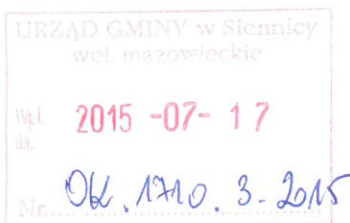




**NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W MIŃSKU MAZOWIECKIM  
-organ podatkowy-**



## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH**

sporządzony w dniu 17 lipca 2015r. w siedzibie Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim przez pracownika tut. Urzędu:

Aleksandrę Sulejczyk Starszego Referenta Działu Postępowań Podatkowych  
/imię i nazwisko, stanowisko, komórka organizacyjna/

przy udziale Bożeny Polemberskiej Starszego Komisarza Skarbowego Działu Postępowań Podatkowych  
/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 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 613)

### **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 564.596zł, podatek VAT 129.857zł oraz zwrotu w wysokości 124.391zł wykazanego, w deklaracji VAT-7 za maj 2015r. przez Gminę Siennica NIP 822 214 71 62.

### **Dane identyfikacyjne podatnika:**

Gmina Siennica NIP 822 214 71 62  
siedziba: ul. Kołbielska 1, 05-332 Siennica  
Właściwym organem podatkowym dla rozliczeń z tytułu podatku VAT za maj 2015r. jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim

### **Opis sprawdzanej dokumentacji okazanej przez podatnika:**

- rejestr sprzedaży i zakupów za maj 2015r. (poz.54)
- faktury VAT dokumentujące sprzedaż i zakupy za w/w okres (54szt.)
- ewidencja środków trwałych (poz.1)
- faktury VAT dokumentujące środki trwałe (1szt.)
- protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 17.04.2015r.
- umowa i aneks do umowy nr IR.272.1.2015 z dnia 12.01.2015r.
- umowa nr 00124-6921-UM0700100/14 z dnia 27.10.2014r.
- oświadczenie o źródle finansowania
- oświadczenie dot. art 89b ustawy o VAT

### **Ustalenia:**

W dniu 29.06.2015r. do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim wpłynęła deklaracja VAT -7 maj 2015r. Gminy Siennica wraz z wnioskiem o zwrot różnicy podatku w wysokości 124.391zł w terminie 25 dni.

32

Wniosek uzasadniony oświadczeniem o spełnieniu warunków określonych w art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług – wszystkie faktury zakupu przedstawione w ewidencji zostały opłacone.

W dniu 07.07.2015r. po uprzednim wezwaniu telefonicznym, okazano oryginały następujących dokumentów: rejestry zakupów za maj 2015r., rejestr sprzedaży za maj 2015r., faktury VAT dokumentujące zakupy i sprzedaż wykazane w w/w ewidencjach, ewidencję środka trwałego, fakturę VAT dokumentującą nabycie środka trwałego, dowody zapłaty za faktury zakupu, protokół końcowy odbioru robót budowlanych,

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

Na podstawie złożonego zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT od 01.01.2005r. Właściwym organem podatkowym dla rozliczeń z tytułu podatku VAT za maj 2015r. jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.

Wykazana w deklaracji VAT-7 za maj 2015r. Gmina wykazała sprzedaż:


- na łączną kwotę netto 7.911zł, podatek VAT wg stawki 23% - 1.820zł, która dotyczyła sprzedaży z tytułu wynajmu sali na szkolenie w dniach 21-22 maja 2015r., za korzystanie z przystanków komunikacji autobusowej, opłaty za centralne ogrzewanie i czynsz za pomieszczenie użytkowe (garaż)
- na łączną kwotę netto 98.689zł, podatek VAT wg stawki 8% - 7.896zł, która dotyczyła opłat za sprzedaż wody i odbiór ścieków opodatkowane stawką 8%, która jest zgodna z ewidencją sprzedaży prowadzoną komputerowo.
- wykazała także sprzedaż zwolnioną w kwocie 842zł od wynajmu lokali będących własnością Gminy dla osób fizycznych na cele mieszkaniowe. Zwolnienie z VAT zastosowano na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Sprzedaż dokumentowana jest za pomocą faktur VAT.

W deklaracji VAT-7 za maj 2015r. podstawowe nabycia Gminy to opłata za: usługi telekomunikacyjnych, energię elektryczną, analizę próbek wody, wymiana zaworu wodomierza, udrożnienie ścieków, naprawę baterii kondensatorów, wykonanie ogrodzenia z siatki na Stacji Uzdatniania Wody na łączną kwotę netto 18.477zł, podatek VAT wg stawki 23% - 4.250zł.

Wykazany w deklaracji VAT-7 za maj 2015r. środek trwały to:

- inwestycja dot. robót budowlanych przy modernizacji stacji uzdatniania wody w Siennicy zgodnie z umową nr IR.272.1.2015 z dnia 12.01.2015r. oraz aneksem nr 1 z dnia 16.03.2015r. Zgodnie z protokołem końcowym odbiór robót został dokonany dnia 17.04.2015r. Faktura nrF/000058/15 z dnia 08.05.2015r na kwotę netto 564.596,45zł, podatek VAT 129.857,18zł została wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych „INSTALBUD” Antoni Makaruk, 21-400 Łuków, ul. Międzyrzecka 72C NIP 825 000 17 95 - czynnego podatnika podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Łukowie od 05.07.1993r.



Źródłem finansowania nadzoru, przebudowy i rozbudowy Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Siennica są środki własne Gminy i środki pozyskane z Unii Europejskiej. Zgodnie z umową nr 00124-6921-UM0700100/14 o przyznaniu pomocy zawartej dnia 27.10.2014r pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego z siebimą w Warszawie, Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego przyznał dotację w wysokości 306.333zł.

Faktury dokumentujące nabycia zostały w całości uregulowane do dnia złożenia deklaracji.

Kwoty z faktur zostały przeniesione do odpowiednich rubryk rejestru zakupów i sprzedaży we właściwych kwotach. Dane z rejestrów przeniesiono prawidłowo do deklaracji VAT-7 za maj 2015r.

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.
2. Gmina Siennica prowadzi działalność gospodarczą w zakresie kierowania podstawowymi rodzajami działalności publicznej, podatnikiem podatku VAT jest od 01.01.2005r. Właściwym organem podatkowym dla Gminy Mińsk Mazowiecki w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT za maj 2015r. jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.
3. Okazane w toku czynności faktury zostały wystawione zgodnie z art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).
4. Wykazane w deklaracji VAT-7 za maj 2015r. środki trwały to:
  - prowadzona inwestycja dot. robót budowlanych przy modernizacji stacji uzdatniania wody w Siennicy zgodnie z umową nr IR.272.1.2015 z dnia 12.01.2015r. oraz aneksem nr 1 z dnia 16.03.2015r. Zgodnie z protokołem końcowym odbiór robót został dokonany dnia 17.04.2015r. Faktura nrF/000058/15 z dnia 08.05.2015r na kwotę netto 564.596,45zł, podatek VAT 129.857,18zł została wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych „INSTALBUD” Antoni Makaruk, 21-400 Łuków, ul. Międzyrzecka 72C NIP 825 000 17 95 - czynnego podatnika podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Łukowie od 05.07.1993r. Źródłem finansowania nadzoru, przebudowy i rozbudowy Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Siennica są środki własne Gminy i środki pozyskane z Unii Europejskiej. Zgodnie z umową nr 00124-6921-UM0700100/14 o przyznaniu pomocy zawartej dnia 27.10.2014r pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego z siebimą w Warszawie, Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego przyznał dotację w wysokości 306.333zł.
5. Odliczenia podatku naliczonego są prawidłowe i mają związek z czynnościami opodatkowanymi.
6. Odliczenia dokonano w miesiącu, w którym powstaje obowiązek podatkowy u sprzedawcy, nie wcześniej niż w miesiącu otrzymania faktury.
7. Faktury zostały opłacone w całości przelewami.
8. Prawidłowo zastosowano sprzedaż zwolnioną od wynajmu lokali będących własnością Gminy dla osób fizycznych na cele mieszkaniowe na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 26.08.2011 r., nr 177, poz. 1054: ost.zm. Dz.U. Z 2015r., poz. 605).
9. Obowiązek podatkowy określono w sposób prawidłowy.
10. W sprawdzanym okresie nie wystawiano faktur korygujących.



11. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, nie powstał obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego za maj 2015r., zgodnie z art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.
12. Z przedłożonych dokumentów wynika, że kwoty zawarte na fakturach zostały przeniesione do ewidencji w tych samych wartościach.
13. Dane zawarte w deklaracji są zgodne z ewidencjami prowadzonymi dla podatku VAT.
14. W toku czynności sprawdzających nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kwota zwrotu w terminie 25-dniowym wynosi 124.391 zł

Wykazana w deklaracji VAT-7 za maj 2015r. nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 172.536zł wynika z prowadzonej inwestycji.

Na tym czynności sprawdzające zakończono.

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

*bez uwag*

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

Załączniki:

- oświadczenie dot. art 89b ustawy o VAT
- faktury VAT dokumentujące środki trwałe (1szt.)
- protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 17.04.2015r.
- umowa i aneks do umowy nr IR.272.1.2015 z dnia 12.01.2015r.
- Umowa nr 00124-6921-UM0700100/14 z dnia 27.10.2014r.
- oświadczenie
- wydruk z systemu rejestracji centralnej (1szt.)

Data i podpisy pracowników:

*stary* Referent

*17.07.2015*  
*Aleksandra Sulejczyk*  
Dział Postępowań Podatkowych

1. ....  
Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego  
Starszy Komisarz Skarbowy

*17.07.15*  
*Bożena Poljensberska*  
Dział Postępowań Podatkowych

2. ....

Podpis osoby, w obecności której były prowadzone czynności sprawdzające:

.....

\* niepotrzebne skreślić

Data i podpis podatnika:

*WÓJT*

*Grzegorz Zieliński*

*17.07.2015 r.*