



Mińsk Mazowiecki, dnia 07 lutego 2018 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W MIŃSKU MAZOWIECKIM
-organ podatkowy-**



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH

sporządzony w dniu 07.02.2018 r. w siedzibie Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim przez pracownika tut. Urzędu:

Annę Świątek, Eksperta Skarbowego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
/imię i nazwisko, stanowisko, komórka organizacyjna/

przy udziale Aleksandry Sulejczyk, Starszego Kontrolera Skarbowego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
/imię i nazwisko, stanowisko, komórka organizacyjna/

Podstawa prawna przeprowadzenia czynności sprawdzających:

art. 172, art. 173, art. 272 oraz art. 275 § 1 w związku z art. 277 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

Przedmiot i zakres czynności sprawdzających:

prawidłowość rozliczeń w podatku od towarów i usług, a w szczególności zasadności odliczenia podatku naliczonego od zakupu środków trwałych w wysokości netto 736.807 zł, podatek VAT 169.466 zł oraz zwrotu w wysokości 122.329 zł wykazanego w deklaracji VAT-7 za XI 2017 r. przez Gminę Siennica, NIP 822-214-71-62 w terminie 60-dniowym.

Dane identyfikacyjne podatnika:

Gmina Siennica, NIP 822-214-71-62
siedziba: 05-332 Siennica, ul. Kołbielska 1
Wójt Gminy: Pan Grzegorz Zieliński

Właściwym organem podatkowym dla rozliczeń z tytułu podatku VAT jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.

Opis sprawdzanej dokumentacji okazanej przez podatnika:

- rejestr nabyć środków trwałych za XI 2017 r.
- faktury VAT dokumentujące nabycia środków trwałych za XI 2017 r.,
- oświadczenie o źródle finansowania środka trwałego
- oświadczenie dot. art 89b ustawy o VAT

Ustalenia:

Gmina Siennica, NIP 822-214-71-62 w dniu 28.12.2017 r. złożyła w tutejszym Urzędzie Skarbowym deklarację VAT-7 za XI 2017 r., w której wykazano kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 122.329 zł. w terminie 60 dni.



Krajowa Administracja
Skarbowa

05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Szczecińska 2 | tel.: +48 25 759 51 00 | fax: +48 25 758 28 52

e-mail: us1412@uz.nrf.net.gov.pl

sprawy prowadzi: Anna Świątek

www.mazowieckie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-w-minsku-mazowieckim

Z danych zamieszczonych w aplikacji POLTAX wynika, iż Gmina Siennica zgodnie z wpisem PKD prowadzi działalność w zakresie kierowania podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Na podstawie złożonego zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R z dniem 01.01.2005 r. stała się podatnikiem podatku VAT.

Po uprzednim telefonicznym wezwaniu okazano w/w dokumenty.

Wykazane w deklaracji VAT-7 za XI 2017 r. środki trwałe w wysokości netto 736.807 zł podatek VAT 169.466 zł dotyczą prowadzonych inwestycji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Gmina prowadzi inwestycje:

- budowa kanalizacji w gminie Siennica, na podstawie umowy nr IR.272.16.2017 z dnia 19.09.2017 r.

- rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Starogród na podstawie umowy nr IR.7013.12.2017 z dnia 06.11.2017 r.

Wydatki związane z w/w inwestycją udokumentowano fakturami VAT nr:

- U/350/2017 z dnia 31.10.2017 r. - wartość netto 409.035,84 zł, podatek VAT wg stawki 23% 94.078,24 zł,
- U/371/2017 z dnia 15.11.2017 r. - wartość netto 307.363,44 zł, podatek VAT wg stawki 23% 70.693,59 zł
- U/392/2017 z dnia 30.11.2017 r. - wartość netto 20.407,99 zł, podatek VAT wg stawki 23% 4.693,84 zł

wystawionymi przez P.U.H."MEL-KAN", NIP 825-000-14-53 - czynnego podatnika podatku VAT.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem zakupy inwestycyjne zostały sfinansowane ze środków własnych Gminy.

Kwoty z faktur nabyć środków trwałych zostały przeniesione do ewidencji zakupu w tych samych wartościach. Dane z rejestru przeniesiono prawidłowo do deklaracji VAT-7 za XI 2017 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono:

1. Dane rejestracyjne i ewidencyjne zgłoszone w urzędzie skarbowym są zgodne z danymi wynikającymi ze złożonych w urzędzie skarbowym deklaracji i stanem rzeczywistym.

4. Właściwym organem podatkowym dla rozliczeń z tytułu podatku VAT jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.

5. Okazane w toku czynności faktury zawierają dane zgodnie z art. 106 e ustawy o VAT.

6. Wykazane w deklaracji VAT-7 za XI 2017 r. środki trwałe w wysokości netto 736.807 zł podatek VAT 169.466 zł dotyczą prowadzonych inwestycji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Gmina prowadzi inwestycje:

- budowa kanalizacji w gminie Siennica, na podstawie umowy nr IR.272.16.2017 z dnia 19.09.2017 r.

- rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Starogród na podstawie umowy nr IR.7013.12.2017 z dnia 06.11.2017 r.

Wydatki związane z w/w inwestycją udokumentowano fakturami VAT nr:

- U/350/2017 z dnia 31.10.2017 r. - wartość netto 409.035,84 zł, podatek VAT wg stawki 23% 94.078,24 zł,
- U/371/2017 z dnia 15.11.2017 r. - wartość netto 307.363,44 zł, podatek VAT wg stawki 23% 70.693,59 zł
- U/392/2017 z dnia 30.11.2017 r. - wartość netto 20.407,99 zł, podatek VAT wg stawki 23% 4.693,84 zł

wystawionymi przez P.U.H. "MEL-KAN", NIP 825-000-14-53 - czynnego podatnika podatku VAT.

7. Odliczenia dokonano w miesiącu, w którym powstaje obowiązek podatkowy u sprzedawcy, nie wcześniej niż w miesiącu otrzymania faktury.

8. Z przedłożonych dokumentów wynika, że kwoty zawarte na fakturach zostały przeniesione do ewidencji w tych samych wartościach. Dane zawarte w deklaracji są zgodne z ewidencjami prowadzonymi dla podatku VAT.

9. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, nie powstał obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego za XI 2017 r. zgodnie z art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

Kwota zwrotu na rachunek bankowy przysługuje w wysokości 122.329 zł w terminie 60-dniowym i wynika z prowadzonych inwestycji.

Na tym czynności sprawdzające zakończone.

Podatnik, w obecności którego przeprowadzono czynności, po odczytaniu protokołu nie wnosi / ~~wnosi~~* uwag/i do treści protokołu i sposobu przeprowadzenia czynności sprawdzających:

.....
Protokół odczytano w obecności osób biorących udział w czynnościach sprawdzających. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Załączniki:

- oświadczenie o źródle finansowania środka trwałego
- oświadczenie dot. art. 89b ustawy o VAT

Data i podpisy pracowników:

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Ekspert Skarbowy
[Podpis] 07. 02. 2018
1. **Anna Swiątek**
.....

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Starszy Kontroler Skarbowy
[Podpis] 07. 02. 2018
2. **Aleksandra Sulejczyk**
.....

Gmina Siennica

05-332 Siennica, ul. Kolbiejska 1
NIP 8222147162

Data i podpis podatnika:

WOJTT
[Podpis] 07.02.2018
.....
Grzegorz Zieliński

Podpis osoby, w obecności której były prowadzone czynności sprawdzające:

.....
* niepotrzebne skreślić

