego grzewczego oraz oleju napędowego). W rejestrach nie ujmowano zakupów które związane byłyby ze sprzedażą zwolnioną lub ze sprzedażą opodatkowaną w jakiejś nieokreślonej części, dlatego też nie wykazywano w nich nabyć towarów i usług zużywanych na potrzeby własne Gminy (olej opałowy, energia elektryczna, materiały biurowe, itp.).

W związku z okolicznością, iż nabycia wynikające z rejestru nie były związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, podatnik nie ustalał proporcji o której mowa w art. 90 ust. 3 oraz nie dokonywał korekt o których mowa w art. 91 ust. 3 ustawy o podatku VAT.

Całość dokonanych transakcji zakupu, zaewidencjonowana w rejestrach zakupów VAT, udokumentowana jest fakturami VAT sporadycznie fakturami korygującymi VAT. Odliczenia podatku naliczonego z innych dowodów księgowych nie stwierdzono.

1.5 Pozostałe ustalenia w zakresie zakupów/nabyć i podatku naliczonego.

A. W toku czynności kontrolnych w wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych ustalono, iż podatnik zaksięgował w rejestrze zakupów za miesiąc:

sierpień 2010 r.

- w poz. 1 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/79 za VIII 2010 r. (termin płatności 15.09.2010 r.) o wartości netto 1351,09 zł, podatek VAT 297,24 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

wrzesień 2010 r.

- w poz. 9 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/80 za IX 2010 r. (termin płatności 14.10.2010 r.) o wartości netto 993,57 zł, podatek VAT 218,59 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

październik 2010 r.

- w poz.11 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/81 za X 2010 r. (termin płatności 16.11.2010 r.) o wartości netto 1123,22 zł, podatek VAT 247,11 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi

dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

listopad 2010 r.

- w poz. 11 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/82 za XI 2010 r. (termin płatności 14.12.2010 r.) o wartości netto 928,88 zł, podatek VAT 204,35 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

grudzień 2010 r.

- w poz. 13 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/84 za XII 2010 r. (termin płatności 17.01.2010 r.) o wartości netto 1534,17 zł, podatek VAT 337,52 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

marzec 2011 r.

- w poz. 5 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/88 za III 2011 r. (termin płatności 08.04.2011 r.) o wartości netto 183,87 zł, podatek VAT 42,59 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),
- w poz. 6 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/87 za III 2011 r. (termin płatności 14.04.2011 r.) o wartości netto 1918,24 zł, podatek VAT 441,20 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

maj 2011 r.

- w poz. 11 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/90 za V 2011 r. (termin płatności 08.06.2011 r.) o wartości netto 150,17 zł, podatek VAT 34,54 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

czerwiec 2011 r.

- w poz. 6 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/91 za VI 2011 r. (termin płatności 08.07.2011 r.) o wartości netto 108,97 zł, podatek VAT 25,06 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

październik 2011 r.

- w poz. 9 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/98 za X 2011 r. (termin płatności 04.11.2011 r.) o wartości netto 404,98 zł, podatek VAT 93,15 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

listopad 2011r.

- w poz. 15 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/99 za XI 2011 r. (termin płatności 08.12.2011 r.) o wartości netto 1281,49 zł, podatek VAT 294,74 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

- w poz. 16 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/111 za XI 2011 r. (termin płatności 08.12.2011 r.) o wartości netto 1183,55 zł, podatek VAT 272,22 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

grudzień 2011 r.

- w poz. 3 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/112 za XII 2011 r. (termin płatności 10.01.2012 r.) o wartości netto 1110,19 zł, podatek VAT 255,35 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),
- w poz. 4 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/100 za XII 2011 r. (termin płatności 05.01.2012 r.) o wartości netto 1132,74 zł, podatek VAT 260,53 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

lipiec 2013 r.

- w poz. 3 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/51/136 za VII 2013 r. (termin płatności 07.08.2013 r.) o wartości netto 940,14 zł, podatek VAT 216,23 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),
- w poz. 4 rejestru zbiorcze zestawienie faktur 3/35/120 za VII 2013 r. (termin płatności 07.08.2013 r.) o wartości netto 11623,10 zł, podatek VAT 2673,33 zł, wystawioną przez PGE Obrót S.A., Rzeszów, NIP 8130268082, za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne (ww. wartość netto i podatek VAT stanowią część ogólnej wartości netto i podatku VAT z faktur ujętych w zestawieniu i związanych ze sprzedażą opodatkowaną),

Odliczając podatek naliczony z ww. zestawień faktur za wskazane miesiące naruszono przepis art. 86 ust.10 pkt 3 ustawy o VAT, zgodnie z którym prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1 (m. in. dostawy energii elektrycznej), jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy – w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności.

Powyższe spowodowało **zawyżenie podatku naliczonego VAT (podlegającego odliczeniu) za miesiące:**

VII 2010 r. o kwotę 297,24 zł

IX 2010 r. o kwotę 218,59 zł

X 2010 r. o kwotę 247,11 zł

XI 2010 r. o kwotę 204,35 zł

XII 2010 r. o kwotę 337,52 zł

III 2011 r. o kwotę 483,79 zł

V 2011 r. o kwotę 35,54 zł

VI 2011 r. o kwotę 25,06 zł

X 2011 r. o kwotę 93,15 zł

XI 2011 r. o kwotę 566,96 zł

XII 2011 r. o kwotę 515,88 zł

VII 2013 r. o kwotę 2889,56 zł

B. W związku z okolicznością, iż część nabytych przez Gminę towarów i usług służyła jednocześnie sprzedaży opodatkowanej, jak i realizacji zadań własnych (będących poza zakresem ustawy o podatku VAT), podatnik w rejestrach (oraz deklaracjach rozliczeniowych) uwzględniał wyłącznie podatek naliczony od zakupów służących sprzedaży opodatkowanej. W tym celu na fakturach VAT dotyczących np. zakupu węgla i oleju napędowego grzewczego do budynków będących własnością Gminy, w których wynajmowane były lokale usługowe (apteka, ośrodek zdrowia), określany był procentowy udział (ustalany na podstawie stosunku wynajmowanej powierzchni do ogólnej powierzchni obiektu) i na tej podstawie określano wartość zakupów i podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną. Jednostkowo zamiast zaksięgować określoną % na fakturze część podatku naliczonego, księgowano i odliczano całość podatku, poprzez co zawyżano wartość podatku podlegającą odliczeniu. Dotyczy to następujących nabyć:

- w poz. 11 rejestru zakupu VAT za II 2011 r. zaksięgowano fakturę VAT nr FM/16/02/2011/D z 17.02.2011 r. wystawioną przez Marend s.c., Hajnówka, NIP 6030062724 o wartości netto 1659,03 zł, podatek VAT 381,58 zł. Księgowaniu winny zaś podlegać kwota 242,05 zł netto, 55,67 zł podatek VAT
- w poz. 11 rejestru zakupu VAT za XI 2012 r. zaksięgowano fakturę VAT nr 210/11/2012 z 20.11.2012 r. wystawioną przez Węgiel sp.j., Bielsk Podlaski, NIP 5430003073 o wartości netto 2390,25 zł, podatek VAT 549,76 zł. Księgowaniu winny zaś podlegać kwota 493,83 zł netto, 113,58 zł podatek VAT.

Powyższe spowodowało **zawyżenie podatku naliczonego VAT (podlegającego odliczeniu) za miesiące:**

II 2011 r. o kwotę 325,91 zł

XI 2012 r. o kwotę 436,18 zł.

C. Analizując zapisy w rejestrach zakupów VAT stwierdzono, iż:

- w poz. 11 rejestru za VIII 2013 r. zaewidencjonowano fakturę VAT 20774/O/2013 z dnia 31.07.2013 o wartości 12813,88 zł netto , 1025,11 zł podatek VAT
- w poz. 11 rejestru za IX 2013 r. zaewidencjonowano fakturę VAT 21341/O/2013 z dnia 31.08.2013 o wartości 12813,88 zł netto , 1025,11 zł podatek VAT
- w poz. 12 rejestru za IX 2013 r. zaewidencjonowano fakturę VAT 21933/O/2013 z dnia 17.09.2013 o wartości 483,00 zł netto , 38,64 zł podatek VAT
- w poz. 18 rejestru za X 2013 r. zaewidencjonowano fakturę VAT 22514/O/2013 z dnia 30.09.2013 o wartości 12813,88 zł netto , 1025,11 zł podatek VAT

Ww. faktury wystawione zostały przez PUK sp. z o.o. , Hajnówka, NIP 5431002087, a dotyczyły świadczenia usług w postaci odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od mieszkańców gminy Narewka. Opłaty pobierane przez Gminę od mieszkańców nie podlegają regulacjom zawartym w ustawie o VAT. Zakupy udokumentowane ww. fakturami nie są związane nawet w części ze sprzedażą opodatkowaną (w całości służą realizacji zadań własnych Gminy). Oznacza to, iż w świetle art. 86 ust. 1 ustawy o VAT , kontrolowanemu nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającą z ww. faktur.

Powyższe spowodowało **zawyżenie podatku naliczonego VAT (podlegającego odliczeniu) za miesiące:**

VIII 2013 r. o kwotę 1025,11 zł,

IX 2013 r. o kwotę 1063,75 zł,

X 2013 r. o kwotę 1025,11 zł.

1.6 Ustalenia dotyczące dokonanych rozliczeń w zakresie podatku VAT

A. Deklaracje rozliczeniowe za kontrolowane okresy składane były terminowo. Dnia 16.12.2013 r. Gmina Narewka złożyła korekty deklaracji VAT-7 za kontrolowane okresy, w których ujęła zarówno dostawy jak i nabycia Urzędu Gminy Narewka (rozliczone w pierwotnych deklaracjach VAT-7 złożonych przez UG Narewka) a także dostawy i nabycia Gminy Narewka (w tym nieujęte w pierwotnych deklaracjach składanych przez Gminę Narewka nabycia środków trwałych). Z uwagi na powyższe złożone zostały również korekty deklaracji VAT-7 Urzędu Gminy Narewka, w których „wyzerowano” wszystkie dostawy jak i nabycia.

B. Dane dotyczące wartości podatku należnego i naliczonego, zawarte w deklaracjach VAT-7 za kontrolowane okresy są zgodne z danymi wynikającymi z rejestrów dostaw i nabyć. Nie dotyczy to jedynie okresów VII 2013 oraz VIII 2013 r. W okresach tych w deklaracjach VAT-7, dane dot. sprzedaży zwolnionej (wynikające z rejestrów sprzedaży po 111,64 zł w każdym z okresów) powiększono o odpowiednio kwoty 13606,00 zł w VII 2013 i 19970 zł w VIII 2013 r. stanowiące wpłaty mieszkańców na rzecz Gminy z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów. Z uwagi a okoliczność, iż należności z tytułu zagospodarowania odpadów nie polegają przepisom ustawy o podatku VAT (realizacja zadań własnych przez organ władzy publicznej), w deklaracjach VAT-7 za okresy VII i VIII 2013 r. należało wykazać jako wartość sprzedaży zwolnionej kwoty 112 zł (w każdym okresie). Poza tym w miesiącu VIII 2013 r. w rejestrze sprzedaży VAT jako wartość sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem wykazano wadliwie kwotę 6757,00 zł, zaś w deklaracji VAT-7 ujęto prawidłową wartość tej sprzedaży tj. kwotę „-” 173,00 zł (okoliczność ta opisana została w punce 1.3 lit. D podpunkt d niniejszego protokołu).

C. Reprezentatywne sprawdzenie zaewidencjonowanych w rejestrach zakupów (i ujętych w deklaracjach VAT-7) faktur VAT, pod kątem uregulowania należności z nich wynikających, wykazało, iż faktury zostały w całości opłacone przed dniem złożenia korekt deklaracji VAT-7 za kontrolowane okresy tj. 16.12.2013 r.

D. Zgodnie z art. 89b. ust.1 ustawy o podatku VAT (w brzmieniu obowiązującym od 01.01.2013 r.) 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.

Z brzmienia ust. 1a owego artykułu wynika, iż przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.

Ust.2 art. 89b stanowi zaś , iż w przypadku częściowego uregulowania należności w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności. Przepis ust. 1a stosuje się odpowiednio.

W toku kontroli podatnik złożył wyjaśnienia, z których wynika, iż w kontrolowanym okresie nie był obowiązany do dokonania korekty o której mowa w art. 89b ustawy o podatku VAT.

2. Ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

2.1 W zakresie podatku należnego: prowadzony był główny rejestr sprzedaży VAT z korektami w formie miesięcznych wydruków komputerowych. Rejestr ten obejmował całą

sprzedaż fakturowaną (poza dostawami gazu) i zawierał dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT.

Do celów określenia podatku należnego, dane wynikające z rejestru głównego powiększono (w okresach w których występowały inne rodzaje sprzedaży) o sprzedaż gazu (sprzedaż udokumentowana fakturami VAT), wartość opłat za odbiór odpadów komunalnych (nieudokumentowane należności za okres sprzed VII 2013 r.), czynsze za lokale mieszkalne (sprzedaż nieudokumentowana), usługi ksero.

Stan zapisów wg rejestrów sprzedaży VAT (w zł)

Rejestry sprzedaży 2010 r.

Okres	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana				Liczba wpisów	W tym sprzedaż gruntów	
		Netto 22%	VAT	Netto 7%	VAT		Netto	VAT
VI	642,54	47962,89	10551,84	1927,93	134,96	33	41139,34	9050,66
VII	642,54	14064,07	3094,10	13409,16	938,63	75		
VIII	642,54	25217,39	5547,83	3685,44	258	48	13251,64	2915,36
IX	642,54	113133,94	24889,48	1395,43	97,69	40	100588,52	22129,48
X	642,54	72711,50	15996,51	1172,61	82,05	49	49531,15	10896,85
XI	642,54	65535,29	14417,78	1165,66	81,59	41	55671,31	12247,69
XII	642,54	334688,05	73631,34	1084,67	75,91	59	296388,52	65205,48
Razem	4497,78	673313,13	148128,88	23840,9	1668,83		556570,48	122445,52

Rejestry sprzedaży 2011 r.

Okres	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana						Liczba wpisów	W tym sprzedaż gruntów		
		Netto 22%	VAT	Netto 23%	VAT	Netto 8%	VAT		Netto	VAT	Zwoln.
I	642,54	563,14	123,89	21993,80	5058,61	140,47	11,23	29	11077,15	2547,75	
II	18212,54	246,63	54,26	24820,95	5708,85	14379,68	1150,38	59	13300	3059	17570
III				123853,17	28486,25	2739,63	219,17	39	17979,59	4135,31	

IV				11167,84	2568,63	2204,14	176,33	55			
V				10917,99	2511,15	3117,22	249,38	75			
VI	900			140825,11	32389,77	1293,65	103,49	51	121958,54	28050,46	900
VII				95642,09	21997,70	2427,75	194,22	58	83699,19	19250,81	
VII I				49276,08	11333,51	2967,98	237,43	70	33291,06	7656,94	
IX				11068,47	2545,77	759,91	60,79	48			
X				93068,03	21405,65	4551,02	364,04	100	72509,76	16677,24	
XI	900	2256 ¹		242149,58	55694,41	1867,94	149,44	58	229818,70	52858,30	900
XII				79267,52	18231,53	4472,88	357,82	71	37828,46	8700,54	
Σ	20655,08	809,77	178,15	904050,63	207931,83	40922,27	3273,72		621462,45	142936,35	19370

¹ odwrotne obciążenie

Rejestry sprzedaży 2012 r.

Okres	Sprzedaż zwolniona	odwrotne obciążenie	Sprzedaż opodatkowana				Liczba wpisów	W tym sprzedaż gruntów		
			Netto 23%	VAT	Netto 8%	VAT		Netto	VAT	Zwoln.
I	430		45379,69	10437,37	2006,21	160,48	63	34550	7946,50	430
II			106827,19	24570,29	1499,36	119,94	42	76817,07	17667,93	
III	111479,65		105510,44	24267,39	702,97	56,23	56	91440,35	21031,28	111479,65
IV			56677,86	13035,92	3073,85	245,88	66			

V	66,89		19635,49	4516,18	2581,27	206,50	64	10162,60	2337,40	
VI	66,80		117005,03	26911,16	2023,94	161,92	67	89693,50	20629,50	
VII	66,89		14144,66	3253,31	2342,08	187,36	74			
VII I	66,89		16661,84	3832,25	4185,43	334,83	72			
IX	66,89	1840,40	9663,99	2222,73	764,82	61,18	54			
X	66,89		244581,52	56253,79	902,70	72,20	65	229139,02	52701,98	
XI	1766,89	2236	539273,80	124033,00	3718,95	297,54	88	530400	121992	1700
XII	66,89	8700	40674,52	9355,16	2902,50	232,18	68			
Σ	114144,68	12776,4	1316036,03	302688,55	26704,08	2136,24		972509,04	223677,09	113609,65

Rejestry sprzedaży 2013 r.

Okres	Sprzedaż zwolniona	odwrotne obciążenie	Sprzedaż opodatkowana				W tym sprzedaż gruntów		
			Netto 23%	VAT	Netto 8%	VAT	Netto	VAT	Zwoln.
I	66,89		17659,78	4061,78	1004,28	80,34	8851,46	2035,84	
II	313,97		8400,59	1932,15	24767,66	1981,81			
III	2711,64		10266,48	2361,31	527,13	42,17			
IV	111,64		192577,60	44292,88	88029,48	7043,59	98357,72	22622,28	
V	111,64		8916,90	2050,92	31100,89	2488,37			
VI	111,64		32113,82	7386,20	63783,51	5103,43	10731,71	2468,29	
VII	111,64	6930	79437,95	18270,76	75460,97	6037,58	67359,35	15492,65	
VIII	111,64	6757	38288,62	8806,41	1481,34	118,50	22528,46	5181,54	

IX	111,64		13183,95	3032,33	61856,18	4949,35	4006,50	921,50	
X	111,64		31045,26	7140,46	93802,68	7504,94	2439,02	560,98	
Σ	3873,98	13687	431890,95	99335,2	441814,12	35350,08	214274,22	49283,08	2600

Porównanie okazanych do kontroli dowodów sprzedaży z zapisami w rejestrze sprzedaży nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości sprzedaży i kwot podatku należnego. Powyższe nie dot. księgowañ opisanych w punkcie **1.2.A Pozostałe ustalenia w zakresie sprzedaży/dostaw i kwot podatku należnego** podpunkt 4.

2.2 W zakresie podatku naliczonego: prowadzono miesięczny rejestr zakupów VAT z korektami w formie wydruku komputerowego, w którym ewidencjonowano łącznie nabycia pozostałe i nabycia środków trwałych. Zapisy w rejestrze obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi. Podstawę zapisów w rejestrach stanowiły faktury VAT oraz sporadycznie faktury korygujące VAT.

Stan zapisów wg rejestrów zakupów VAT za kontrolowane okresy przedstawia się następująco:

Rejestr nabyć 2010

Miesiąc	Rodzaj zakupów	Netto	VAT	Liczba pozycji
VI	Pozostałe	21462,32	4721,72	12
	Zaliczane do środków trwałych	255882,08	56294,06	1
VII	Pozostałe	10390,75	2285,96	11
	Zaliczane do środków trwałych	509863,93	112170,06	1
VIII	Pozostałe	8100,56	1782,12	10
IX	Pozostałe	15035,86	3307,89	12
	Zaliczane do środków trwałych	498014,28	109563,14	1
X	Pozostałe	28853,21	6347,71	12
XI	Pozostałe	42309,66	9308,12	12
XII	Pozostałe	64214,06	14127,10	14
RAZEM W ROKU		1454126,71	319907,88	

Rejestr nabyć 2011

Miesiąc	Rodzaj zakupów	Netto	VAT	Liczba pozycji
I	Pozostałe	47813,60	10923,64	11
II	Pozostałe	34980,87	8041,13	13
III	Pozostałe	74679,10	17176,20	19
IV	Pozostałe	15264,08	3510,74	5
V	Pozostałe	24486,21	5631,84	14
	Zaliczane do środków trwałych	111700,00	26734,00	2
VI	Pozostałe	3373,23	775,84	7
	Zaliczane do środków trwałych	450000,00	103500,00	1
VII	Pozostałe	7584,32	1744,39	8
	Zaliczane do środków trwałych	450000,00	103500,00	1
VIII	Pozostałe	12283,35	2825,16	11
	Zaliczane do środków trwałych	673424,79	154887,70	1
IX	Pozostałe	16471,90	3788,54	10
	Zaliczane do środków trwałych	108066,33	24855,26	1
X	Pozostałe	17977,31	4134,78	11
XI	Pozostałe	69854,25	16066,46	19
XII	Pozostałe	25420,05	5846,62	11
RAZEM W ROKU		2143379,39	493942,3	

Rejestr nabyć 2012

Miesiąc	Rodzaj zakupów	Netto	VAT	Liczba pozycji
I	Pozostałe	56437,60	12980,64	11
II	Pozostałe	64836,77	14912,46	13
III	Pozostałe	51610,01	11870,29	11

IV	Pozostałe	40569,23	9330,92	14
V	Pozostałe	9798,23	2253,59	9
VI	Pozostałe	5966,75	1372,37	8
VII	Pozostałe	6540,81	1504,41	9
VIII	Pozostałe	25064,42	5764,83	15
	Zaliczane do środków trwałych	74645,29	17168,42	2
IX	Pozostałe	4308,87	991,04	4
	Zaliczane do środków trwałych	10467,71	2407,52	1
X	Pozostałe	4410,46	1014,43	9
XI	Pozostałe	100866,34	23199,29	13
XII	Pozostałe	58556,48	13468,01	15
RAZEM W ROKU		514078,97	118238,22	

Rejestr nabyć 2013

Miesiąc	Rodzaj zakupów	Netto	VAT	Liczba pozycji
I	Pozostałe	23432,86	5389,56	8
II	Pozostałe	99373,29	22855,88	17
III	Pozostałe	42916,99	9870,89	14
IV	Pozostałe	38601,58	8878,37	9
V	Pozostałe	51885,07	11933,57	14
VI	Pozostałe	38434,88	7558,27	13
VII	Pozostałe	62844,50	13093,43	19
VIII	Pozostałe	21701,39	3009,26	12
IX	Pozostałe	48628,49	7532,51	13
X	Pozostałe	58725,88	11524,85	19

RAZEM W ROKU	486544,93	101646,59	
--------------	-----------	-----------	--

Porównanie okazanych do kontroli dowodów zakupu z zapisami w rejestrze zakupu nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości zakupów i kwot podatku naliczonego.

2.3. Pozostałe ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

Ustalenia opisane w niniejszym protokole w punkcie:

1.3 Pozostałe ustalenia w zakresie sprzedaży/dostaw i kwot podatku należnego, świadczą o nierzetelnym prowadzeniu ewidencji sprzedaży/dostaw, w rozumieniu art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, za okresy IX 2010, I 2011, II 2011, V 2011, VI 2011, VII 2011, XI 2011, I 2012, III 2012, V 2012, XI 2012 i IV 2013;

1.5 Pozostałe ustalenia w zakresie zakupów/nabyć i podatku naliczonego, świadczą o nierzetelnym prowadzeniu ewidencji zakupów/nabyć, w rozumieniu art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, za okresy VII 2010, IX 2010, X 2010, XI 2010, XII 2010 r., II 2011, III 2011, V 2011, VI 2011, X 2011, XI 2011, XII 2011 r., XI 2012 r., VII 2013, VIII 2013, IX 2013 i X 2013;

Stosownie do art. 193 § 1 Ordynacji podatkowej księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (art. 193 § 2 Ordynacji podatkowej). Tym samym zgodnie z art. 193 § 4 i 6 Ordynacji podatkowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hajnówce:

nie uznaje prowadzonych ewidencji sprzedaży/dostaw VAT za okresy IX 2010, I 2011, II 2011, V 2011, VI 2011, VII 2011, XI 2011, I 2012, III 2012, V 2012, XI 2012 i IV 2013 r. za dowód w zakresie zawartych w nich zapisów, w części odpowiadającej ustaleniom opisanym w punkcie 1.3 niniejszego protokołu.

nie uznaje prowadzonych ewidencji zakupów/nabyć VAT za okresy VII 2010, IX 2010, X 2010, XI 2010, XII 2010 r., II 2011, III 2011, V 2011, VI 2011, X 2011, XI 2011, XII 2011 r., XI 2012 r., VII 2013, VIII 2013, IX 2013 i X 2013 r. za dowód w zakresie zawartych w nich zapisów, w części odpowiadającej ustaleniom opisanym w punkcie 1.5 niniejszego protokołu.

III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów :

- kserokopie rejestrów sprzedaży VAT za IX 2010, II 2011, V 2011 i VII 2011 (9 kart),
- kserokopie faktur VAT FP/65/2010/28 z 22.09.2010 r., 215/2011 z 23.05.2011 r., 328/2011 z 21.07.2011 r. (wraz załącznikami) (11 kart),
- kserokopie faktur VAT 31/2011, 245/2011, 7/2011, 51/2012, 137/2012, 551/2012 (6 kart),
- kserokopie zestawienia obrotów na Klasyfikacjach Dochodów (8 karty),
- kserokopie faktur VAT, dot. nabycia środków trwałych (13 kart)
- kserokopie rejestrów zakupów VAT za okresy VI-XII 2010, I-XII 2011, I-XII 2012 oraz I-X 2013 (46 kart),
- kserokopie faktur VAT dot. wymienionych w punkcie 1.5 lit. A, B i C niniejszego protokołu (71 kart),
- kserokopie faktur VAT 383/2013 z 31.07.2013 oraz 41/2013 z 08.08.2013 (4 karty),
- kserokopia umowy o przyznanie pomocy z dnia 18.12.2009 r. wraz z aneksami (30 kart),
- wyjaśnienia kontrolowanego z 14.01.2014 r. (2 karty),
- wyjaśnienia kontrolowanego z 04.02.2014 r. (1 karta).

IV. Zakończenie protokołu

1. Kontrolowany oświadcza, że:
 - przedłożył kontrolującym wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli;
 - z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco;
 - nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli.
2. Na tym protokół zakończono.
3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach
ilość stron protokołu – 19
4. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:
 - protokół przesłuchania świadka – nie sporządzano
 - protokół przesłuchania biegłego – nie sporządzano
 - protokół oględzin – nie sporządzano
5. Jeden egzemplarz protokołu, po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, wręczono kontrolowanemu w osobie Wójta Mikołaja Pawilcz.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, 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.)

Jednocześnie informuje się, iż stosownie z art. 81b § 1 pkt. 2 lit. a Ordynacji podatkowej, po zakończeniu kontroli podatkowej podatnikowi przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji.

Stosownie z art. 291b. Ordynacji podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli

Miejscowość i data:.

Nareszko, 2014-02-25

Podpis kontrolowanego:


WÓJTA
Mikołaj Pawilcz

Podpisy kontrolujących:


KIEROWNIK
SAMODZIELNEGO REJISTRU
mgr Poweł Godziński


ST. KOMISARZ SKARBOWY
mgr inż. Stefan Bagiński