

Protokół

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

Halina Kozimor – inspektor kontroli podatkowej
Iwona Nowak – starszy komisarz skarbowy

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 90/2008 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 2006 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.)

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

Podczas kontroli okazano między innymi:

- ewidencje dostaw za III 2006 r.
- ewidencje nabyć za III 2006 r.

Stwierdzam zgodność
xserokopii z oryginałem
1.02.2008
(data i podpis)

- dokumenty źródłowe za ww. okres
- kopię deklaracji pierwotnej i korygującej VAT-7 za III 2006 r.

I. Deklaracja pierwotna VAT-7 za miesiąc III 2006 r.

W złożonej w dniu 21.04.2006 r. do tutejszego Urzędu deklaracji VAT-7 za miesiąc III 2006 r. wykazano :

podatek VAT należny –	196 510
podatek VAT naliczony do odliczenia-	79
nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do wpłaty	196 431

Dane z okazanej ewidencji nabyć za III 2006 r.

Pozostałe nabycia towarów i usług:

<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>Netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>
Zakupy pozostałe	358,92	78,96	1
RAZEM	358,92	78,96	

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

Podczas kontroli sprawdzono i ustalono, że wykazano w ewidencji wartości z oryginału faktury zakupu obsługi technicznej sieci gazowej, faktura nr Z/242/IS/209/06 z dnia 28.02.2006 wystawiona przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o O/Zakład Gazowniczy w Zabrze ul. Szczęście 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/06 na mieście	38 123,56	8 387,34	309	1-19,286-304
2	Dzierżawa terenu GN f-ry za III/06 podziemie	4 552,04	1 001,45	1	1
3	Dzierżawa terenu SK f-ry za III/06	2 974,35	654,35	4	
4	Wykup gruntu f-ry za III/06	175 000,00	38 500,00	2	2

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.02.2008 (data i podpis)
(data i podpis)

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzonych</i>
5	Użytkowanie wieczyste UM f-ry faktury za III/06	254 130,30	55 908,32	1657	172-228
6	Użytkowanie wieczyste SK f-ry faktury za III/06	412 532,48	90 757,66	1469	476-551
7	Czynsz UM f-ry faktury za III/06	1 492,80	328,42	3	3
8	Czynsz Ośw. f-ry faktury za III/06	2 899,24	637,84	2	2
9	Zaj. Pasa drogi – opłaty parkingowe III 2006	1 080,00	237,60	2	2
10	Wpłaty różne f-ry III 2006	442,86	97,43	3	3
	RAZEM	893 227,63	196 510,41	x	x

-ze stawką zwolniona

	<i>Rodzaj ewidencji</i>	<i>netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Liczba pozycji</i>	<i>Liczba pozycji sprawdzonych</i>
1	Usługi geodezyjne f-ry III 2006	22 949,21 -		317	1-50

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

Podczas kontroli sprawdzono wymienione w ww. zestawieniu pozycje ewidencji dostaw i ustalono, że wykazane wartości sprzedaży dotyczą :

ze stawką VAT 22% - dzierżawa gruntowych nieruchomości położonych na terenie miasta-faktury wystawione w miesiącu III/06 dotyczące opłat rocznych i miesięcznych (na fakturach określono termin płatności miesiąc III/06), dzierżawa terenu gruntowej nieruchomości- tj. tzw. Podziemia położonej w Jastrzębiu Zdroju faktury za III/06(faktura wystawiona w miesiącu III ,za III ,z terminem płatności w III, dotyczy Bogdan),dzierżawa terenu Skarbu Państwa faktury za miesiąc III/06, wykup gruntu faktury za III/06- grunt położony w obrębie Zofiówka, do faktur dołączono akt notarialny, 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/06- radcy prawni,czynsz oświata- faktury za III/06, dotyczą pomieszczeń w stołówkach w szkołach, zajęcie Pasa drogi – opłaty parkingowe za III 2006- ,wpłaty różne f-ry III 2006 – dotyczy zapłaty za gruz, wycinki drzew itp.

Ponadto ustalono , że w ewidencji wymienionej pod poz. 5 i 6 ww. zestawienia tj. Użytkowanie wieczyste UM (Urząd Miejski) i SK (Skarb Państwa) faktury za III/06, 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

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
1.02.2008
(data i podpis)

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, sprzedaż map gospodarczych, wypis z rejestru gruntów, aktualizacja map, udostępnienie danych o punkcie, udostępnienie kopii map - PKWiU 75.14.12

II. Korekta deklaracji VAT 7 za miesiąc III 2006 r.

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 2006 r.

Dnia 02.01.2008 r. sporządzono i złożono korektę podatku należnego wynikającego z deklaracji VAT-7 za III 2006 r. o wartości VAT wynikające z wpłat bezrachunkowych z tytułu opłat wieczystego użytkowania NG (Nieruchomości Gruntowych). Do korekty dołączono pisemne wyjaśnienie wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w wysokości 17 070,00 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 2007 r. zmniejszono podstawę opodatkowania i VAT należny ze stawką 22% o:

Nazwa ewidencji	Podstawa opodatkowania netto	VAT- 22%	Liczba pozycji	Liczba pozycji sprawdzona
Korekta użytkowania wieczystego gruntu UM pozostałe	-51 871,24	-11 411,28	1489	4-56, 169-172,
Korekta użytkowania wieczystego gruntu SK pozostałe	-25 720,76	-5 659,09	1329	476-551
RAZEM	-77 592,00	-17 070,37	x	x

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

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
1.09.2008
(data i podpis)

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 .

Uwagi podatnika.....

Jastrzębie Zdrój, 25.01.2008 r.

Kontrolowany:

PREZIDENT MIASTA

mgr Marian Janicki

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Józef BEDNARSKI

2008.01.28

Kontrolujący

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ

mgr Hanna Kozimor

STARSZY KOMISARZ

SKARNO
Wojciech Nowak

Wojciech Nowak

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

1.02.2008 / *Marian Janicki*
(data i podpis)

