

SG. 17/10.2.2011.110

DRUGI URZĄD SKARBOWY

43-300 BIELSKO-BIAŁA

ul. gen. Stanisława Maczka 73

Egzemplarz nr 2

Kozy, 12.10.2011

K.G.

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-754/11 z dnia 12.10.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BIELSKU-BIAŁEJ.

Kontrolę rozpoczęto dnia 12.10.2011 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 12.10.2011 r. Panu Kazimierzowi Greń - Z-cy Wójta Gminy Kozy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12.10.2011 - 14.10.2011 r.
Liczba dni kontroli: 3

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.08.2011 - 31.08.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy ŻMUDZIŃSKA HALINA nr legitymacji: 472
- Komisarz skarbowy KEMPYS JADWIGA nr legitymacji: 441

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na art. 282c § 1 pkt 1 lit. a Ustawy Ordynacja Podatkowa.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Kozach.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA KOZY

Nazwa skrócona: GMINA KOZY

NIP: 937 26 53 016, REGON: 072182284- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. KRAKOWSKA 4; 43-340 KOZY

gmina: KOZY; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE
tel.: 33 8298650 faks: 33 8298674 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PEKAO O. / O. W BIELSKU-BIAŁEJ UL.R.DMOWSKIEGO 16
Nr 83-12404142-1111000048282138 - Gospodarczy, ważny od: 27.09.2011 do:
- PEKAO O. / O. W BIELSKU-BIAŁEJ UL.R.DMOWSKIEGO 16
Nr 8-12404142-1111001036943378 - Gospodarczy, ważny od: 27.09.2011 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

W czynnościach kontrolnych uczestniczył Pan Kazimierz Greń.

Oświadczenie kontrolowanego dot. reprezentowania w czynnościach kontrolnych zawiera Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

ul. KRAKOWSKA 4; 43-340 KOZY

gmina: KOZY; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. KRAKOWSKA 4; 43-340 KOZY
gmina: KOZY; powiat: BIELSKI; woj.: ŚLĄSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 01.08.2011r.

DANE ORGANIZACYJNE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

1/. Statut Gminy Kozy stanowiący Załącznik do Uchwały Nr V/35/2003r Rady Gminy Kozy z dnia 23 kwietnia 2003r.

Zgodnie z § 6 - Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Szczegółowy ich wykaz określa ustawa. Ustawy określają, które zadania własne Gminy mają charakter obowiązkowy.

Zgodnie z § 61 - Organem wykonawczym Gminy jest Wójt. Wójt kieruje bieżącymi sprawami Gminy i reprezentuje ją na zewnątrz.

2/. Zarządzenie Nr 11/2002 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Kozy.

Zgodnie z § 1 - " Powołuję Pana Kazimierza Grenia na Zastępcę Wójta Gminy Kozy z dniem 1 grudnia 2002r.

3/.Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane w dniu 01.07.2009r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach REGON: 072182284 wydane dla : Gmina Kozy - szczególna forma prawna: wspólnoty samorządowe.

Rodzaj przeważającej działalności wg PKD:

84.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

4/. NIP-4 Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydana przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej w dniu 22.07.2011r. NIP: 937 -265-30-16

5/. VAT-5 - Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT wydana przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej w dniu 22.07.2011r.

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Metoda kontroli: Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z zakresem kontroli.

USTALENIA KONTROLI

Kontrolujący wniesli o przedłożenie do wglądu całości dokumentacji związanej z zakresem i przedmiotem kontroli. Oświadczenie dotyczące przedłożonej dokumentacji stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono:

- 1) rejestr nabyć środków trwałych/ inwestycji za sierpień 2011r.
- 2) dokumenty źródłowe dotyczące nabyć środków trwałych/inwestycji za sierpień 2011r.
- 3) rejestr pozostałych nabyć za sierpień 2011r.
- 4) rejestry dostaw za sierpień 2011r.
- 5) dokumenty źródłowe dostaw i nabyć za sierpień 2011r
- 6) kopię deklaracji VAT-7 za sierpień 2011r., przesłaną do siedziby Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku – Białej w dniu 26.09.2011r., nr nadania: 196744891, Urząd Poczty Kozy, w której wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 39.501,00zł w tym:
 - kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w wysokości: 39.000,00zł
 - kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości: 501,00zł

PODATEK NALICZONY:

Kontrolujący dokonali porównania kwot wynikających z przedłożonych rejestrów nabycia towarów i usług za sierpień 2011r., oraz wykazanych w deklaracji VAT-7 za sierpień 2011r. będącej w posiadaniu kontrolowanego oraz złożonej w Urzędzie Skarbowym:

Nazwa pozycji	Kwoty wynikające z rejestrów nabycia towarów i usług	Kwoty wykazane w kopii deklaracji VAT-7	Kwoty wykazane w deklaracji VAT-7 złoż. do DUS w B-B
Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	N: 182.736,02 V: 42.029,28	N: 182.736,00 V: 42.029,00	N: 182.736,00 V: 42.029,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	N: 4.054,78 V: 444,67	N: 4.055,00 V: 445,00	N: 4.055,00 V: 445,00

Przedłożone rejestry zakupów za m-c sierpień 2011r.:

- 1/. rejestr środków trwałych zawiera 1 pozycję
- 2/. rejestr zakupów pozostałych zawiera zapisy w poz. 1-7

Kontrolujący dokonali sprawdzenia przedłożonych dokumentów źródłowych dotyczących nabycia towarów i usług pod względem formalnym i rachunkowym oraz prawidłowości ich zaewidencjonowania w rejestrze nabyć za miesiąc sierpień 2011r.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości odliczenia podatku naliczonego mając na uwadze przepisy art. 86 ustawy z dnia 11.03.2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 545 z późn. zm.) oraz art.3 ustawy z dnia 16.12.2010 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o transporcie drogowym (Dz. U. z dnia 27 grudnia 2010r.) z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 88 przedmiotowej ustawy o podatku od towarów i usług oraz w art. 4 cyt. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o transporcie drogowym.

Środki trwałe

Kontrolowany wykazał w deklaracji VAT – 7 za m-c VIII/11 zakup środków trwałych na podstawie n/w faktury:

1/. Faktura Vat nr 0013/11/FVS/BUDOWY z dnia 04.08.2011r.

Sprzedawca: Andrzej Harmata, 34-370 Rajcza 18
filia Bielsko-Biała, ul. Komorowicka 72 NIP: 553-010-00-31
Nabywca: Gmina Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4 NIP: 937-265-30-16

Wartość netto: 977.314,83 VAT(23%) 224.782,41

dot. Budowa kanalizacji sanitarnej-sieci i przyłącza od ul. Krakowskiej do lasu w Kozach – etap VIII – faktura końcowa

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29.07.2011r. Dot. budowy kanalizacji sanitarnej – sieci i przyłącza pod ul. Krakowskiej do lasu w Kozach – etap VIII

Wg protokołu wartość wykonanych robót:

- sieć kanalizacyjna cz.I Ø 200 -112m - wartość wg kosztorysu powykonawczego – 332.757,77
- sieć kanizac. cz.II Ø 160 -153m Ø 200 -886m - wartość wg kosztorysu powykonawczego – 78.304,60
- sięgacze Ø 160 -1768m - wartość wg kosztorysu powykonawczego – 383.516,44
- przyłącza (podłączenia) do budynków cz.I Ø 160 -880m - wartość wg kosztorysu powykonawczego – 182.736,02

Kserokopia w/w faktury i protokołu odbioru wykonanych robót stanowi załącznik nr 2 do nin. protokołu.

Do w/w faktury przedłożono umowę z dnia 21.09.2010r. Zawarta pomiędzy Gminą Kozy jako Zamawiającym a Andrzejem Harmata jako Wykonawcą.

Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej – sieci i przyłącza od ul. Krakowskiej do lasu w Kozach – etap VIII, współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013r.

- ujęto w poz. 1 rej. środków trwałych w wartościach :
wartość netto: 182.736,02 VAT: 42.029,28

Wraz z deklaracją VAT-7 za m-c sierpień 2011r. kontrolowany złożył wyjaśnienie, iż:

–nadwyżka podatku naliczonego w m-cu VIII/2011 powstała w wyniku odliczenia faktury dokumentującej budowę kanalizacji sanitarnej - sieci i przyłącza od ul. Krakowskiej do lasu w Kozach

–wg protokołu wykonanych robót przyłącza (podłączenia) do budynków stanowią wartość netto: 182.736,02 VAT: 42.029,28 – w deklaracji VAT-7 w poz. 50 został wykazany jako podatek naliczony

–Gmina Kozy zgodnie z zawartymi umowami z poszczególnymi mieszkańcami, którym wykonano przyłącza do budynków, wystawiła faktury za powyższe przyłącza i odprowadziła podatek należny VAT w deklaracjach za m-ce od IV do VIII br

-Gmina Kozy nabyła prawo do obniżenia kwoty podatku naliczonego wynikającego z faktury dokumentującej nabycie usług związanych z budową przyłączy do budynków

Kontrolującym przedłożono ponadto Umowę o przyznanie pomocy nr 00033-6921-UM12000047/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z siedzibą w Katowicach a Gminą Kozy wraz z zestawieniem rzeczowo- finansowym operacji, z którego wynika, że koszty inwestycyjne obejmujące przyłącza do budynków nie zostały uznane za wydatki kwalifikowane

Zakupy pozostałe:

Kontrolowany w deklaracji VAT-7 za m-c sierpień 2011r. wykazał zakup usług za media (gaz, woda ,ścieki, energia elektryczna) , w części, która dotyczyła usług, które zostały refakturowane na najemców . Kontrolowany nie odliczał podatku naliczonego z w/w faktur, w części obejmującej zużycie przypadające na Urząd Gminy.

Wybrane z objętych kontrolą dokumenty źródłowe dot. zakupów pozostałych:

1/. Faktura vat nr 00137/5/36/2011 z dnia 19.07.2011 – termin płatności 02.08.2011r
Sprzedawca: Zakład Wodociągów i Kanalizacji , 43-330 Wilamowice, ul. Sienkiewicza 2a
NIP: 547-005-33-15

Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845
Wartość netto: 397,99 VAT (8%): 31,84
dot. za ścieki

- ujęto w poz.2 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 397,99 VAT: 31,84

2/. Faktura vat nr 00176/1/26/2011 z dnia 19.07.2011 – termin płatności 02.08.2011r
Sprzedawca: Zakład Wodociągów i Kanalizacji , 43-330 Wilamowice, ul. Sienkiewicza 2a
NIP: 547-005-33-15

Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845
Wartość netto: 14,49 VAT (8%): 1,16
dot. za ścieki

- ujęto w poz.3 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 14,49 VAT: 1,16

3/. Faktura vat nr 00180/1/17/2011 z dnia 19.07.2011 – termin płatności 02.08.2011r
Sprzedawca: Zakład Wodociągów i Kanalizacji , 43-330 Wilamowice, ul. Sienkiewicza 2a
NIP: 547-005-33-15

Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845
Wartość netto: 405,72 VAT (8%): 32,46
dot. za ścieki

- ujęto w poz.4 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 405,72 VAT: 32,46

4/. Faktura vat nr 05111072/190 z dnia 30.07.2011 – termin płatności 13.08.2011r
Sprzedawca: Górnośląski Oddział Obrotu Gazem Gazownia Zabrzeńska BOK w Kętach,
32-650 Kęty, ul. Krakowska 27 NIP: 525-00-08-028
Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845

Egzemplarz nr 2

Wartość netto: 778,52 VAT (23%): 179,06
dot. za paliwo gazowe

Do faktury przedłożono notę korygującą nr 14/2011 z dnia 09.08.2011r.

Zmiana dot. nabywcy:

Było: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845

Winno być : Gmina Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4 NIP: 937-265-30-16

- ujęto w poz.5 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 758,27 VAT: 174,40

5/. Faktura vat nr 000509/U/2011/70011 z dnia 31.08.2011 – termin płatności 21.08.2011r

Sprzedawca: Sita Zakład Oczyszczania Miasta S.A. Bielsko-Biała, ul. Gazownicza 38
NIP: 547-005-28-76

Nabywca: Gmina Kozy, 43-340 Kozy, Krakowska 4 NIP: 937-265-30-16

Wartość netto: 1.265,40 VAT (23%): 101,23

dot. usługi w zakresie usuwania odpadów

- ujęto w poz.1 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 38,76 VAT: 3,10

6/. Faktura vat nr 517277420811 z dnia 17.08.2011 – termin płatności 31.08.2011r

Sprzedawca: Polska Telefonia Cyfrowa S.A. 02-222 Warszawa , Al. Jerozolimska 181
NIP: 526-10-40-567

Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845

Wartość netto: 879,92 VAT (23%): 202,38

dot. usługi telekomunikacyjne

Do faktury przedłożono notę korygującą nr 28/2011 z dnia 25.08.2011r.

Zmiana dot. nabywcy:

Było: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4 NIP: 937-15-51-845

Winno być : Gmina Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4 NIP: 937-265-30-16

- ujęto w poz.7 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 43,59 VAT: 10,03

7/. Faktura vat nr 11251021034 z dnia 05.08.2011 – termin płatności 23.08.2011r.

Sprzedawca: „Aqua” S.A. Bielsko-Biała, ul. 1 maja 23 NIP: 547-008-36-58

Nabywca: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy , ul. Krakowska 4 NIP: 937-265-30-16

Wartość netto: 2.871,54 VAT(8%): 229,72

dot. woda , abonament

Do faktury przedłożono notę korygującą nr 15/2011 z dnia 09.08.2011r.

Zmiana dot. nabywcy:

Było: Urząd Gminy Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4

Winno być : Gmina Kozy, 43-340 Kozy, ul. Krakowska 4

- ujęto w poz.6 rej. zakupu za m-c VIII/11 w wartościach:
netto: 2.395,96 VAT: 191,68

Kontrolujący wniesli o złożenie wyjaśnień, w jakim zakresie zakup powyższych usług związany jest ze sprzedażą opodatkowaną.

Kontrolowany sporządził zestawienie zakupu usług wykazanych do rozliczenia w m-cu sierpniu 2011r. z podziałem na wartość dot. refakturowania na budynki mieszkalne, na lokale użytkowe, na wartości dotyczące użytkowanych pomieszczeń gminnych, podatku odliczonego w m-cu sierpniu 2011r., co przedstawia się następująco :

Nr faktury/ data faktury	Ogółem wartość z faktury	Dot. refaktur dla budynków mieszkalnych	Dot. refaktur dla lokali użytkowych	Dot. pomieszczeń budynku gminy	Wartości podatku naliczonego odliczone w deklar. Vat-7
- 00137/5/36/2011 - 19.07.2011	N: 397,99 V: 31,84	N: 0,00 V: 0,00	N: 397,99 V: 31,84	N: 0,00 V: 0,00	N: 397,99 V: 31,84
- 00176/1/26/2011 - 19.07.2011	N: 14,49 V: 1,16	N: 14,49 V: 1,16	N: 0,00 V: 0,00	N: 0,00 V: 0,00	N: 14,49 V: 1,16
- 00180/1/17/2011 - 19.07.2011	N: 405,72 V: 32,46	N: 405,72 V: 32,46	N: 0,00 V: 0,00	N: 0,00 V: 0,00	N: 405,72 V: 32,46
- 05111072/190 - 30.07.2011	N: 778,52 V: 179,06	N: 0,00 V: 0,00	N: 758,27 V: 174,40	N: 20,25 V: 4,66	N: 758,27 V: 174,40
000509/U/2011/70011 31.08.2011	N: 1.265,40 V: 101,23	N: 38,76 V: 3,10	N: 0,00 V: 0,00	N: 1.226,64 V: 98,13	N: 38,76 V: 3,10
517277420811 17.08.2011	N: 879,92 V: 202,38	N: 0,00 V: 0,00	N: 43,59 V: 10,03	N: 836,33 V: 192,35	N: 43,59 V: 10,03
11251021034 05.08.2011	N: 2.871,54 V: 229,72	N: 1.550,19 V: 124,02	N: 845,77 V: 67,66	N: 475,58 V: 38,04	N: 2.395,96 V: 191,68
Razem	N: 6.613,58 V: 777,85	N: 2.009,16 V: 160,74	N: 2.045,62 V: 283,93	N: 2.558,80 V: 333,18	N: 4.054,78 V: 444,67

Zgodnie z art. 86 ust.1 Ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. Z 2000r. Nr 54 poz. 535) „ W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124”

Gmina Kozy świadczy usługi najmu lokali mieszkalnych dla osób indywidualnych (przykładowe umowy szczegółowo opisano na stronie 11 nin. protokołu), oprócz czynszu najmu najemca na rzecz wynajmującego ponosi opłaty związane z dostawą wody, ścieków, centralnego ogrzewania, dostawą energii elektrycznej.

W myśl art 43 ust. 1 pkt 36 w/w ustawy zwalnia się od podatku usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

Z uwagi, że korzystający z lokalu nie mają zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów, tylko z

Egzemplarz nr 2

wynajmującym, wydatki za media stanowiące element świadczenia należnego z tytułu najmu lokalu stanowią wraz z czynszem obrót, w rozumieniu art.29 ust.1 ustawy, z tytułu świadczenia usług najmu.

Zatem zgodnie z w/w art. 86 ust. 1 odliczenie podatku naliczonego nie przysługuje w zakresie zakupu usług związanych z zakupem usług typu „media” w części, która dotyczy sprzedaży usług najmu zwolnionych (z powyższej tabeli wynika, że zakup „mediów” dla budynków mieszkalnych wynosił netto: 2.009,16 VAT: 160,74).

Kwota zawyżenia podatku naliczonego: 161,00

PODATEK NALEŻNY

Kontrolujący dokonali sprawdzenia przedłożonych dokumentów źródłowych dotyczących dostawy towarów pod względem formalnym i rachunkowym oraz prawidłowości zaewidencjonowania w rejestrach sprzedaży za sierpień 2011 roku.

Kontrolujący dokonali porównania kwot wynikających z przedłożonych rejestrów sprzedaży towarów za sierpień 2011 roku z kwotami wykazanymi w kopii deklaracji VAT-7 za sierpień 2011 roku oraz deklaracją złożoną w Urzędzie Skarbowym.

Nazwa pozycji	Kwoty wynikające z rejestru dostawy tow. i świadczenia usług	Kwoty wykazane w kopii deklaracji VAT-7	Kwoty wykazane w deklaracji VAT-7 złożona do IIUS w B-B
Dostawa tow. oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od pod.	N: 5.846,63	N: 5.847,00	N: 5.847,00
Dostawa tow. oraz świadczenie usl. na teryt. kraju, opodat. stawką 7% albo 8%	N: 1.033,97 V: 82,71	N: 1.034,00 V: 83,00	N: 1.034,00 V: 83,00
Dostawa tow. oraz świadczenie usl. na teryt. kraju, opodat. stawką 22% albo 23%	N: 12.566,41 V: 2.890,28	N: 12.566,00 V: 2.890,00	N: 12.566,00 V: 2.890,00

Dla potrzeb rozliczenia podatku należnego kontrolowany podmiot prowadził niżej opisane rejestry dostaw:

- Rejestr sprzedaż REZ za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1- 62
wartość netto: 1.089,42 VAT 23% 250,58
- Rejestr sprzedaż CZU za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1- 7
wartość netto: 5.203,56 VAT 23% 1.196,82
- Rejestr sprzedaż MEU za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1-3
wartość netto: 192,73 VAT 8% 15,42
wartość netto: 14,01 VAT 23% 3,22
- Rejestr sprzedaż KAN za sierpień 2011r. zawierający 1poz. 10
wartość netto: 1.394,32 VAT 23% 320,68
- Rejestr sprzedaż CZM za sierpień 2011r. zawierający 1 poz. 31
wartość netto: 6.107,03 VAT zwolniona
- Rejestr sprzedaż CZM KOREKTY za sierpień 2011r. zawierający 1 poz.
wartość netto: - 260,40 VAT zwolniona
- Rejestr sprzedaż REK za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1- 2

Egzemplarz nr 2

wartość netto:	240,00	VAT 23%	55,20
•Rejestr sprzedaż MED za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1- 12			
wartość netto:	624,18	VAT 8%	49,93
wartość netto:	801,86	VAT 23%	184,43
•Rejestr sprzedaż DZG za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1- 7			
wartość netto:	3.823,24	VAT 23%	879,35
•Rejestr sprzedaż INN za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1			
wartość netto:	87,30	VAT 8%	6,98
•Rejestr sprzedaż MEM za sierpień 2011r. zawierający poz. od 1			
wartość netto:	129,76	VAT 8%	10,38

Razem wartość netto: 12.566,41 VAT 23% 2.890,28
wartość netto: 1.033,97 VAT 8% 82,71
wartość netto: 5.846,63 VAT zwolniona

Sprzedaż ze stawką zwolnioną (w oparciu o przepisy zawarte w art.43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT) - dot. opłat za czynsz lokali mieszkalnych za miesiąc sierpień 2011r.
 Kontrolujący dokonali sprawdzenia całości przedłożonej dokumentacji.
Kontrolą objęto między innymi:

1.F-ra VAT nr 246/2011/CZM z dnia 02.08.2011r.

Nabywca: _____

wartość netto: 260,40 VAT zw. _____

Treść: czynsz za miesiąc sierpień 2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 31 rejestru CZM

2.F-ra VAT nr 238/2011/CZM z dnia 01.08.2011r.

Nabywca: _____

wartość netto: 249,12 VAT zw. _____

Treść: czynsz za miesiąc sierpień 2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 23 rejestru CZM

Sprzedaż ze stawką 8% dotyczyła: opłat za wodę, sprzedaż drewna opałowego.

Kontrolą objęto między innymi:

1.F-ra VAT nr 5/2011/INN z dnia 30.08.2011r.

Nabywca: _____

wartość netto: 87,30 VAT 8% 6,98

Treść: drewno opałowe - 3lp/S4

Zaewidencjonowano w poz. 1 rejestru INN

Opłata za wodę - została udokumentowana niżej opisanymi fakturami VAT:

1.F-ra VAT nr 95/2011/MEM z dnia 16.08.2011r.

Nabywca: _____

wartość netto: 129,76 VAT 8% 10,38

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 1 rejestru MEM

2.F-ra VAT nr 22/2011/MEU z dnia 16.08.2011r.

Nabywca: Byrski Jan PHU , 43-340 Kozy, ul. Szkolna 8, NIP: 937-152-72-03

Egzemplarz nr 2

wartość netto: 171,49 VAT 8% 13,72

Treść: opłata za wodę za okres od 07.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 1 rejestru MEU

3. F-ra VAT nr 23/2011/MEU z dnia 16.08.2011r.

Nabywca: Mania Eugeniusz,

wartość netto: 15,42 VAT 8% 1,23

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 23.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 2 rejestru MEU

4. F-ra VAT nr 24/2011/MEU z dnia 16.08.2011r.

Nabywca: Tajs Ireneusz Ośrodek Szkolenia Kierowców OSK"MONIKA"

wartość netto: 5,82 VAT 8% 0,47

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 3 rejestru MEU

5.F-ra VAT nr 107/2011/MED z dnia 11.08.2011r.

Nabywca: Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli, 43-340 Kozy, ul. Szkolna 1, NIP: 937-170-24-97

wartość netto: 174,41 VAT 8% 13,95

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 5 rejestru MED

6. F-ra VAT nr 108/2011/MED z dnia 11.08.2011r.

Nabywca: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Lekarz Twojej Rodziny"

43-340 Kozy, ul. Szkolna 1, NIP: 937-23-21-656

wartość netto: 174,41 VAT 8% 13,95

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 6 rejestru MED

7. F-ra VAT nr 109/2011/MED z dnia 11.08.2011r.

Nabywca: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Twój Specjalista"

43-340 Kozy, ul. Szkolna 1, NIP: 549-103-74-16

wartość netto: 52,32 VAT 8% 4,19

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r

Zaewidencjonowano w poz. 7 rejestru MED

8.F-ra VAT nr 110/2011/MED z dnia 11.08.2011r.

Nabywca: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, 43-340 Kozy, ul. Szkolna 1, NIP: 937-160-69-83

wartość netto: 174,40 VAT 8% 13,95

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 8 rejestru MED

9.F-ra VAT nr 111/2011/MED z dnia 12.08.2011r.

Nabywca: Gminna Biblioteka Publiczna, 43-340 Kozy, ul. Bielska 17, NIP: 937-147-21-98

wartość netto: 45,46 VAT 8% 3,64

Treść: opłata za wodę za okres od 07.06.2011 do 04.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 9 rejestru MED

10.F-ra VAT nr 112/2011/MED z dnia 12.08.2011r.

Nabywca: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, 43-340 Kozy, ul. Szkolna 1, NIP: 937-160-69-83

wartość netto: 32,04 VAT 8% 2,56

Treść: opłata za wodę za okres od 04.06.2011 do 04.08.2011r.
Zaewidencjonowano w poz. 10 rejestru MED

11.F-ra VAT nr 113/2011/MED z dnia 31.08.2011r.

Nabywca: Gminna Bibliotek Publiczna, 43-340 Kozy, ul. Bielska 17, NIP: 937-147-21-98

wartość netto: 28,74 VAT 8% 2,30

Treść: opłata za wodę za okres od 09.06.2011 do 24.08.2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 12 rejestru MED

12 .F-ra VAT korygująca nr 1/2011/MED z dnia 16.08.2011r. wystawiona do F-ry nr 87/2011 z dnia 07.07.2011r.

Nabywca: Gminna Biblioteka Publiczna, 43-340 Kozy, ul. Bielska 17, NIP: 937-147-21-98

wartość netto: - 57,60 VAT 8% - 4,61

Treść: Było: opłata za wodę za okres od 21.04.2011 do 21.06.2011

Winno być: opłata za gaz za okres od 21.04.2011 do 21.06.2011

Zaewidencjonowano w poz.11 rejestru MED

Razem należność za wodę - wartość netto : 946,67 VAT 8% 75,73

Przykładowe umowy najmu lokali użytkowych:

1/. Umowa najmu zawarta w dniu 17 listopada 2010r. w Kozach z Panem Ireneuszem Tajs, zam. w , Kobiernicach, ul. Zastruzie 7, NIP: 937-163-04-15

Zgodnie z § 2 umowy - "Wynajmujący oddaje w najem Najemcy lokal nr 18 o powierzchni 12,83m2 zlokalizowany na pierwszym piętrze budynku o którym mowa w § 1".

Zgodnie z § 6 umowy - " Oprócz czynszu, o którym mowa w § 5 ust.1 Najemca będzie płacił opłaty za następujące świadczenia:

- a) za wodę i odprowadzanie ścieków w wysokości 1% ogólnych kosztów ich zużycia w budynku,
- b) za centralne ogrzewanie w wysokości 1,8% rzeczywście ponoszonych kosztów ogrzewania budynku,
- c) za dostawę energii elektrycznej według wskazań podlicznika nr 20921560, oraz za korzystanie z energii w częściach wspólnych budynku w wysokości 1,8% faktycznych wskazań licznika głównego".

Zgodnie z §9 umowy - Umowa zostaje zawarta od dnia 17 listopada 2010r. do dnia 16 listopada 2013r.

2/. Umowa dzierżawy nr 197/UG/2001 zawarta w Kozach w dniu 21 grudnia 2001r. z Panią Urszulą Olearczyk- Nycz zam. w Kętach ul. Słowackiego 10 prowadzącą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej " Twój Specjalista" w Kozach ul. Szkolna 1.

Zgodnie z § 2 umowy - "Wynajmujący oddaje w najem Najemcy lokale użytkowe w budynku opisanym w § 1" umowy o powierzchni 57,71m2

Zgodnie z § 5 umowy - " Oprócz czynszu, Dzierżawca będzie płacił opłaty za następujące świadczenia:

- a) za wodę i odprowadzanie ścieków w wysokości 10% rzeczywście ponoszonych kosztów zużycia - naliczonych Dzierżawcy proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni przedmiotu najmu.
- b) za centralne ogrzewanie w wysokości 11% rzeczywście ponoszonych kosztów ogrzewania budynku- naliczonych Dzierżawcy
- c) za dostawę energii elektrycznej w wysokości 13 % faktycznych wskazań licznika - naliczonych Dzierżawcy

Zgodnie z § 8 umowy - Umowa zostaje zawarta od dnia 01 stycznia 2002r. na czas nieokreślony.

Aneks Nr 3/2010 z dnia 17 listopada 2010r. do w/w umowy zgodnie z którym: oprócz czynszu, o którym mowa w § 4 ust.1 Dzierżawca będzie płacił opłaty za następujące świadczenia:

- a) za wodę i odprowadzanie ścieków w wysokości 9% rzeczywście ponoszonych kosztów zużycia - naliczonych Dzierżawcy proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni przedmiotu najmu.
- b) za centralne ogrzewanie w wysokości 11,3% rzeczywście ponoszonych kosztów ogrzewania budynku-

naliczonych Dzierżawcy

c) za dostawę energii elektrycznej w wysokości 11,3 % faktycznych wskazań licznika - naliczonych Dzierżawcy.

3/. Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 04 maja 1995r. z

Zgodnie z § 2 umowy - Wynajmujący wynajmuje i oddaje w używanie Najemcy lokal mieszkalny w Kozach o łącznej powierzchni 43,17m².

Zgodnie z Aneksiem Nr 10/2008 do w/w umowy - Najemca jest zobowiązany do zapłaty opłat za dostawę wody do lokalu oraz odbiór nieczystości płynnych na podstawie faktur wystawionych przez Wynajmującego w oparciu o wskazanie podlicznika zamontowanego w lokalu. Odczyt będzie dokonywany przez pracownika Urzędu Gminy Kozy w każdym ostatnim dniu danego kwartału roku.

Termin zapłaty opłat za dostawę wody, odbiór nieczystości stałych i płynnych będzie podany na fakturach.

4/. Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 07 lipca 2011r. z

Zgodnie z § 2 umowy - Wynajmujący wynajmuje Najemcy lokal socjalny, zlokalizowany w budynku mieszkalnym opisanym w § 1 umowy, składający się z dwóch pokoi o łącznej powierzchni użytkowej 19,68m², wyposażony w instalację elektryczną oraz wodnokanalizacyjną.

Zgodnie z § 7 pkt 2 - Najemca jest zobowiązany do zapłaty opłat za odbiór nieczystości stałych na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego, po zakończeniu każdego kwartału roku, w oparciu o faktury wystawione Wynajmującemu przez wykonawcę usług, po przeliczeniu na jednego mieszkańca lokalu.

Zgodnie z § 7 pkt 3 - Najemca jest zobowiązany do zapłaty opłat za dostawę wody do lokalu oraz odbiór nieczystości płynnych na podstawie faktur wystawionych przez Wynajmującego, w oparciu o wskazania podlicznika zamontowanego w lokalu. Odczyt będzie dokonywany przez pracownika Urzędu Gminy Kozy w każdym ostatnim dniu kwartału roku. Za dodatkowy pobór wody, związany z ustytuowaniem ubikacji za zewnątrz lokalu Najemca dokona zapłaty za wodę oraz ścieki na podstawie wskazań wodomierza głównego, po przeliczeniu na jednego mieszkańca lokalu.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją kontrolujący ustalili, iż kontrolowana jednostka w miesiącu sierpniu 2011r. świadczyła m. innymi usługi najmu dotyczące lokali mieszkalnych oraz użytkowych. Umowy przewidują, że najemcy oprócz regulowania czynszu zobowiązani są także do zapłaty należności z tytułu dostawy mediów tj. wody, gazu, energii elektrycznej, centralnego ogrzewania.

Kontrolowana jednostka odrębnie fakturowała czynsz za wynajmowane powierzchnie i odrębnie koszty zużycia wody, gazu, energii elektrycznej i centralnego ogrzewania.

Umówiony między stronami czynsz jest wynagrodzeniem za możliwość korzystania z cudzej rzeczy i stanowi świadczenie wzajemne należne za używanie lokali użytkowych oraz mieszkalnych przez najemców. Podstawową usługą świadczoną na rzecz najemcy jest usługa najmu. Korzystający z lokali nie mają zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów, wydatki za media stanowią element świadczenia należnego z tytułu umowy najmu lokalu stanowią wraz z czynszem obrót, w rozumieniu art. 29 ust.1 ustawy, z tytułu świadczenia usług najmu.

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 kwietnia 2011r., podstawą opodatkowania jest obrót z zastrzeżeniem ust. 2-21, art.30 -32, art.119 oraz art.120 ust.4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczonych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku.

Egzemplarz nr 2

Zgodnie z tą regulacją każdy koszt bezpośrednio związany z dostawą towarów lub świadczeniem usług, którym dostawca obciążył nabywcę lub klienta, powinien być włączony do podstawy opodatkowania. Zasada włączenia tych świadczeń do podstawy opodatkowania oznacza, że wartości tego typu kosztów tj. w przypadku kontrolowanej jednostki opłaty za wodę, gaz, co, energię elektryczną, których ciężar przerzucono na nabywcę, nie wykazuje się jako odrębnego świadczenia, lecz winno być traktowane jako element świadczenia zasadniczego, z zastosowaniem stawki podatku właściwej dla świadczenia zasadniczego.

W myśl art. 8 ust.1 ustawy o VAT, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust.1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 w tym również:

1). przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej(...)

W myśl art. 8 ust.2a ustawy, w brzmieniu obowiązującym od kwietnia 2011r., w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

Na mocy art. 41 ust.1 ustawy, stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art.83, art.199 ust. 7, art.120 ust.2 i-3, art. 122 i art. 129 ust.1

W okresie od dnia 1 stycznia 2011r. do dnia 31 grudnia 2013r. na podstawie art. 146a pkt1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art. 146f:

1). stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust.2 i art.110, wynosi 23%;

Wobec powyższego kontrolowana jednostka obciążając najemców kosztami związanymi z eksploatacją nieruchomości winna zastosować stawkę podatku od towarów i usług w wysokości stawki za wynajem powierzchni. Opłaty te stanowią obrót w rozumieniu art. 29 ust. 1 ustawy z tytułu świadczenia usług najmu i podlegają opodatkowaniu stawką właściwą dla kompleksowej usługi najmu nieruchomości tj. w przypadku lokali użytkowych stawką VAT w wysokości 23%.

Ustalenie przez kontrolujących (w oparciu o wyżej opisane F-ry VAT) podatku należnego z tytułu opłat za wodę w miesiącu sierpniu 2011r.

wartość netto: 946,67 VAT 23% 217,73 , Różnica: VAT: 141,98

Powyższe spowodowało zaniżenie podatku należnego VAT za miesiąc sierpień 2011r. w wysokości 142,00zł

Ponadto kontrolujący ustalili , iż w dokumentacji źródłowej brak faktur VAT dot. obciążeń za wodę dla Najemców lokali mieszkalnych. W powyższym zakresie kontrolowana jednostka złożyła wyjaśnienie zawarte w **Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli zgodnie z którym:

- obciążanie za media Najemców lokali mieszkalnych następuje kwartalnie zgodnie z uregulowaniami zawartymi w umowach najmu lokali mieszkalnych,
- obciążanie za media Najemców lokali użytkowych po otrzymaniu faktury

Sprzedaż ze stawką 23% dotyczyła: opłata za gaz, opłata za przyłącze kanalizacyjne do budynków, ogłoszenia reklamowe w "Wiadomościach Koziańskich", czynsze lokali użytkowych, rezerwacji stanowisk handlowych, dzierżawa gruntu.

Kontrola objęto między innymi:

1.F-ra VAT nr 59/2011/DZG z dnia 01.08.2011r.

Nabywca: Kiosk Warzywa- Owoce, Handzlik Antoni, 43-340 Kozy, ul. Beskidzka, NIP: 937-100-90-75
wartość netto: 110,40 VAT 23% 25,39

Treść: dzierżawa gruntu za miesiąc sierpień 2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 7 rejestru DZG

2.F-ra VAT nr 56/2011/DZG z dnia 01.08.2011r.

Egzemplarz nr 2

Nabywca: STAMADREW Stanisław Marszałek, 43-332 Pisarzowice, ul. Kęcka 67,
NIP: 937-234-58-98

wartość netto: 1.325,25 VAT 23% 304,81
Treść: dzierżawa lokalu za miesiąc sierpień 2011r.

Zaewidencjonowano w poz. 4 rejestru DZG

3.F-ra VAT nr 55/2011/REZ z dnia 30.08.2011r.

Nabywca:
wartość netto: 16,26 VAT 23% 3,74
Treść: rezerwacja stanowiska handlowego za miesiąc sierpień 2011r.
Zaewidencjonowano w poz. 51 rejestru REZ

4.F-ra VAT nr 38/2011/REZ z dnia 16.08.2011r.

Nabywca:
wartość netto: 32,52 VAT 23% 7,48
Treść: rezerwacja stanowiska handlowego za miesiąc sierpień 2011r.
Zaewidencjonowano w poz. 34 rejestru REZ

5. .F-ra VAT nr 215/2011/REZ z dnia 10.08.2011r.

Nabywca:
wartość netto: 32,52 VAT 23% 7,48
Treść: przyłącze kanalizacyjne do budynku mieszkalnego
Zaewidencjonowano w poz. 10 rejestru KAN

Czynności kontrolne zakończono w dniu 14.10.2011r.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana *Krzysztofa Fialowskiego* oraz Pana *Kazimierza Gien'*.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa)
Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Załącznik nr 1 - Oświadczenie kontrolowanego dot:

- uczestnictwa w kontroli,
- przedłożenia całości dokumentacji związanej z zakresem kontroli,
- refakturowania opłat za wodę Najemcom lokali mieszkalnych

Załącznik nr 2- Kserokopia f-ry VAT Nr 0013/11/FVS/BUDOWY oraz Protokołu odbioru robót

Protokół kontroli sporządzono na 15 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół w dniu 14.10.2011 zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:.....

Protokół doręczono Panu

Egzemplarz nr 2

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Kozy, ul. Krakowska 4

Data doręczenia protokołu: 17.10.2011r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

GMINA KOZY
ul. Krakowska 4
10-340 Kozy, pow. bielski
tel. (033) 829-86-50 fax (033) 829-86-74
NIP 9372653016 REGON 072182284

19.10.2011r.

mgr Krzysztof Finkowski