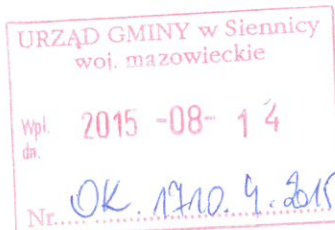


Mińsk Mazowiecki, dnia 14 sierpnia 2015 r.



NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W MIŃSKU MAZOWIECKIM
-organ podatkowy-



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH

sporządzony w dniu 14.08.2015 r. w siedzibie Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim przez pracownika tut. Urzędu:

Monikę Ulman, Starszego Komisarza Skarbowego, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 613)

Przedmiot i zakres czynności sprawdzających:

Prawidłowość rozliczeń w podatku od towarów i usług za czerwiec 2015r. w szczególności zasadność żądania zwrotu na rachunek bankowy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 63.650zł wykazanego w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015r. Gminy Siennica, NIP 822 214 71 62 w terminie 25-dniowym.

Dane identyfikacyjne podatnika:

Gmina Siennica, siedziba 05-332 Siennica, ul. Kołbielska 1
NIP 822 214 71 62

Właściwym organem podatkowym dla Gminy Jakubów w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT za maj 2015r. jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.

Opis sprawdzanej dokumentacji okazanej przez podatnika:

- ewidencja sprzedaży za czerwiec 2015r. - 50 poz.,
- ewidencja zakupów za maj 2015r. - 26 poz.,
- dokumenty źródłowe potwierdzające kwoty wykazane w przedmiotowych ewidencjach,
- oświadczenie dot. art 89b ustawy o VAT,
- dowody zapłaty za faktury zakupu,
- oświadczenie o źródle finansowania prowadzonej inwestycji,
- decyzja Nr 710/09 z dnia 23.07.2009r. udzielająca pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Siennicy,
- decyzja Nr 922/09 z dnia 10.09.2009r. udzielająca pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Siennicy,
- umowa Nr IR.7013.1.1.2015 z 12.01.2015r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego z Biurem projektowym DELTA Sp. z o.o. zadania „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Siennicy”,
- umowa nr IR.272.2.2015 z dnia 22.01.2015r. z „WODROL” Sp. z o.o. na budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z przyłączami w Siennicy

Ustalenia:

W dniu 27.07.2015r. do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim wpłynęła deklaracja VAT-7 za czerwiec 2015r. Gminy Siennica, razem z wnioskiem o zwrot w terminie 25- dni.

W dniu 07.08.2015r. po uprzednim wezwaniu telefonicznym, okazano oryginały następujących dokumentów: rejestr zakupów za czerwiec 2015r., rejestr sprzedaży za czerwiec 2015r., faktury VAT dokumentujące zakupy i sprzedaż wykazane w w/w ewidencjach, dowody zapłaty za faktury zakupu, decyzję Nr 710/09 z dnia 23.07.2009r. udzielającą pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Siennicy, decyzję Nr 922/09 z dnia 10.09.2009r. udzielającą pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Siennicy, umowę Nr IR.7013.1.1.2015 z 12.01.2015r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego z Biurem projektowym DELTA Sp. z o.o., umowę nr IR.272.2.2015 z dnia 22.01.2015r. z „WODROL” Sp. z o.o. na budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z przyłączami w Siennicy.

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

Na podstawie złożonego zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT od 01.01.2005r.

W deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015r. Gmina wykazała sprzedaż w stawce VAT 8% wody i ścieków, usług pogrzebowych oraz za warunki techniczne przyłączenia wody do wodociągu jak również przychód w stawce VAT 23 % z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, za internet, umieszczenie i konserwacje oraz eksploatację urządzeń, umów najmu lokali użytkowych, opłat za energię elektryczną i jej dystrybucję, jak również sprzedaż zwolnioną z podatku z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Sprzedaż dokumentowana jest za pomocą faktur VAT.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Gmina Siennica prowadzi inwestycję polegającą na budowie sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Siennica.

W deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015r. wykazano zakup środków trwałych o wartości netto 299.959zł, podatek VAT 68.991zł, który dotyczy rozbudowy wodociągów i kanalizacji w Siennicy oraz modernizacji stacji uzdatniania wody w Siennicy. Zakup udokumentowano fakturami:

- VAT Nr 0020/B/2015 z dnia 25.05.2015r. o wartości netto 291.959,48zł, podatek VAT 67.150,68zł, wartości brutto 359.110,16zł oraz dowodem zapłaty z dnia 23.06.2015r. Wystawcą faktury jest WODROL Sp. z o.o., NIP 946 22 91 203, czynny podatnik VAT w Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie.
- VAT Nr 04/06/2015 z dnia 12.06.2015r. o wartości netto 2.000,00zł, podatek VAT 460,00zł, wartości brutto 2.460,00zł oraz dowodem zapłaty z dnia 30.06.2015r. Wystawcą faktury jest Krzysztof Belicki, NIP 797 108 80 99 czynny podatnik VAT w Urzędzie Skarbowym w Grójcu.
- VAT Nr 15/2015 z dnia 18.05.2015r. o wartości netto 6.000,00zł, podatek VAT 1.380,00zł, wartości brutto 7.380,00zł oraz dowodem zapłaty z dnia 02.06.2015r. Wystawcą faktury jest Biuro projektowe DELTA Sp. z o.o. , NIP 825 20 08 695, czynny podatnik VAT w Urzędzie Skarbowym w Łukowie.

Ze złożonego oświadczenia wynika, że zakupy związane z rozbudową wodociągów i kanalizacji w Siennicy oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w Siennicy w czerwcu 2015r. zostały sfinansowane ze środków własnych Gminy.

Pozostałe nabycia Gminy to: zakup energii elektrycznej, saszetek dla pracowników, przekaźników przemysłowych, opłaty za naprawy hydrauliczne, przegląd okresowy sprężarki hydraulicznej, za usługi telekomunikacyjne, serwis wodociągów i kanalizacji.

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

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.
3. Właściwym organem podatkowym dla Gminy Siennica w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT za czerwiec 2015r. jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim.
4. 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 26.08.2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.).
5. Odliczenia podatku naliczonego są prawidłowe i mają związek z czynnościami opodatkowanymi.
6. Odliczenie podatku naliczonego z tytułu zakupu środków trwałych – rozbudowy wodociągów i kanalizacji w Siennicy oraz modernizację stacji uzdatniania wody w Siennicy, jest zasadne. Kwota netto 368.950,16zł, podatek VAT 68.990,61zł.
7. Odliczenia dokonano w miesiącu, w którym powstaje obowiązek podatkowy u sprzedawcy, nie wcześniej niż w miesiącu otrzymania faktury.
8. Faktury zostały opłacone w całości gotówką i przelewami do dnia złożenia deklaracji VA7 za czerwiec 2015r.
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 czerwiec 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.

Wykazana kwota zwrotu w wysokości 63.650 zł przysługuje terminie 25-dniowym

Na tym czynności sprawdzające zakończono.

Podatnik, w obecności którego przeprowadzono czynności, po odczytaniu protokołu nie wnosi / wnosi* uwag/i do treści protokołu

.....

38
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,
- oświadczenie dot. art 89b ustawy o VAT,
- zestawienie zakupów inwestycyjnych za czerwiec 2015r.,
- kserokopia faktury VAT Nr 0020/B/2015 z dnia 25.05.2015r.
- kserokopia przelewu zapłaty za fakturę VAT Nr 0020/B/2015 z dnia 23.06.2015r.
- kserokopia faktury VAT Nr 04/06/2015 z dnia 12.06.2015r.
- kserokopia przelewu zapłaty za fakturę VAT Nr 04/06/2015 z dnia 30.06.2015r.
- kserokopia faktury VAT Nr 15/2015 z dnia 18.05.2015r.
- kserokopia przelewu zapłaty za fakturę VAT Nr 15/2015 z dnia 02.06.2015r.

Data i podpisy pracowników:

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Monika Ulyman
Dział Postępowań Podatkowych

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego
Starszy Komisarz Skarbowy

2. *Bożena Polemberska*
Dział Postępowań Podatkowych

Data i podpis strony:

Grzegorz Zieliński

14.08.2015

NIP 8222147162
05-332 Siennica, ul. Kobielska 1
Gmina Siennica

Podpis osoby, przy udziale której były prowadzone czynności sprawdzające:

.....
* niepotrzebne skreślić