

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 22,24-25. 01.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w składzie:

Iwona Nowak – starszy komisarz skarbowy

Halina Kozimor – inspektor kontroli podatkowej

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 89/2008 z dnia 16.01.2008 r.

Kontrolowany podmiot:

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój

Prezydent Miasta Pan Marian Janecki

Podstawa prawna wykonywanej działalności:

samodzielna jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej, samorząd terytorialny

Rodzaj wykonywanej działalności:

kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, państwowa administracja terenowa

Siedziba i miejsca wykonywania działalności:

Jastrzębie Zdrój, Al. Józefa Piłsudskiego 60 – siedziba,

NIP 633 00 11 932

REGON 000523689

Rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy 0/Jastrzębie Zdrój 96 8470 0001 2001 0017 6125 0002

pozostałe zgodnie z załącznikiem NIP B do zgłoszenia aktualizacyjnego NIP 2

Forma opodatkowania: zasady ogólne- księgi rachunkowe

Zakres kontroli:

podatek od towarów i usług za miesiąc marzec 2005 r.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2004 Nr 54, poz. 535)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. W sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z dnia 1 maja 2004 Nr 97, poz. 970 z późniejszymi zmianami)
- Ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 1993 r. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 z późn. zm.)

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.12.2008
(data i podpis)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie firmy w Jastrzębiu Zdroju, ul. Al. Piłsudskiego gdzie prowadzone i przechowywane są dokumenty podatkowe Urzędu.

Podczas kontroli okazano między innymi:

- ewidencje dostaw za III 2005 r.
- ewidencje nabyć za III 2005 r.
- dokumenty źródłowe za ww. okres
- kopię deklaracji pierwotnej i korygującej VAT-7 za III 2005 r.

I. Deklaracja pierwotna.

W złożonej w dniu 22.04.2005 r. do tutejszego Urzędu deklaracji VAT-7 wykazano :

podatek VAT należny –	305 826
podatek VAT naliczony do odliczenia-	70
nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do wplaty	305 756

Dane z okazanej ewidencji nabyć za III 2005 r.

Pozostałe nabycia towarów i usług:

<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>Netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>
Ewidencja zakupu	320,00	70,40	1
RAZEM	320,00	70,40	

Wartości wynikające z ewidencji nabyć są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7.

Podczas kontroli sprawdzono ustalono, że wykazano w ewidencji wartości z oryginału faktury zakupu obsługi technicznej sieci gazowej, faktura nr Z/248/IS/209/05 z dnia 28.02.2005 (otrzymana 07.03.2005 r.) wystawiona przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o O/Zakład Gazowniczy w Zabrze ul. Szczęść Boże 11, 41-800 Zabrze NIP 648 23 70 513 – dotyczy gazociągu Miasta Jastrzębie.

Dane z okazanej ewidencji dostaw za III 2006 r.

- sprzedaż ze stawką 22%

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzone</i>
1	Dzierżawa terenu GN f-ry za III/05 na mieście	39 638,31	8 720,62	321	

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

(data i podpis)

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzone</i>
2	Dzierżawa terenu GN f-ry za III/05 podziemie	4 441,04	977,03	1	1
3	Korekta dzierżawy terenu GN za III/05	-120,12	-26,43	7	7
4	Dzierżawa terenu SK f-ry za III/05	3 077,20	676,98	4	4
5	Wykup gruntu f-ry za III/05	105 000,00	23 100,00	1	1
6	Reklama f-ry za III/05	112,50	24,75	1	1
7	Czynsze UM f-ry faktury za III/05	1 441,89	317,22	3	3
8	Czynsze oświata f-ry faktury za III/05	2 847,50	626,45	2	2
9	Zaj. Pasa drogi – opłaty parkingowe III 2005	540,00	118,80	12	12
10	Wpłaty różne f-ry III 2005	370,00	81,40	4	4
11	Opłata parkingowa za III/05	8 683,26	1 910,32	1	1
12	Użytkowanie wieczyste f-ry za III/05	278 923,03	61 362,75	2135	Od 172 do 228
13	Użytkowanie wieczyste gruntu SK za III/05	945 164,37	207 935,30	1917	Od 628 do 703
	RAZEM	1 390 118,98	305 825,19		

-ze stawką zwolnioną:

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzone</i>
1	Usługi geodezyjne f-ry III 2005	32 139,84	354	25-50
2	Opłaty różne za III/05	1 440,00	Ujęto w ew. ze stawką 22%	PKWiU 75.13.14-00.20
3	Zajęcie pasa drogi za III/05	8 907,76	Ujęto w ew. ze stawką 22%	PKWiU 75.13.14-00.20
	Razem:	42 487,60		

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
13.05.2008 (data i podpis)

-ze stawką 7%

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>
1	Opłaty różne za III/05	25,04	1,75	Ujęto w ewidencji opłaty różne
	Razem:	25,04	1,75	

Wartości wynikające z ewidencji dostaw towarów oraz świadczenia usług są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7 .

Podczas kontroli sprawdzono wymienione pozycje ewidencji dostaw i ustalono, że wykazano wartości sprzedaży :

ze stawką VAT 22% - dzierżawa gruntowych nieruchomości położonych na terenie miasta – faktury wystawione w miesiącu III/05 dotyczące opłat rocznych i miesięcznych , dzierżawa terenu gruntowej nieruchomości tj. tzw. Podziemia położonej w Jastrzębiu Zdroju faktury za III/05 (dotyczy i Bogdan), dzierżawa terenu Skarbu Państwa faktury za III/05, wykup gruntu faktury za III/05 - grunt położony w Jastrzębiu Zdroju - do faktur dołączono akt notarialny, reklama -faktury za miesiąc III/05 z tytułu dzierżawy powierzchni udostępnionej na reklamę, użytkowanie wieczyste UM i SK- faktury i wpłaty bez faktur dotyczą opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów - prawo ustanowione przed 01.05.2004 r. ,czynsz UM faktury za III/05- radcy prawni,czynsz oświata- faktury za III/05, dotyczą pomieszczeń w stołówkach w szkołach, zajęcie Pasa drogi – opłaty parkingowe za III 2005- ,wpłaty różne f-ry III 2005 – dotyczy zapłaty za gruz, wycinki drzew itp.

Ponadto ustalono , że w ewidencji - Użytkowanie wieczyste UM (Urząd Miasta) i SK (Skarb Państwa) faktury za III/05, wykazano wartości dotyczące nieruchomości gruntowych oddanych przed 1.05.2004 r. w użytkowanie wieczyste. Wartości wykazane w ewidencjach wynikają z wpłat bezrachunkowych (dotyczą osób fizycznych nie prowadzących działalność gospodarczą) jak i z faktur VAT (dotyczą podmiotów prowadzących działalność gospodarczą).

Ustanowienie prawa wieczystego użytkowania potwierdzono aktem notarialnym, który następnie wpisano do księgi wieczystej. Przy sprawdzonych pozycjach okazano akty notarialne. Wszystkie okazane akty były sporządzone z datą przed 1.05.2004 r.

ze stawką VAT zwolniona

- usługi geodezyjne dot. sprzedaż map gospodarczych, wypis z rejestru gruntów, aktualizacja map, udostępnienie danych o punkcie, udostępnienie kopii map PKWiU 75.14.12
- opłaty różne, zajęcie pasa drogi dot. działalności statutowej jednostki budżetowej PKWiU 75.11.11-00.20 oraz PKWiU 75.13.14-00.20 na podstawie pisma z dnia 14.10.2003 r. z Urzędu Statystycznego. (Kserokopia pisma w załączeniu).

II Korekta.

W związku z uchwałą NSA z dnia 8 stycznia 2007 r. sygn. Akt I FPS 1/06 w sprawie opodatkowania podatkiem VAT opłat rocznych ponoszonych z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego przed 1 maja 2004 r. uznano, że opłaty te niesłusznie zostały opodatkowane podatkiem VAT i wykazane w deklaracji VAT 7 między innymi za miesiąc marzec 2005 r.

Dnia 02.01.2008 r. sporządzono i złożono korektę podatku należnego wynikającego z deklaracji VAT-7 za III 2005 r. o wartości VAT wynikające z wpłat bezrachunkowych z tytułu opłat wieczystego użytkowania NG (Nieruchomości Gruntowych). Do korekty dołączono pisemne

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
14.02.2008 [podpis]
(data i podpis)

wyjaśnienie wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w wysokości 19 885,00 zł.

W przypadku opłat wieczystego użytkowania potwierdzonych fakturą wystawiono faktury korygujące, które potwierdzone są przez odbiorcę w późniejszych miesiącach. Z datą potwierdzenia widniejącą na fakturze korygującej, wartości korygujące wykazane są w deklaracji VAT 7 w odpowiednich późniejszych miesiącach, między innymi w miesiącu XI 2007 r.

W korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc III 2005 r. zmniejszono podstawę opodatkowania i VAT należny ze stawką 22% o:

	Netto	VAT	Liczba pozycji	Liczba pozycji sprawdzona
Korekta użytkowania wieczystego gruntu pozostałe	-62 010,39	-13 641,91	1950	Od 1 do 19, od 171 do 209
Korekta użytkowania wieczystego gruntu SK pozostałe	-28 378,62	-6 242,46	1745	Od 628 do 703
RAZEM	-90 389,01	-19 884,37		

Wartości ww. dotyczą gotówkowych wpłat bez faktur z tytułu wieczystego użytkowania dokonanych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalność gospodarczą. Wartości wykazano na podstawie rejestrów sprzedaży. Przyjęto przy tym, że podatek VAT zawarty w opłacie wieczystego użytkowania przed korektą, po korekcie zwiększa jej wartość.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów niezgodności z ustawą VAT nie stwierdzono.

Ustalenia końcowe:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono

Panu

Poinformowano o :

-prawie wynikającym z art. 291 §1 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 , Nr 8, poz. 60) -" kontrolowany , który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia , wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe". Zgodnie z art. 291 § 3 w razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni , przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

-treści art. 290 § 2 pkt. 7 „pouczenia o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji z zastrzeżeniem zapisu wynikającego art. 81b § 3 „przepisu § 1 pkt.2 lit.a nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług”.

Przed podpisaniem odczytano.

Dokonano wpisu do książki kontroli.

Jastrzębie Zdrój, 28.01.2008 r.

Kontrolowany: PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Danecki

Kontrolujący:

STARSZY KOMISARZ
SEKCYJNY

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ

mgr Halina Kozłowska

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

(data i podpis)

2008.01.28
NACZELNIK WYDZIAŁU

mgr Józef BEDNARSKI

