

404 0811 / 3 / 09

Naczelnik Urzędu Skarbowego
ul. 11 Listopada 13
44-335 Jastrzębie Zdrój

PROTOKÓŁ

sporządzony w dniu 29.04.2009 roku przez pracownika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju P. Aleksandrę Ligiżyńską- komisarz skarbowy w obecności P. Wiolety Trąd – starszy komisarz skarbowy z Panią Gabrielą Kielbasą – pracownik Urzędu Miasta Jastrzębie na okoliczność przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie złożonego przez Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój NIP 633 00 11 932 w dniu 17.03.2009 roku wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za okres od 04/2008 roku uzupełniony pismem z dnia 17.04.2009 roku

Podstawa prawna:

- art. 172 § 1 w związku z art. 272 pkt 3 oraz art. 275 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

Ustalenia:

W dniu 17.03.2008 roku zostały złożone przez Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 11 932 korekty do deklaracji podatkowych VAT-7 za okres od 04/2008 do 12/2008 wraz z pisemnym wyjaśnieniem i wnioskiem z dnia 17.03.2009 roku znak: PO.II.0114/50/2009 o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za m-ce 04-12/2008 na łączną kwotę 25.194,00 zł . Ponadto dołączono uwierzytelnioną kserokopię interpretacji Ministra Finansów z dnia 12.02.2009 r. znak IBP1/443-1882/08/EA.

Następnie w dniu 17.04.2009 roku zostały złożone korekty deklaracji za m-c 06/2008 i 07/2008 wraz z pismem z dnia 15.04.2009 r. znak PO.II.0114/56/2009 w sprawie przyjęcia prawidłowych korekt za ww. miesiące, wycofania wniosku o stwierdzenie nadpłaty za miesiąc czerwiec 2008 roku oraz zmianie kwoty nadpłaty za m-ce 07/2008.

Z pisemnych wyjaśnień podatnika z dnia 17.03.2009 r. znak PO.II.0114/50/2009 wynika, że w korektach deklaracji VAT-7 za okres od 04/2008 do 12/2008 dokonał zwiększenia podatku naliczonego o kwoty podatku wynikającego z otrzymanych faktur VAT zgodnie z interpretacją Ministra Finansów z dnia 12.02.2009 r. znak IBP1/443-1882/08/EA .

W toku czynności sprawdzających ustalono, że złożenie korekt deklaracji VAT-7 za ww. okresy wynika z ujęcia po stronie podatku naliczonego 9 sztuk faktur VAT wystawionych przez Instytucję Filmową SILESIA-FILM NIP 634 012 57 90 , Katowice ul. Górnicza 5 tytułem czynsz najmu - duża sala + pomieszczenia tj:

- nr FA0000171/08 z dnia 04.04.2008 r. , termin płatności 15.04.2008 r. na wartość brutto : 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000217/08 z dnia 07.05.2008 r., termin płatności 15.05.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000271/08 z dnia 04.06.2008 r. , termin płatności 15.06.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000323/08 z dnia 03.07.2008 r. , termin płatności 15.07.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000383/08 z dnia 05.08.2008 r. , termin płatności 15.08.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000425/08 z dnia 02.09.2008 r. , termin płatności 15.09.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000513/08 z dnia 03.10.2008 r. , termin płatności : 15.10.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,
- nr FA0000569/08 z dnia 04.11.2008 r., termin płatności : 15.11.2008 r. na wartość 15.428,12 zł w tym wartość netto 12.646,00 zł, 22% podatek VAT : 2.782,12 zł,

- nr FA0000723/08 z dnia 08.12.2008 r., termin płatności : 15.12.2008 r. na wartość brutto : 16.291,88 zł w tym wartość netto: 13.354,00 zł , 22% podatek VAT: 2.937,88 zł
Podczas czynności sprawdzających zostały przedłożone ww. oryginały faktur oraz ewidencje nabycia towarów i usług Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój za poszczególne miesiące tj. za 04,05,06,07,08,09,10,11,12/2008 roku,
Sporządzono kserokopie ww. dokumentów - stanowią załącznik do niniejszego protokołu (załączniki od nr 1 do nr 10).

W ewidencji nabycia towarów i usług Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój ww. faktury zakupu zostały zaewidencjonowane w miesiącach ich otrzymania i w zgodnych kwotach pod następującymi pozycjami:

- w miesiącu 04/2008 pod poz. 4A -nr FA0000171/08 z dnia 04.04.2008 r
- w miesiącu 05/2008 pod poz. 5A -nr FA0000217/08 z dnia 07.05.2008 r.
- w miesiącu 06/2008 pod poz. 9A -nr FA0000271/08 z dnia 04.06.2008 r.
- w miesiącu 07/2008 pod poz. 10A -nr FA0000323/08 z dnia 03.07.2008 r.
- w miesiącu 08/2008 pod poz. 11A- nr FA0000383/08 z dnia 05.08.2008 r.
- w miesiącu 09/2008 pod poz. 12A - nr FA0000425/08 z dnia 02.09.2008 r.
- w miesiącu 10/2008 pod poz. 14A - nr FA0000513/08 z dnia 03.10.2008 r.
- w miesiącu 11/2008 pod poz. 16A - nr FA0000569/08 z dnia 04.11.2008 r.
- w miesiącu 12/2008 pod poz. 18A - nr FA0000723/08 z dnia 08.12.2008 r.

Wartości wynikające z ewidencji nabycia towarów i usług po uwzględnieniu ww. faktur są zgodne z wartościami wykazanymi w poz. 46 i 47 korekt deklaracji VAT-7 za ww. miesiące.

Uwagi wniesione przez podatnika w stosunku do czynności objętych niniejszym protokołem.

zapoznałam się z treścią protokołu i nie unoszę uwag

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Podatnikowi.

Podpisy pracowników Urzędu Skarbowego
w Jastrzębiu Zdroju

Komisarz skarbowy

1) *[Podpis]*

mgr Aleksandra Litwińska

2) *[Podpis]*

Starszy komisarz
skarbowy

[Podpis]
Wioletta Trąd

Podpis podatnika:

Podinspektor

Gabriela Kiebasz

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój