

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	Nr postępowania wg systemu 1927	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 505-31/10	2. Wydane dnia 22.02.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO WE WROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 24.02.2010r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 24.02.2010r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: panu Ryszardowi Pacholikowi – Wójtowi Gminy Kobierzyce	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 24.02.,04,05,09,10.03.2010r.	8. Liczba dni kontroli 5
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Podatek od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2009 - 31.12.2009	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MIKOŁAJCZAK	2. Imię MARIA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2009
5. Nazwisko PIĄTEK	6. Imię ALEKSANDER	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 3/2008
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono ustnie o braku zawiadomienia	3. Data powiadomienia 24.02.2010r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba /M. przechowywania dokumentacji				
2. Ulica Aleja Pałacowa	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Kobierzyce	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA KOBIERZYCE	
4. Nazwa skrócona GMINA KOBIERZYCE	
5. NIP 896 13 08 068	6. REGON 931935075- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	3. Powiat WROCŁAWSKI
4. Gmina KOBIERZYCE	5. Ulica AL. PAŁACOWA	6. Nr domu 1
7. Nr lokalu	8. Miejscowość KOBIERZYCE	9. Kod pocztowy 55-040
10. Poczta KOBIERZYCE	11. Telefon 3111215	12. Faks
13. Okres ważności adresu (od - do) 19.09.2001 -	14. Uwagi	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓŁDZIELCZY KOBIERZYCE 27-95750004-0000013020000400 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓŁDZIELCZY KOBIERZYCE 81-95750004-0000013020000010 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓŁDZIELCZY KOBIERZYCE 68-95750004-0000013020000050 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 24.06.2005 -
7. Uwagi Kontrolowany wskazał do zwrotów podatków pierwszy z w/w rachunków. Na fakturach sprzedaży widnieje rachunek wykazany w pkt. B.4.3. Przedłożono umowy w/w rachunków bankowych.	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Pan Ryszard Pacholik – Wójt Gminy, od dnia 07.01.2001r. na podstawie wyborów (III kadencja)
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) – pani Maria Prodeus – Skarbnik Gminy (oświadczenie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 1 protokołu)
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Księgi rachunkowe
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) Maria Prodeus – Skarbnik Gminy

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od
19.09.2001

4. Gmina
KOBIERZYCE

5. Ulica
AL. PAŁACOWA

6. Nr domu
1

7. Nr lokalu

8. Miejscowość
KOBIERZYCE

9. Kod pocztowy
55-040

10. Poczta
KOBIERZYCE

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo
DOLNOŚLĄSKIE

2. Powiat
WROCŁAWSKI

3. Okres ważności adresu (od-do)
19.09.2001 -

4. Gmina
KOBIERZYCE

5. Ulica
PARKOWA

6. Nr domu
1

7. Nr lokalu

8. Miejscowość
KOBIERZYCE

9. Kod pocztowy
55-040

10. Poczta
KOBIERZYCE

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT
01.08.2001 - Inny powód - płaci

2. Data rejestracji w podatku VAT
01.08.2001

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie
Organizacja życia publicznego na terytorium gminy Kobierzyce

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

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
Zasady ogólne – działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą
PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. Nr 212 poz. 1336)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. Nr 212 poz. 1337)

3. Dokument podatkowy / zeznanie objęte kontrolą
Deklaracja VAT-7 za grudzień 2010r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto
1. Rejestr sprzedaży dla potrzeb podatku od towarów i usług za grudzień 2009 r.
2. Rejestr zakupu dla potrzeb podatku od towarów i usług za grudzień 2009 r.
3. Dokumenty księgowe - faktury Vat, ujęte w rejestrze sprzedaży (40 poz.) oraz rejestrze zakupu za grudzień 2009 r. (26 poz.)
4. Deklaracja VAT-7 złożona przez podmiot kontrolowany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu za grudzień 2009 r.
5. Obroty na kontach księgowych zespołu 7 /Sprzedaż/za grudzień 2009 r.
2. Metoda kontroli
Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

I. Podatek od towarów i usług za wrzesień 2009r.

Gmina Kobierzyce złożyła w dniu 25.01.2010 r. Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2009 r., w której wykazała następujące wielkości:

Tab.1. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 za grudzień 2009 r.

28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	588.448,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	129.459,00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	588.448,00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	129.459,00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	0,00
46	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZAL.U PODATNIKA DO ŚR.TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	1.347.294,00
47	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZAL.U PODATNIKA DO ŚR.TRWAŁYCH - PODATEK NALICZONY	296.377,00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	296.377,00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	166.918,00
58	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	166.918,00
60	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	166.918,00

Powstanie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w tym okresie wynikało z różnicy pomiędzy wartością nabyć i dostaw. W miesiącu objętym kontrolą wszystkie nabycia dotyczyły środków trwałych. Były to zakupy związane z inwestycjami prowadzonymi na terenie Gminy Kobierzyce, takimi jak :

- budowa świetlic wiejskich w Magnicach, Małuszowie, Szczepankowicach, Budziszowie, Damianowicach, Owsiance;
- budowa sali widowiskowo – sportowej w Kobierzycach;
- budowa sieci wodociągowej w miejscowości Królikowice;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Biskupice Podgórne;

Towary i usługi nabywane dla potrzeb prowadzonej działalności inwestycyjnej w 99% opodatkowane były stawką VAT w wysokości 22%, natomiast świadczone w tym okresie przez Gminę Kobierzyce usługi opodatkowane były stawką VAT w wysokości 22%.

II.1. Rozliczenie podatku należnego za grudzień 2009 r.

II.1.2. Dostawa towarów i usług na terenie kraju opodatkowana stawką 22%

W deklaracji VAT-7 wykazano:

- wartość netto 588.448,00zł
- podatek VAT 129.459,00zł

Kwoty powyższe zostały prawidłowo przeniesione z rejestru sprzedaży VAT za grudzień 2009r.

Powyższą stawką Gmina Kobierzyce opodatkowała:

- wynajem świetlic wiejskich w Tyńcu nad Ślężą, Wierzbicach, Tyńcu Małym, Domasławiu, Ślężie, Królikowicach
- sprzedaż nieruchomości gruntowych (działki nr 153/5, 133/2 w miejscowości Jaszowice),
- sprzedaż drewna,
- sprzedaż działki 12/1 w Bielanych Wrocławskich,
- wynajem sali gimnastycznej w szkole w Kobierzycach,