

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 2008 – 01 – 09; 10; 11 przez pracowników
Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim:

Henrykę Rakowską – komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej 10/2006
Renate Seweryniak – st. komisarz skarbowy nr legitymacji służbowej 17/2006
na podstawie upoważnienia nr KP 505-27/08 z dnia 09.01.2008r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śl. ul. Bogumińska 4

Upoważnienie i legitymację służbową okazano prezydentowi p. Mieczysławowi Kieca

I. Przedmiot i zakres kontroli.

Zasadność złożonego wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za okres 01.01.2006 –
31.03.2006 roku.

II. Dane ogólne

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

URZĄD MIASTA WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO

UL. BOGUMIŃSKA 4

2. Kierownictwo podmiotu:

Prezydent mgr Mieczysław Kieca, Dane osobowe

I – szy z-ca prezydenta mgr Dariusz Szymczak, Dane osobowe

II – gi z-ca prezydenta dr Aleksandra Chudzik, Dane osobowe

Skarbnik Miasta mgr Tadeusz Bednorz, Dane osobowe

Kierownictwo podmiotu w okresie kontrolowanym:

Prezydent mgr Adam Krzyżak Dane osobowe

z-ca prezydenta Jan Zemło, Dane osobowe

z-ca prezydenta dr inż. Jan Serwotka, Dane osobowe

3. Główna księgowa w okresie kontrolowanym

p. Kamila Kowalska Dane osobowe

4. Główny przedmiot działalności: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

5. Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego VAT-R zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Wodzisławiu Śląskim w dniu 01.07.1996r. i potwierdzone przez tutejszy Urząd w dn. 08.07.1996r.

6. Miasto otrzymało numer identyfikacji podatkowej: NIP 647 12 77 603

7. REGON 000526883

8. Konto bankowe

ING Bank Śląski

nr rachunku 28 1050 1070 1000 0023 1455 3856

nr rachunku 38 1050 1070 1000 0023 1455 3385

9. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w okresie kontrolowanym była

p. Daniela Glenc Dane osobowe zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

III. Podstawa prawna kontroli.

Art. 281 - 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa

(Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005r. z późn. zm.)

IV. Podstawa prawna rozliczeń z Budżetem Państwa podatku od towarów i usług za rok 2006r.

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym
(Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.)

2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług
(Dz. U. Nr 97 poz. 970)

3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 95, poz. 798 z 2005 r. z późn. zm.)

V. Ustalenia kontroli.

1. Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT 7 za miesiące I – III/2006r złożono w Kancelarii tutejszego Urzędu Skarbowego w dniach – odpowiednio – 24.02.2006r.; 24.03.2006r.; 24.04.2006r. tj. w terminie.

Urząd Miasta w dniu 15.05.2006r. złożył korekty deklaracji za miesiąc I, II i III 2006 roku ze względu na moment otrzymania wpłat należności za wieczyste użytkowanie.

W dniu 16.11.2007r. złożono korekty deklaracji VAT 7 za miesiące I-III/2005r. oraz I-III/2006).

Do złożonych korekt dołączono pismo nr FB.III.-3327/1/2007 z dnia 15.11.2007r., w którym Prezydent Miasta powołując się na art. 75 § 2 pkt 1 lit. b ustawy z dn. 29.08.1997r. wniósł o stwierdzenie nadpłaty w wysokości 42.768,00 (łącznie za okres I-III/2005 i I-III/06), powołując się na wyrok z dnia 08.01.2007r. Naczelnego Sądu Administracyjnego.

NSA uznał, iż opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, ustanowione przed dniem 01.05.2004r., gdy taka czynność nie podlegała podatkowi od towarów i usług po wejściu w życie ustawy z dn. 11.03.2004r. w sprawie podatku od towarów i usług, ani nie zawiera w sobie należnego podatku, ani też nie powinna być powiększona o taki podatek na podstawie przepisów tej ustawy. Czynności dotyczące wieczystego użytkowania nie były opodatkowane podatkiem VAT przed końcem kwietnia 2004r.

Zgodnie ze stanowiskiem NSA oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste jest dostawą towarów, co w konsekwencji oznacza, iż jeżeli taka czynność nastąpiła przed dniem 01.05.2004r. nie podlega obecnie podatkowi VAT. Zatem odprowadzony przez Urząd Miasta Wodzisławia Śl. podatek VAT od tego typu czynności jest nienależny. Miasto nie podwyższało opłat rocznych o podatek VAT. Opłatę roczną traktowano jako kwotę brutto i od niej wyliczało podatek, co powodowało zmniejszenie dochodów budżetowych gminy.

W związku z powyższym jednostka złożyła korekty deklaracji VAT 7 i wniosek o stwierdzenie nadpłaty dotyczący sytuacji, w której Miasto Wodzisław Śl. nie wystawiało w stosunku do opłat za wieczyste użytkowanie ustanowione przed dniem 01.05.2004r. faktur VAT.

Spowodowało to nadpłatę podatku VAT (wg załączonego do pisma zestawienia korekt deklaracji) w wysokości:

- * za styczeń 2006r. 267zł.
- * za luty 2006r. 1.163zł.
- * za marzec 2006r. 18.692zł.

Kserokopia pisma oraz zestawienia w załączeniu.

2. Do kontroli przedłożono:

- * ewidencje zakupów i sprzedaży VAT za I, II, III/2006
- * kopie deklaracji i korekt VAT-7 za I, II, III/2006r.,
- * dowody źródłowe (teczki z aktami dotyczącymi wieczystego użytkowania),
- * dzienniki obrotów dotyczące wpłat należności za wieczyste użytkowanie,
- * zapisy ewidencji księgowej kont 750-02 „Wieczyste użytkowanie”; 750-99 „Podatek od towarów i usług”;
- * wydruki kont 225-25; w tym konto 225-25-70005

3. STYCZEŃ 2006R.

3. 1. W zakresie podatku naliczonego.

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za styczeń 2006r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT

a) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji (od nr 1 do 6), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto	622,82	VAT	62,98
----------	--------	-----	-------

Kawaler
R

b) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 1), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto	374,98	VAT	82,50
----------	--------	-----	-------

c) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 16 pozycji, (od poz. 1 do 16), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto	5.090,48	VAT	623,49
----------	----------	-----	--------

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za STYCZEŃ 2006

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7:

zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

wg rejestrów	w. netto	6.088,28	VAT	768,97
wg II – giej korekty deklaracji		6.088	VAT	769

3.2. W zakresie podatku należnego

W celu rozliczania podatku należnego za styczeń 2006r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 1), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 6.497,41 VAT 1.429,44

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 11 pozycji (ponumerowanych od nr 1 do 11), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	2.340,51	VAT	514,92
– sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. netto	103,25	VAT	7,23
– sprzedaż zwolniona	w. netto	5.652,52		

c) rejestr sprzedaży – na cele reprezentacyjne – sekretariat - Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji, (od nr 1 do 6), oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	230,13	VAT	50,63
-	sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. netto	14,06	VAT	0,99
-	sprzedaż opodatkowana st. 3%	w. netto	378,63	VAT	11,36

d) rejestr sprzedaży – dzierżawa gruntów i najem pomieszczeń; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 83 pozycje (od nr od 1 do 83), oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	108.594,43	VAT	23.890,80
---	----------------------------------	----------	------------	-----	-----------

e) rejestr sprzedaży korekty z tytułu dzierżawy gruntów i najmu pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 2 pozycje (od nr 1 do 2) oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	/-/147,06	VAT	/-/ 32,35
---	----------------------------------	----------	-----------	-----	-----------

f) rejestr faktur korygujących z tytułu sprzedaży lokali użytkowych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1) oraz dane:

-	sprzedaż zwolniona	wartość	/-/ 2,00
---	--------------------	---------	----------

g) rejestr faktur z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1) oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	421,05	VAT	92,63
-	sprzedaż zwolniona	wartość	13.091,10		

h) rejestr faktur z tytułu sprzedaży nieruchomości – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 8 pozycji (od nr 1 do 8) oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	271.308,82	VAT	59.687,94
---	----------------------------------	----------	------------	-----	-----------

i) rejestr faktur za media – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 8 pozycji (od nr 1 do 8), oraz dane:

-	sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. netto	7.827,36	VAT	547,92
---	------------------------------	----------	----------	-----	--------

j) zestawienie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste osób fizycznych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Kontrolującym przedłożono dzienniki obrotów, w których ujmowane były uiszczone w styczniu opłaty za wieczyste użytkowanie. Opłaty księgowane były z podziałem na przedmiot wieczystego użytkowania (np. mieszkania, garaże, działki, itp.)

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. brutto 1.509,15 VAT 272,14
(w. netto 1.237,01)

Korektę deklaracji VAT 7 (złożoną w US w dniu 16.11.2007r) sporządzono na podstawie w/wym. dzienników obrotów, do których sporządzono rejestr korekty do opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie, zawierający 3 poz. na w. netto 23,60 VAT 5,19zł.

Rejestr ten zawierał uiszczone w styczniu opłaty za wieczyste użytkowanie, podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wartość korekty sprzedaży opodatkowanej 22% wykazanej w korekcie deklaracji VAT 7 wynosiła:

w. netto /-/ 1.213,41, VAT /-/ 266,95

i wynikała z pomniejszenia wartości wykazanych w dziennikach obrotów o rejestr korekt.

Metodą reprezentatywną – doboru losowego – sprawdzono n/wymienione akty notarialne dotyczące dokonanych w I/06 opłat za wieczyste użytkowanie:

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 1151/79 z dn. 09.03.1979r. zawarty z U. Wołanin, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1320/213; (opłata roczna 100,70 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 2841/79 z dn. 19.09.1979r. zawarty z J. Tusińskim, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2133/41; (opłata roczna 91,30 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 629/92 z dn. 19.02.1992r. zawarty z E. Kruk, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1558/138; (opłata roczna 86,40 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 4170/96 z dn. 21.06.1996r. zawarty z R. Dziobkowskim, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1943/150; (opłata roczna 59,10 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 4001/96 z dn. 19.06.1996r. zawarty z A. M. Długajczyk, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1990/138; (opłata roczna 57,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 4444/96 z dn. 03.07.1996r. zawarty z K. Zająć, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2008/138; (opłata roczna 59,40 zł)

Kserokopie (3-ch ostatnich wymienionych aktów w załączeniu do protokołu)

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

Wg rejestrów:

sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	389.268,89	VAT	85.639,20
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	7.944,67	VAT	
556,14				
sprzedaż opodatkowana stawką 3%	w. netto	378,63	VAT	11,36
sprzedaż zwolniona	wartość	18.741,62		

Poniżej porównano dane wykazane w korektach deklaracji VAT 7 za styczeń 2006r.

	I -sza korekta deklaracji VAT 7		II -ga korekta deklaracji		Różnice	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	18.742	-	18.742	-		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 3%	379	11	379	11		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	7.945	556	7.945	556		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	390.482	85.906	389.269	85.639	1.213	267
Łącznie	417.548	86.473	416.335	86.206		
Nabycie towarów i usług pozostałych	6.088	769	6.088	769		
Kwota podatku podlegająca wplacie do U. S.		85.704		85.437		

Różnice wynikają z korekty opłat za wieczyste użytkowanie.

4. LUTY 2006.

4. 1. W zakresie podatku naliczonego

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za luty 2006r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT

a) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 4 pozycje (od nr 7 do 10), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 1.526,00 VAT 272,19

b) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 2), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 489,21 VAT 107,64

c) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 21 pozycji, (od poz. 17 do 37), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 8.832,91 VAT 760,43

d) rejestr zakupu – korekty – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję, (o nr 1), oraz dane:

– zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto +/- 45,62 VAT +/- 10,05

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za LUTY 2006

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7:

zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

wg rejestrów	w. Netto	10.802,50	VAT	1.130,21
wg II – giej korekty deklaracji		10.803	VAT	1.130

4.2. W zakresie podatku należnego

W celu ewidencjonowania i rozliczania podatku należnego za luty 2006r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 1), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 7.177,85 VAT 1.579,12

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 10 pozycji (ponumerowanych od nr 12 do 21), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 2.000,95 VAT 440,23

– sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto 70,00 VAT 4,90

– sprzedaż zwolniona w. Netto 5.652,52

c) rejestr sprzedaży – korekty – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 1), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 137,05 VAT 30,13

d) rejestr sprzedaży – na cele reprezentacyjne – sekretariat - Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 4 pozycje, (od nr 7 do 10), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 1.115,89 VAT 245,50

– sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto 359,61 VAT 25,17

– sprzedaż opodatkowana st. 3% w. Netto 50,50 VAT 1,52

e) rejestr sprzedaży z tytułu dzierżawy gruntów oraz najmu pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 86 pozycje (od nr 1 do 86) oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. Netto 116.527,63 VAT 25.636,10

f) rejestr korekt faktur VAT z tytułu dzierżawy gruntów oraz najmu pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 76 pozycje (od nr 1 do 76) oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. Netto 7.678,79 VAT 1.689,33

Kawale
R

g) rejestr faktur VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 3 pozycje (od nr 1 do 3) oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. Netto 66.687,02 VAT 14.671,14

h) rejestr faktur VAT z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 10 pozycji (od nr 1 do 10) oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. Netto 266,33 VAT 58,59

– sprzedaż zwolniona wartość 35.306,60

i) rejestr faktur za media – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 1.346,80 VAT 296,30

j) zestawienie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste osób fizycznych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Kontrolującym przedłożono dzienniki obrotów, w których ujmowane były uiszczone w lutym opłaty za wieczyste użytkowanie. Opłaty księgowane były z podziałem na przedmiot wieczystego użytkowania (np. mieszkania, garaże, działki, itp.)

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. brutto 8.362,69 VAT 1.507,28
(w. netto 6.855,41)

Korektę deklaracji VAT 7 (złożoną w US w dniu 16.11.2007r) sporządzono na podstawie w/wym. dzienników obrotów, do których sporządzono rejestr dotyczący korekty do opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie, zawierający 18 poz. na łączną w. netto 1.565,89 VAT 344,49

Rejestr ten zawierał uiszczone w lutym opłaty za wieczyste użytkowanie, podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wartość korekty sprzedaży opodatkowanej 22% wykazanej w deklaracji VAT 7 wynosiła:

w. netto -/- 5.289,52 VAT -/- 1.162,79

i wynikała z pomniejszenia wartości wykazanych w dziennikach obrotów o rejestr korekt

Metodą reprezentatywną – doboru losowego – sprawdzono n/wymienione akty notarialne dotyczące dokonanych w II/06 opłat za wieczyste użytkowanie:

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 3203/93 z dn. 20.10.1993r. zawarty z B. Walaszek, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1748/138 (opłata roczna 60,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 46/83 z dn. 26.01.1983r. zawarty z W. Kuchcińskim, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2176/58 (opłata roczna 94,60)
- akt notarialny Repert. A nr 707/89 z dn. 12.07.1989r. zawarty z A. Kucza – Śliwakowską dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 2493/249; 2505/249 (wpłacono opłatę 434,10)
- akt notarialny Repert. A nr 6616/2004 z dn. 05.11.2004r. zawarty z M. M. Gandor, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1894/138 (opłata roczna 5,00 zł brutto)

Opłata ta podlega opodatkowaniu i została wykazana w poz. 5 rej. korekt dotyczących opłat od których należy odprowadzić podatek VAT w miesiącu lutym 2006r., a tym samym wykazana w korekcie deklaracji VAT 7 jako sprzedaż opodatkowana stawką 22%.

- akt notarialny Repert. A nr 6610/2004 z dn. 15.11.2004r. zawarty z W. F. Waleryś, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1894/138 (opłata roczna 5,00 zł brutto)

Opłata ta podlega opodatkowaniu i została wykazana w poz. 6 rej. korekt dotyczących opłat od których należy odprowadzić podatek VAT w miesiącu lutym 2006r. a tym samym wykazana w korekcie deklaracji VAT 7 jako sprzedaż opodatkowana stawką 22%.

- akt notarialny Repert. A nr 2040/94 z dn. 25.05.1994r. zawarty z W. Magoń, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1620/138 (opłata roczna 90,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 5130/97 z dn. 18.09.1997r. zawarty z S. Kohut, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1948/150 (opłata roczna 59,10 zł).
- akt notarialny Repert. A nr 619/92 z dn. 19.02.1992r. zawarty z A. Olejak, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1569/138 (opłata roczna 94,50 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 5111/78 z dn. 17.07.1978r. zawarty z L. M. Bolek dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1870/45 (opłata roczna 70,80 zł)

Ponadto sprawdzono:

- akt notarialny Repert. A nr 95/88 z dn. 03.02.1988r.
- akt notarialny Repert. A nr 1183/79 z dn. 09.03.1979r.

W przedłożonych do kontroli teczках dotyczących wieczystego użytkowania znajdują się oprócz aktów notarialnych również wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste.

W załączeniu kserokopie 4 – ch (ostatnich opisanych) aktów notarialnych.

Handwritten signature

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

Wg rejestrów:

sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	204.504,20	VAT	44.990,93
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	429,61	VAT	30,07
sprzedaż opodatkowana stawką 3%	w. netto	50,50	VAT	1,52
sprzedaż zwolniona	w. netto	40.959,12		

Poniżej porównano dane wykazane w korektach deklaracji VAT 7 za luty 2006r.

	I-sza korekta deklaracji VAT 7		II -ga korekta deklaracji		Różnice	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	40.959		40.959		-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 3%	51	2	51	2	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	430	30	430	30	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	209.794	46.154	204.504	44.991	5.290	1.163
Łącznie	251.234	46.186	245.944	45.023	5.290	1.163
Nabycie towarów i usług pozostałych	10.803	1.130	10.803	1.130	-	-
Kwota podatku podlegająca wpłacie do U.S.		45.056		43.893		1.163

Różnica w podatku VAT wynika z korekt dotyczących wieczystego opodatkowania

5. MARZEC 2006r.

5.1. W zakresie podatku naliczonego

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za marzec 2006r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT:

Hand
B

a) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 8 pozycji (od nr 11 do 18), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 3.242,50 VAT 508,62

b) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję (o nr 3), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 337,82 VAT 74,32

c) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 17 pozycji, (od poz. 38 do 54), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 25.524,00 VAT 2.728,44

d) rejestr zakupu – korekty – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję, (o nr 1), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto -/- 128,11 VAT -/- 28,20

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za MARZEC 2006

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7:

zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

wg rejestrów	w. Netto	28.976,21	VAT	3.283,18
wg II – giej korekty deklaracji		28.976	VAT	3.283

ucl
B

5.2. W zakresie podatku należnego

W celu rozliczania podatku należnego za marzec 2006r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 2 pozycje (od nr 1 do 2), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	7.870,15	VAT	1.731,38
- sprzedaż zwolniona	w. Netto	62,00		

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 9 pozycji (ponumerowanych od nr 22 do 30), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	1.821,62	VAT	400,76
- sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. Netto	70,00	VAT	4,90
- sprzedaż zwolniona	w. Netto	5.652,52		

c) rejestr sprzedaży – na cele reprezentacyjne – sekretariat - Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 8 pozycji, (od nr 11 do 18), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	2.109,15	VAT	464,01
- sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. Netto	265,23	VAT	18,56
- sprzedaż opodatkowana st. 3%	w. Netto	868,12	VAT	26,05

d) rejestr faktur z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 7 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 7) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	272,78	VAT	60,01
- sprzedaż zwolniona	wartość	32.407,90		

e) rejestr faktur z tytułu wieczystego użytkowania dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 66 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 66) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. netto	326.324,96	VAT	71.791,50
---------------------------------	----------	------------	-----	-----------

f) rejestr sprzedaży z tytułu dzierżawy gruntów oraz najmu pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 84 pozycje (od nr 1 do 84) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto 116.264,13 VAT 25.578,13

g) rejestr sprzedaży – korekty VAT – z tytułu dzierżawy gruntów oraz najmu pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 4 pozycje (od nr 1 do 4) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto /-/ 25,60 VAT /-/ 5,64

h) rejestr podatników podatku VAT z tytułu wieczystego użytkowania – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (dot. wieczystego użytkowania), sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 1.127 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 1.127) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 419.727,94 VAT 92.340,63

w tym:

* wieczyste użytkowanie dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami:

w. netto 326.324,96 VAT 71.791,50

* opłaty za wieczyste użytkowanie uiszczone w I/2006 (patrz cz. V pkt 3.2 lit. j protokołu)

w. netto 1.237,01 VAT 272,14

* opłaty za wieczyste użytkowanie uiszczone w II/2006 (patrz cz. V pkt 4.2 lit. j protokołu)

w. netto 6.855,41 VAT 1.507,28

Wartość rejestru (tj. wieczyste użytkowanie dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej) wykazana w deklaracji VAT 7 wynosiła:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 85.310,56 VAT 18.769,71

Korektę deklaracji VAT 7 (złożoną w US w dniu 16.11.2007r) sporządzono na podstawie rejestru dotyczącego korekt do opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie, zawierającego 44 poz. na

w. netto 347,61 VAT 76,45 zł.

Rejestr ten zawierał przypisane w marcu opłaty za wieczyste użytkowanie, podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wartość korekty sprzedaży opodatkowanej 22% wykazanej w I-szej korekcie deklaracji VAT 7 wynosiła:

w. netto /-/ 84.962,95

VAT /-/ 18.693,26

i wynikała z pomniejszenia wartości wykazanych w w/wym rejestrze o rejestr korekt

Metodą reprezentatywną – doboru losowego – sprawdzono n/wymienione akty notarialne dotyczące przypisanych w III/06 opłat za wieczyste użytkowanie:

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 4558/98 z dn. 07.07.1998r. zawarty z W. Antolak, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 361/2; 363/23 i 365/24 (opłata roczna 32,10 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 183/93 z dn. 14.01.1993r. zawarty z J. Szyra wieczystego użytkowania gruntu działki nr 357/21 (opłata roczna 5,20 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 293/2000 z dn. 14.01.2000r. zawarty z H. Fonfara, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1748/138 (opłata roczna 62,10 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 6698/2000 z dn. 14.09.2000r. zawarty z J. Lebioda, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 361/21; 363/23; 365/24 (opłata roczna 36,90 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 5889/95 z dn. 10.11.1995r. zawarty z M. Ochława, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3278/303 (opłata roczna 43,80 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 3764/93 z dn. 23.09.1993r. zawarty z B. Grzesik, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1673/138 (opłata roczna 855,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 2237/2002 z dn. 09.08.2002r. zawarty z E. Stachniuk, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1596/138 (opłata roczna 12,60 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 3620/2002 z dn. 28.06.2002r. zawarty z M. Bystroń, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1888/138 (opłata roczna 10,30 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1334/2002 z dn. 22.03.2002r. zawarty z A. Kalinowski, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1607/138 (opłata roczna 10,90 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1155/2002 z dn. 05.03.2002r. zawarty z M. Siegmund, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1899/138 (opłata roczna 13,68 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 5031/2001 z dn. 03.08.2001r. zawarty z E. Jaroszewską, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2125/138 (opłata roczna 13,80 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 7818/2000 z dn. 31.10.2000r. zawarty z J. T. Lisiewicz, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1884/138 (opłata roczna 17,20 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 6688/2000 z dn. 14.09.2000r. zawarty z M. Mazur, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2176/138 (opłata roczna 14,76 zł)

- akt notarialny Repert. A nr 2501/2000 z dn. 13.04.2000r. zawarty z B. Jackowskim, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1842/138 (opłata roczna 10,66 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 8319/99 z dn. 02.12.1999r. zawarty z G. R. Wąsik, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1512/138 (opłata roczna 7,07 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1267/91 z dn. 27.11.1991r. zawarty z W. E. Kępka, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 367/21; 371/24; 369/23 (opłata roczna 4,31 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 6702/78 z dn. 27.10.1978r. zawarty z M. Gryczycha - Dzierżęga, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2193/60 (opłata roczna 95,10 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 135/77 z dn. 13.01.1977r. zawarty z J. B. Brzoza, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2361 (opłata roczna 74,80 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 4404/98 z dn. 26.06.1998r. zawarty z J. Stodolak dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 2116/138 (opłata roczna 20,68 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 8614/98 z dn. 03.12.1998r. zawarty z K. Czuchońską dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1607/138, (opłata roczna 10,73 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 6282/2002 z dn. 29.10.2002r. zawarty z I. Suchodłoskim dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1812/138, (opłata roczna 19,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1463/99 z dn. 11.03.1999r. zawarty z E. Liszkowicz dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 441/21, (opłata roczna 12,47 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 3370/99 z dn. 20.05.1999r. zawarty z J. Spandiel dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1613/138, (opłata roczna 9,11 zł)

Kserokopie 5-ciu (ostatnich wymienionych aktów) w załączeniu do protokołu

W przedłożonych do kontroli teczkach dotyczących wieczystego użytkowania znajdują się oprócz aktów notarialnych również wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste.

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym.

Dane z rejestru zbiorczego wykazane zostały w korekcie deklaracji VAT 7.

Wg w/opisanych rejestrów sprzedaż wynosiła:

sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	454.984,82	VAT	100.096,60
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	335,23	VAT	23,46
sprzedaż opodatkowana stawką 3%	w. Netto	868,12	VAT	26,05
sprzedaż zwolniona	wartość	48.122,42		

Poniżej porównano dane wykazane w deklaracji i korekcie deklaracji VAT 7 za marzec 2006r.

	I – sz korekta deklaracji VAT 7		II-ga korekta deklaracji		Różnice	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	38.122		38.122			
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 3%	868	26	868	26		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	335	23	335	23		
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	539.948	118.789	454.985	100.097	84.963	18.692
Łącznie	579.273	118.838	494.310	100.146	84.963	18.692
Nabycie towarów i usług pozostałych	28.976	3.283	28.976	3.283		
Kwota podatku podlegająca wpłacie do U.S.		115.555		96.863		18.692

Różnice wynikają z korekt opłat za wieczyste użytkowanie podlegające opodatkowaniu.

VI. Ustalenia dodatkowe:

1. Do protokołu dołączono:

- * kserokopie zestawień wpłat – dzienników obrotów,
- * rejestrów korekt za I, II i III/2006r.
- * wydruki kont 750 (dotyczące wieczystego użytkowania)
- * wydruki kont 225-25; w tym konto 225-25-70005
- * kserokopie wybranych aktów notarialnych.

2. Nieprawidłowości w zakresie dokonania korekt dotyczących opłat za wieczyste użytkowanie nie ustalono.

3. Urząd Miasta na koncie 750 po stronie Ma księgował przypisy za wieczyste użytkowanie w kwotach brutto. Na osobnym koncie 750 – 99 po stronie Wn księgował podatek VAT należny do przypisów. Wydruki kont w załączeniu.

Miasto nie obciążało podatkiem VAT użytkowników, a jedynie pomniejszało swoje należności.

Jednostka nie wystawiała faktur VAT dla osób fizycznych nieprowadzących działalności

Kowal
B

gospodarczej.

VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 20 – tu stronach.
2. Wyjaśnień do protokołu udzielała zastępca głównej księgowej p. K. Glenc oraz pracownicy, których bezpośrednio dotyczyły kontrolowane zagadnienia.
3. Protokół po przeczytaniu podpisano.
4. Kopię protokołu wręczono *na dn. 14.01.2008 r. Prezydentowi Miasta Lieca*
5. Uwagi kontrolowanego do treści protokołu
brak uwag
6. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniono w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za okres kontrolowany.
7. Zgodnie z normą prawną zawartą w art. 291§1 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz. 60 z 2005r.), 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 na adres :

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim

Dział Kontroli Podatkowej

44-300 Wodzisław Śląski ul. Głowackiego 4

Zgodnie z § 3 w razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w §1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z przepisem art. 81B § 3, po zakończeniu kontroli uprawnienia do skorygowania deklaracji nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług.

Wodzisław Śl., dn. 11.01.2008r.

Kontrolowany

PREZYDENT MIASTA

Mieczysław Kieca

Kontrolujący:

Komisarz skarbowy

mgr Henryka Rakowska

Starszy komisarz skarbowy

inż. Renata Seweryniak

KON-W

**IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA
KONTROLI PODATKOWEJ**

1. Numer upoważnienia

KP 505-27/08

Podstawa prawna: Art. 281 §1 i art. 283 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

A. DANE KONTROLUJĄCYCH

1	2. Nazwisko RAKOWSKA	3. Imię HENRYKA
	4. Stanowisko służbowe Komisarz skarbowy	5. Nr legitymacji służbowej 10/2006
2	6. Nazwisko SEWERYNIAK	7. Imię RENATA
	8. Stanowisko służbowe Starszy komisarz skarbowy	9. Nr legitymacji służbowej 17/2006

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię
URZĄD MIASTA WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO

15. Numer Identyfikacji Podatkowej
647 12 77 603

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

16. Kraj POLSKA	17. Województwo ŚLĄSKIE	18. Powiat WODZISŁAWSKI
19. Gmina WODZISŁAW ŚLĄSKI	20. Ulica BOGUMIŃSKA	21. Nr domu: 22. Nr lokalu 4
23. Miejscowość WODZISŁAW ŚLĄSKI	24. Kod pocztowy 44-300	25. Poczta WODZISŁAW ŚLĄSKI

C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA

26. Zakres kontroli
Zasadność złożonego wniosku o stwierdzenia nadpłaty

27. Rodzaj podatku
VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

28. Okres objęty kontrolą
01.01.2006 - 31.03.2006

29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1*) **09.01.2008** 30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §4/art.284a §1 lub §1a** 31. Przewidywany termin zakończenia kontroli
23.01.2008

D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA

32. Pieczęć urzędowa  33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia i osoba posiadająca powyższe stanowisko lub funkcji
mgr Marek Bernais

E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA

34. Nazwisko i imię
KIECA MIECZYSŁAW

35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) * **09.01.2008**

36. Podpis
Mieczysław Kieca

*) Datą rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 §1 jest data doręczenia upoważnienia (poz. 35).

**) Niepotrzebne skreślić.

o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

- 1) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie reprezentującej kontrolowanego, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Kontrolowany jest obowiązany wskazać osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności, jeżeli nie wskazał tej osoby w trybie art. 281a (art. 284 § 1).
- 2) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, a w szczególności, gdy istnieje ryzyko utraty materiału dowodowego lub istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art. 284a § 1, 1a i 2).
- 3) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W przypadku, gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego, czynności kontrolne są dokonywane w obecności przywołanego świadka. Świadkiem, o ile to możliwe, powinien być pracownik kontrolowanego, osoba wykonująca czynności na rzecz kontrolowanego lub funkcjonariusz publiczny (art. 285 § 1 i 3).
- 4) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności - czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie. Jeżeli księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg podatkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art. 285a § 1).
- 5) Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, kontrolujący może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art. 285a § 3).
- 6) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
 - b) wstępu do lokali mieszkalnych, jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
 - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - d) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej,
 - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
 - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
 - j) zasięgania opinii biegłych (art. 286 § 1).
- 7) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli:
 - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
 - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art. 286 § 2).
- 8) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, a w szczególności:
 - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
 - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art. 287 § 1 i 2).
- 9) Kontrolowanego, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art. 281a zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 § 1).
- 10) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art. 291 § 1).
- 11) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art. 291 § 1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia (art. 291 § 2).
- 12) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3).
- 13) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art. 121 § 2 w związku z art. 292).
- 14) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292).
- 15) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art. 141 § 1 pkt 1 w związku z art. 292).