



5/A

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W JASTRZĘBIU-ZDROJU**

Znak sprawy: PP_/446-59,62,63/13

Nr dokumentu: PP_/446-1/ /13

PROTOKÓŁ

sporządzony w dniu 18.11.2013 r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Jastrzębie-Zdroju - Panią Wioletę Trąd, st. służbowe – st. komisarz skarbowy,
z Panią Gabriellą Świerk – księgową podmiotu: **Jastrzębie-Zdrój - Miasto na Prawach Powiatu zs. Jastrzębie-Zdrój Al. Piłsudskiego 60, NIP: 6332216615,**

na okoliczność przeprowadzenia czynności wyjaśniających w zakresie złożonych przez Jednostkę w dniu 18.10.2013 r. korekt deklaracji VAT-7 za miesiące 08/2010 r. oraz 03 i 04/2011 r.

Podstawa prawna:

- art. 172 § 1 w związku z art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Ustalenia:

Miesiąc 08/2010 r.

W dniu 22.02.2011 r. wpłynęła do tut. organu korekta deklaracji VAT-7 za ww. miesiąc, w której Jednostka (ówczesna nazwa Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, NIP: 6330011932) wykazała podatek do zapłaty w wysokości 120.208,00 zł.

Następnie w dniu 18.10.2013 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynęła kolejna korekta deklaracji VAT-7 za ww. miesiąc, w której wykazano podatek do zapłaty w niższej wysokości tj. 119.403,00 zł.

Z pisma wyjaśniającego wynika, że przedmiotowa korekta deklaracji została złożona z uwagi na otrzymanie przez Jednostkę interpretacji indywidualnej z Izby Skarbowej w Katowicach nr IBPP3/443-682/13/UH z dnia 06.09.2013 r., z kolei na zwiększenie podatku naliczonego miała wpływ faktura Nr FS 66/2010 z dnia 19.08.2010 r. Do pisma tego dołączono ww. interpretację oraz fakturę VAT.

Z uwagi na powyższe, Jednostka w dniu 18.10.2013 r. zwróciła się z prośbą o **stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za miesiąc sierpień 2010 w wysokości 805,00 zł** oraz o zaliczenie jej na poczet miesiąca października 2013 r.

Jak wynika z interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Nr IBPP3/443-682/13/UH, Jednostka zakupiła od Firmy WAGNER s.c. zs. Jastrzębie-Zdrój, NIP: 6330013546 na podstawie faktury VAT Nr FS 66/2010 z dnia 19.08.2010 r. roboty

polegające na „Wykonaniu zasilania złącza energetycznego w jarze przy ul. Turystycznej w Jastrzębiu-Zdroju” na wartość netto 26.000,00 zł, VAT 5.720,00 zł, brutto 31.720,00 zł.

Następnie w dniu 21.06.2011 r. Jednostka na podstawie faktury VAT Nr POZ/46/2011 dokonała na rzecz Vattenfall Distribution Poland S.A. w Gliwicach sprzedaży przyłącza energetycznego na wartość netto 3.500,84 zł, VAT 805,19 zł, brutto 4.306,03 zł.

Odnosząc się do stanu prawnego przedstawionego we wniosku oraz powołanych w interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że Jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w części w jakiej dokonane zakupy służą do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT tj. sprzedaży przyłącza energetycznego na rzecz Spółki Akcyjnej. Dyrektor Izby przychylił się do stanowiska Jednostki, iż może ona dokonać odliczenia tylko części podatku naliczonego wynikającego z faktury „wydatkowej” Nr FS 66/2010 z dnia 19.08.2010 r. do wysokości podatku VAT wynikającego z faktury „dochodowej” nr POZ/46/2011 z dnia 21.06.2011 r. tj. **805,19 zł**. Pod warunkiem jednak, że faktura „dochodowa” odzwierciedla rzeczywiste (faktyczne) wartości towarów i usług nabytych na potrzeby wykonania przyłącza energetycznego.

Wg oświadczenia księgowej Jednostki faktura Nr POZ/46/2011 odzwierciedla rzeczywiste wartości, gdyż nie doliczono w niej marżę i prowizję.

W dniu dzisiejszym przedłożono rejestr zakupów za miesiąc 08/2010 r. przed i po korekcie, z których wynika, że Jednostka nie ujęła w rejestrze przed korektą faktury zakupu Nr FS 66/2010 z dnia 19.08.2010 r., z kolei w skorygowanym rejestrze ujęto w poz. 1 ww. fakturę w wartościach netto 3.500,84 zł i VAT 805,19 zł (wartości wynikające z faktury „dochodowej” nr POZ/46/2011 z dnia 21.06.2011 r.) - zgodnie z interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

Miesiące 03 i 04/2011 r.

W dniu 18.04.2011 r. wpłynęła do tut. organu deklaracja VAT-7 za miesiąc 03/2011 r., w której Jednostka wykazała podatek do zapłaty w wysokości 16.650,00 zł.

Następnie w dniu 18.10.2013 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynęła korekta deklaracji VAT-7 za ten miesiąc, w której wykazano podatek do zapłaty w niższej wysokości tj. 5.358,00 zł.

W dniu 23.05.2011 r. wpłynęła do tut. organu deklaracja VAT-7 za miesiąc 04/2011 r., w której Jednostka wykazała podatek do zapłaty w wysokości 9.866,00 zł.

Następnie w dniu 18.10.2013 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynęła korekta deklaracji VAT-7 za ten miesiąc, w której wykazano kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 20.957,00 zł.

Z pisma wyjaśniającego wynika, że korekty deklaracji VAT-7 za miesiące 03 i 04/2011 r. zostały złożone z uwagi na otrzymanie przez Jednostkę interpretacji indywidualnej z Izby Skarbowej w Katowicach nr IBPP3/443-513/13/BM z dnia 11.09.2013 r., z kolei na zwiększenie podatku naliczonego miały wpływ faktury Nr 28/11/RE z dnia 21.03.2011 r. oraz Nr 00015-FAK-2011/04-703 z dnia 15.04.2011 r. Do pisma tego dołączono ww. interpretację oraz faktury VAT wraz z załącznikami.

Z uwagi na powyższe, Jednostka w dniu 18.10.2013 r. zwróciła się z prośbą o **stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za miesiące marzec i kwiecień 2011 w wysokości 21.158,00 zł** oraz o zaliczenie jej na poczet miesiąca października 2013 r.

Jak wynika z interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Nr IBPP3/443-513/13/BM, w miesiącu kwietniu 2010 r. Jednostka spisała z Firmą VDP S.A. (obecnie Tauron Dystrybucja S.A.) umowę, z której wynika, że zakład energetyczny odkupi od Jednostki elementy sieci powstałe w wyniku przebudowy urządzeń elektroenergetycznych.

W dniu 21.03.2011 r. Jednostka zakupiła od Firmy ELEMONTAŻ Sp. z o.o. zs. Żywiec, NIP: 5532252006 na podstawie faktury VAT Nr 28/11/RE „Przebudowę stacji transformatorowej ST W457 Ruptawa PKP wraz z linią napowietrzną SN i nN w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Cieszyńskiej 146 i 148” na wartość netto **49.097,56 zł** i VAT **11.292,44 zł**, brutto 60.390,00 zł. Z załączonego do faktury pisma Jednostki wynika, że faktura ta jest związana ze sprzedażą opodatkowaną.

Następnie w dniu 15.04.2011 r. Jednostka zakupiła od Firmy ZPUE S.A. zs. Włoszczowa, NIP: 6561494014 na podstawie faktury VAT Nr 00015-FAK-2011/04-703 „Budowę stacji transformatorowej Budowa stacji trafo dla zasilania hali JASTOR - Jastrzębie” na wartość netto 196.441,33 zł i VAT 45.181,51 zł, brutto 241.622,84 zł. Z załączonego do faktury pisma Jednostki wynika, że z faktury tej jedynie wartość netto **134.011,68 zł**, VAT **30.822,69 zł**, brutto 164.834,37 zł jest związana ze sprzedażą opodatkowaną.

Faktury dokumentujące sprzedaż ww. urządzeń elektroenergetycznych na rzecz Tauron Dystrybucja S.A. Jednostka wystawiła w dniu 29.04.2013 r. tj. faktura Nr POZ/31/2013 opiewa na wartość netto 69.836,98 zł, VAT 16.62,51 zł, brutto 85.899,49 zł, z kolei faktura Nr POZ/32/2013 opiewa na wartość netto 134.011,68 zł, VAT 30.822,69 zł, brutto 164.834,37 zł.

Jednostka miała wątpliwości w którym momencie wystąpiło prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego tj. czy w momencie zakupu przez miasto urządzeń elektroenergetycznych czy dopiero w momencie ich odsprzedaży firmie Tauron.

Odnosząc się do stanu prawnego przedstawionego we wniosku oraz powołanych w interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur Nr 28/11/RE z dnia 21.03.2011 r. oraz Nr 00015-FAK-2011/04-703 z dnia 15.04.2011 r. wystąpiło w momencie nabycia urządzeń elektroenergetycznych tj. w miesiącach marzec i kwiecień 2011 r.

W dniu dzisiejszym przedłożono rejestry zakupów za miesiące 03 i 04/2011 r., z których wynika, że fakturę Nr 28/11/RE z dnia 16.03.2011 r. dopisano (po rozliczeniu miesiąca) w poz. 27A rejestru zakupów za 03/2011 r. w wartościach netto 49.097,56 zł i VAT 11.292,44 zł, z kolei fakturę Nr 00015-FAK-2011/04-703 z dnia 15.04.2011 r. dopisano (po rozliczeniu miesiąca) w poz. 36A rejestru zakupów za 04/2011 r. w wartościach 134.011,68 zł i VAT 30.822,69 zł – co jest zgodne z interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

Przedłożone w toku czynności wyjaśniających rejestry zakupów stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w toku przedmiotowych czynności wyjaśniających, tym samym stwierdzić należy, że przedmiotowe korekty deklaracji VAT-7 za miesiące 08/2010 r. oraz 03 i 04/2011 r. zostały słusznie złożone.

Uwagi wniesione przez Panią Gabrielę Świerk w stosunku do czynności objętych niniejszym protokołem.

brak uwag

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

Podpis pracownika U.S.

Starszy komisarz
skarbowy
Wioleta Trąd

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 18 -

Podpis Pani Gabrieli Świerk

Gabriela Świerk

PODINSPEKTOR

Gabriela Świerk