

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 2007.12.17,18,19 przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim:

Renatę Seweryniak – st. komisarz skarbowy

nr legitymacji służbowej 17/2006

Henrykę Rakowską – komisarz skarbowy

nr legitymacji służbowej 10/2006

na podstawie upoważnienia nr KP 505-1141/07 z dnia 17.12.2007r.

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.

Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc sierpień 2007r.

II. Dane ogólne

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

URZĄD MIASTA WODZISŁAWIA ŚLASKIEGO

UL. BOGUMIŃSKA 4

1.

2. Kierownictwo podmiotu:

Prezydent mgr Mieczysław Kieca

dane osobowe

I – szy z-ca prezydenta mgr Dariusz Szymczak,

dane osobowe

II – gi z-ca prezydenta mgr Ryszard Zawadzki,

dane osobowe

(do dnia 04.11.2007r.)

II – gi z-ca prezydenta dr Aleksandra Chudzik,

dane osobowe

Skarbnik Miasta mgr Tadeusz Bednorz

dane osobowe

3. Główna księgowa w okresie kontrolowanym

p. Kamila Kowalska zam.

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
Wydruk kont bankowych zgłoszonych do U.S. w załączeniu.

9. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w okresie kontrolowanym była
p. Daniela Glenc, zam. 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 2007r.

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 póź. zm);

V. Ustalenia kontroli.

1. Deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT 7) za miesiąc sierpień 2007 roku złożono w Kancelarii tutejszego Urzędu Skarbowego w dniu 25.09.2007r. tj. w terminie.
Korektę złożono w dniu 26.11.2007r.

2. Dokumenty przedłożone do kontroli:

- ewidencje sprzedaży VAT
- ewidencje zakupów VAT
- kopia deklaracji VAT-7 za VIII/2007r.,
- dowody źródłowe

3. W zakresie podatku naliczonego

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za sierpień 2007r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT

- a) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 2 pozycje (od nr 71 do 71 a), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto 378,67

VAT 83,31

Zapis w rejestrze dotyczą zakupu wody i reklamy:

- x poz. 71: FV nr 6163/2007/08 z dn. 17.08.07r., w. Netto 312,00, VAT 68,64 – woda gazowana i niegazowana; wystawca: Hurtownia „GALON” S.J. Wodzisław Śl. NIP 647 051 09 77
- x poz. 71 a): FV nr F20070058640/KA z dn. 31.07.07r. w. Netto 66,67, VAT 14,67 – ogłoszenie w D.Z. ; wystawca: „POLSKAPRESSE” sp z o.o. o/Katowice, NIP 522 01 03 609;

Jednostka w dniu 22.11.07r. złożyła w U.S. korektę deklaracji VAT 7 za VIII/07, w której wykazała FV ujętą w poz. 71 a), pominiętą pomyłkowo w deklaracji oraz w rejestrze zakupu. Usługę ujęto w rejestrze sprzedaży opisanym w cz. V pkt 4 c) protokołu.

b) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 19 pozycji, (od poz. 146 do 164), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto	11.298,22	VAT	1.954,03
----------	-----------	-----	----------

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną w zakresie zakupów podlegających odliczeniu poprzez porównanie z dowodami źródłowymi - fakturami VAT.

Sprawdzono następujące pozycje: 147; 151,152; 154, 155; 160.

W sprawdzonych pozycjach ujęto:

- ustalenie granic działki,
- wykonanie inwentaryzacji budynku magazynowego,
- za wodę i ścieki (termin płatności VIII/2007),
- za energię elektryczną (termin płatności VIII/2007),
- sporządzanie operatu szacunkowego nieruchomości gruntowej,

Poniżej przedstawia się sprawdzoną FV o najwyższej wartości:

- ♦ poz. 155: F V nr 57/08/07 z dn. 08.08.07r., w. Netto 5.850,00, VAT 1.287,00 – wykonanie inwentaryzacji budynku magazynowego, wystawca: CIB „CENTRBUD” B. Helis, Pszów, NIP 647 208 22 73

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za sierpień 2007

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	11.676,89	VAT	2.037,34
wg korekty deklaracji		11.677	VAT	2.037

4. W zakresie podatku należnego

W celu rozliczania podatku należnego za sierpień 2007r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT

a) rejestr sprzedaży – faktury dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 29 pozycji, od nr 1 do 29, oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 9.606,34 VAT 2.113,40

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą reprezentatywną - doboru losowego - poprzez porównanie z dowodami źródłowymi, tj. fakturami VAT.

Sprawdzono następujące pozycje: 1 – 12; 19 – 29. Skontrolowane zapisy dotyczą przychodów z czynszów za dzierżawę gruntów. FV wystawiono z terminem płatności w dniu 15.VIII/07. Poniżej przedstawia się FV wykazującą najwyższą jednorazową sprzedaż ujętą w rejestrze.

- FV nr IMiGK/D/210/2007 z dn. 07.08.2007r. w. Netto 1.082,55, VAT 238,16 – czynsz za dzierżawę gruntu, nabywca: „WEGAR” J. K. Węglarz, S.J. Wodzisław Śl.
NIP 647 12 77 603

b) rejestr sprzedaży – reklama; Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję, o nr 71, oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 312,00 VAT 68,64

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie faktury wewnętrznej nr 71/07 z dn. 31.08.07r – woda mineralna przeznaczona na cele reprezentacyjne sekretariatu.

c) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji (ponumerowanych od nr 45 do 50), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	1.115,29	VAT	245,36
- sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. Netto	70,00	VAT	4,90
- sprzedaż zwolniona	w. Netto	857,79		

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną, poprzez porównanie z dowodami źródłowymi. W rejestrze dokonano zapisów na podstawie faktur VAT od numeru OR/V/45/07 do numeru OR/V/50/07 z dn. 31.08.07r, które dotyczyły ogłoszeń reklamowych, sprzątania ośrodka, czynszu za najem, ryczałt za wodę, ścieki i energię elektryczną.

Poniżej przedstawia się przykładowe faktury:

- ♦ poz. 47: FV nr OR/V/47/07 z dn. 31.08.07r. w. Netto 1.036,79, VAT 33,38 – sprzątanie ośrodka za VIII/07, energia elektryczna za VIII/07, ryczałt za wodę i ścieki. Nabywca: Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, Wodzisław Śl. NIP 647 22 47 225.

Przedłożono porozumienie z dn. 01.03.2002r. dotyczące pokrycia zobowiązań z tytułu c.o., kosztów zużycia wody oraz opłat za odprowadzanie ścieków, i z tytułu użytkowania pomieszczeń. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

- ♦ poz. 49: FV nr OR/V/49/07 z dn. 31.08.07r. w. Netto 568,16, VAT 123,50 – czynsz najmu za VIII/07, energia elektryczna za VIII/07, ryczałt za wodę i ścieki. Nabywca: „NADIR” S.C. GEODEZJA I KARTOGRAFIA, T. Szulc & J. Szkatuła, Wodzisław Śl. NIP 647 21 94 138

Przedłożono umowę najmu z dn. 20.06.2006r. na wynajem pomieszczeń o pow. 47 m² w budynku Urzędu Miasta. Umowę zawarto na okres 21.06.2006r. do dnia 21.06.2009r. Czynsz najmu 15 zł/1m², ryczałt za wodę i ścieki w wysokości 10,00, c.o.: 4,12zł/m².

Stawka preferencyjna 7% została zastosowana na podstawie poz. 138 i 153 - załącznika nr 3 do ustawy z dn. 11.03.2004r.

Sprzedaż zwolniona dotyczy sprzątania ośrodka, na które wystawiono fakturę dla jednostki budżetowej, na podstawie przepisów § 8 ust. 1 pkt 14) rozp. Min. Fin. z dn. 27.04.2004r.,

d) rejestr sprzedaży – dzierżawa i najem pomieszczeń; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 96 pozycji o nr od 1 do 96, oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. Netto 142.817,12 VAT 31.419,89

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą reprezentatywną - doboru celowego tj. dowody źródłowe o wartości powyżej 7.000,00 zł. Netto - poprzez porównanie z zapisami rejestru.

W rejestrze ujęto FV od nr GG/D/643/2007 do nr GG/D/738/2007

Na wszystkich fakturach widnieje termin zapłaty 15.08.2007r.

Sprawdzono następujące pozycje: 26; 64; 65; 76; 81; na łączną wartość 70.211,33 tj. ok. 49% wartość netto zapisów konta. Skontrolowane zapisy dotyczą przychodów z czynszów za najem pomieszczeń.

Poniżej przedstawia się przykładowe faktury:

- poz. 64: FV nr GG/D/706/2007 z dn. 06.08.2007r., czynsz za najem pomieszczeń,
w. Netto 29.110,77; VAT 6.404,37; nabywca: „ITUM OWOCE” S.J. Marcisz, Harasim, Ciszewski, Wodzisław, NIP 647 051 06 06
- poz. 76: FV nr GG/D/718/2007 z dn. 06.08.2007r., czynsz za najem pomieszczeń,
w. Netto 17.198,90; VAT 3.783,76; nabywca: „DOM” Handel Art. Przemysł. Jan Buzo, Kędzierzyn - Koźle, NIP 749 001 79 67.

Obowiązek podatkowy wynikający z art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy VAT nie został naruszony.

e) rejestr sprzedaży korekty z tytułu sprzedaży lokali; Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję o nr 1 oraz dane:

- sprzedaż zwolniona wartość /-/ 700,00

Zapisu w rejestrze dokonano na podstawie:

- faktury VAT korekta nr GG/L/Kor/26/2007 z dn. 10.08.2007r, wartość /-/ 700,00 – zwrot zaliczki na poczet przygotowania lokalu do sprzedaży położonego przy dane osobowe
Nabywca: Irmgarda i Henryk Bartosik, dane osobowe

Zwolnienie na podstawie przepisów art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn.11.03.2004r.

Na fakturze brak podpisu nabywcy.

Sprawdzono przelew: z dn. 09.09.07r. na kwotę 700,00 wraz z odsetkami.

f) rejestr faktur 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 st. 22% w. Netto 60.600,00 VAT 13.332,00
- sprzedaż zwolniona wartość 574.000,00

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie następujących faktur:

- poz. 1: FV nr GG/S/5/2007 z dn. 03.08.2007r, wartość 574.000,00 (sprzedaż zwolniona) – sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej przy dane osobowe nabywca: Agata Kotiuszko, Gliwice, NIP 631 234 16 13.

Przedłożono: akt notarialny Repert. A nr 4215/2007 z dn. 03.08.07r. – sprzedaż nieruchomości zabudowanej za kwotę 574.000,00 zł.

Na podstawie pisma z dn. 02.11.2005r. sporządzonego przez GZE w Gliwicach (poprzedniego właściciela) ustalono, iż budynek wybudowany był na początku lat 60 – tych. Budynek został przejęty przez U.M. w dn. 22.05.2006r. na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

Zwolnienie z podatku VAT przysługiwało więc na podstawie przepisów art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn.11.03.2004r.

- poz. 2: FV nr GG/S/6/2007 z dn. 07.08.2007r, w. Netto 20.200,00 VAT 22% 4.444,00 – sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej na oś. Przyjaźni, nabywca: Laura i Marek Florkowscy dane osobowe

Przedłożono: akt notarialny Repert. A nr 4288/2007 z dn. 07.08.07r. – sprzedaż nieruchomości za kwotę 24.644,00 zł.

- poz. 3: FV nr GG/S/7/2007 z dn. 07.08.2007r, w. Netto 40.400,00, VAT 22% 8.888,00 – sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej przy ul. Kopernika, nabywca: Jolanta i Andrzej Antończyk, dane osobowe

Przedłożono: akt notarialny Repert. A nr 4282/2007 z dn. 07.08.07r. – sprzedaż nieruchomości za kwotę 49.288,00 zł.

g) rejestr faktur za media – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 7 pozycji (od nr 1 do 7), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto 11.809,20 VAT 826,64

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną w powiązaniu z dowodami źródłowymi. W rejestrze ujęto faktury za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków.

Poniżej przedstawia się przykładowe faktury:

- poz. 1: FV nr GG/M/2/2007 z dn. 28.08.07r. w. netto 6.472,35, VAT 453,06; nabywca ZGMR Wodzisław Śl. NIP 647 13 11 464

Z Zakładem nie zawierano umowy, gdyż jest to zakład budżetowy, której założycielem jest Gmina Miasto Wodzisław Śl.

- poz. 3: FV nr GG/M/4/2007 z dn. 28.08.07r. w. Netto 2.043,90, VAT 143,07; nabywca: „ITUM OWOCE” S.J. Marcisz, Harasim, Ciszewski, Wodzisław, NIP 647 051 06 06.

Przedłożono umowę najmu z dn. 28.08.1997r., w której nie zawarto określenia terminu płatności za media.

Obowiązek podatkowy wynikający z art. 19 ust. 13 pkt 1 c nie został naruszony.

Stawkę preferencyjną w wysokości 7% zastosowano na podstawie zał. Nr 3 poz. 138 i 153 do ustawy VAT z dn. 11.03.04r.

h) rejestr korekt – faktury Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 1 pozycję, oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana wg st. 22% w. Netto /-/ 84.227,87
VAT /-/18.530,13

Zapisu dokonano na podstawie faktury VAT KOREKTA nr GG/W/Kor/66/2007 z dn. 30.07.2007r. (do FV nr GG/N/WU/778/2005 z dn. 18.08.2005r.) w. Netto /+/ 18.530,13, VAT /-/ 18.530,13. Odbiorca: „AHOLD POLSKA” sp. z o.o., Kraków, NIP 937 00 08 168.

Do faktury dołączono pismo jednostki GG.II.722-70/2007 z dn. 09.08.2007r. powołujące się na uchwałę NSA z dn. 08.01.2007r. (sygn. IFPS 1/06) stwierdzającą, że umowy użytkowania wieczystego zawarte przed 01.05.2004r. nie podlegają podatkowi VAT. Wg pisma faktury korygują podatek naliczony bez zmiany wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Potwierdzenie doręczenia faktury z dnia 17.08.2007r. (potwierdzenie odbioru przesyłki)

Wg oświadczenia Jednostka w rejestrze wykazała wartość poprzedniej faktury (obciążeniowej) ze znakiem /-/, ponieważ sprzedaż ta nie podlega podatkowi VAT.

Kserokopia faktury wraz z pismem i potwierdzeniem odbioru załączeniu.

i) rejestr faktur korygujących dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 65 pozycji (od nr 1 do 65), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto /-/ 237.785,61 VAT /-/ 52.312,84

Zapisy w rejestrze sprawdzono metodą pełną w powiązaniu z dowodami źródłowymi.

Ustalono, że w rejestrze ujęto m.in. :

- FV nr 26/2007 i 63/2007 (ujęte w poz. 26 i 63 rejestru) nie zostały odebrane przez kontrahentów, w związku z tym wartości wynikające z faktur nie wpływają na wielkość korekty.
- FV nr 32/2005 z dn. 30.07.07 ujęta w poz. 32 dotyczy opłaty rocznej za nieruchomość gruntową użytkowaną na podstawie umowy z dn. 29.10.1991r., która nie wpływa na wielkość korekty.

Poniżej przedstawia się przykładowe faktury o wartości netto powyżej 5.000,00:

- ✓ poz. 3: FV korygująca nr 3/2007 z dn. 30.07.07r., wartość 6.724,00 VAT 0,00
(było: w. Netto 5.511,48 VAT 1.212,52)
odbiorca: „AHOLD POLSKA” sp. z o.o. , Kraków, NIP 937 00 08 168.
- ✓ poz. 5: FV korygująca nr 5/2007 z dn. 30.07.07r., wartość 34.398,70 VAT 0,00
(było: w. Netto 28.195,66 VAT 6.203,04)
odbiorca: „LETA” sp. z o.o. Wodzisław Śl. NIP 647 21 74 029
- ✓ poz. 10: FV korygująca nr 10/2007 z dnia 30.07.2007r wartość 14.880,00 VAT 0,00
(było: w. Netto 12.196,72 VAT 2.683,28)
odbiorca: Powszechna Spółdzielnia Spożywców „SPOŁEM” W-aw Śl. NIP 647 050 95 20
- ✓ poz. 44: FV korygująca nr 44/2007 z dnia 30.07.2007r wartość 38.020,92 VAT 0,00
(było: w. Netto 31.164,69 VAT 6.856,23)
odbiorca: Spółdzielnia Mieszkaniowa „ROW” Wodzisław Śl. NIP 647 050 85 61
- ✓ poz. 45: FV korygująca nr 45/2007 z dnia 30.07.2007r wartość 33.151,94 VAT 0,00
(było: w. Netto 27.173,72 VAT 5.978,22)
odbiorca: Spółdzielnia Mieszkaniowa „ROW” Wodzisław Śl. NIP 647 050 85 61

Zestawienie kontrahentów oraz wartości wykazanych w rejestrze korekt

L.p.	Kontrahent	NIP	Poz. rejestru	Łącznie korekta w. netto	Łącznie korekta VAT
1	PHUiP „GEPEX” sp. z o.o.	647 050 78 28	1	497,46	109,44
2	„MAD” S.C	647 051 26 34	2	648,93	142,77
3	„AHOLD POLSKA” sp. z o.o.	937 000 81 68	3	5511,48	1212,52
4	„SHELL POLSKA sp. z o.o.	526 10 09 190	4	1633,61	359,39
5	Syndyk Masy Upadłości „LETA”	647 21 74 029	5	28195,66	6203,05
6	„Zespół Elektrowni Dolna Odra” S.A.	858 00 03 314	6	4501,64	990,36
7	PSS Spółem	647 050 95 20	7 – 18	40718,95	8958,17
8	GS SCh	647 05 08 495	19 – 21	18147,54	3992,47
9	Wodzisławska Spółdzielnia Pracy Handlowo – Usługowa	647 051 02 04	22 – 23	14130,94	3108,81
10	Spółdzielnia Ogrodnicza S.O. „Ogrodnik”	642 000 03 23	24 – 25, 35, 36	13371,14	2941,65
11	W.S.T.W	634 013 51 33	27	7780,33	1711,67
12	G.S.G sp. z o.o.	648 23 70 513	28	269,43	59,27
13	G.Z.E. S.A	631 010 29 27	29 – 30, 33, 34,	1034,42	227,57
14	P.E.C.	633 000 37 43	31	735,25	161,75
15	W.U.S.P.	647 051 03 97	37 – 39	3617,83	795,92
16	G.S.G. sp. z o.o.	525 000 80 28	40	35,25	7,75
17	S.M. „ROW”	647 050 85 61	41 – 56, 58 – 62	89477,21	19685,00
18	G.S.B. M. im. Staszica	647 050 85 55	57	1422,95	313,05
19	„EMET – IMPEX” sp z o.o.	647 21 70 132	64	1743,81	383,64
20	„METACHEM” sp. z o.o.	647 050 88 51	65	4311,78	948,59
				237785,61	52312,84

Zapisów w rejestrze dokonano na podstawie faktur korygujących o nr 1/2007 z dnia 26.07.07r do nr 65/2007 z dn. 30.07.07r. Do wszystkich wystawionych faktur korygujących dołączono pismo jednostki GG.II.722-70/2007 z dn. 09.08.2007r. powołujące się na uchwałę NSA z dn. 08.01.2007r. (sygn. IFPS 1/06) stwierdzającą, że umowy użytkowania wieczystego zawarte przed 01.05.2004r. nie podlegają podatkowi VAT. Wg pisma faktury korygują podatek naliczony bez zmiany wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Wszystkie potwierdzenia doręczenia faktur są z miesiąca VIII/07 (potwierdzenie odbioru przesyłki)

Kontrolującym w toku kontroli przedłożono następujące umowy użytkowania wieczystego, spisane w formie aktów notarialnych, zawarte z następującymi podmiotami, dla których wystawiono faktury korygujące:

- ✓ S.M. „ROW” Wodzisław Śl – repert. A nr 7874/98 z dn. 30.10.1998r., nr działki 1807/138;
- ✓ Wodzisławska Usługowa Spółdzielnia Pracy – repert. A nr 1885/99 z dn. 25.03.1999r.; nr działki 839/31;
- ✓ Wojewódzka Spółdzielnia Transportu Wiejskiego – repert. A nr 3875/94 z dn. 26.08.1994r.; nr działki 1177/12;
- ✓ Spółdzielnia Ogrodnicza S.O. „Ogrodnik” – repert. A nr 3745/94 z dn. 18.08.1994r.; nr działki 1923/31;
- ✓ Wodzisławska Spółdzielnia Pracy Handlowo – Usługowa Wodzisław – repert. A nr 321/94 z dn. 07.04.1994r.; nr działki 1648/31; 1649/31; 1757/134; 1647/31;
- ✓ GS Samopomoc Chłopska Wodzisław – repert. A nr 7882/95 z dn. 22.12.1995r.; nr działki 988/76; 571/76;
- ✓ GS Samopomoc Chłopska Wodzisław – repert. A nr 4727/95 z dn. 11.09.1995r.; nr działki 1018/31;
- ✓ Powszechna Spółdzielnia Spożywców „SPOŁEM” W-aw – repert. A nr 4573/95 z dn. 07.09.1995r.; nr działki 425/80; 428/79; 431/79; 1918/138;
- ✓ Powszechna Spółdzielnia Spożywców „SPOŁEM” W-aw – repert. A nr 3405/94 z dn. 21.07.1994r.; nr działki 1507/138; 1434/138; 1502/138; 2523/316; 535/316; 534/316; 440/316; 442/316; 373/316; 443/316;
- ✓ „LETA” sp. z o.o. – repert. A nr 848/2004 z dn. 19.04.2004r.; nr działki 305/18;
- ✓ „AHOLD POLSKA” sp. z o.o. – repert. A nr 4024/97 z dn. 01.07.1997r – nr działki 2784/69; 2051/64



Wg oświadczenia gł. księgowej p. K. Kowalskiej pełne udokumentowanie dotyczące zawartych umów na wieczyste użytkowanie , w toku kontroli nie jest możliwe ze względu na czasochłonność poszukiwania dokumentów, gdyż niektóre umowy zawierane były nawet w latach 60 i znajdują się w archiwum. W związku z tym , p. Kowalska zobowiązała się do dostarczenia pełnej dokumentacji do dnia 15.01.2008r do Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śl.

W załączeniu do protokołu kserokopie:

- rejestru korekt
- wszystkich faktur wykazanych w rejestrze
- opisanych aktów notarialnych.

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

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

Porównano sprzedaż ujętą w rejestrach z wykazaną w korekcie deklaracji VAT 7

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto	/-/107.562,73	VAT	/-/ 23.663,68
wg deklaracji	/-/ 107.563	VAT	/-/ 23.664
sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto	11.879,20	VAT	831,54
wg deklaracji	11.879	VAT	832
sprzedaż zwolniona	574.157,79		
wg deklaracji	574.158		

Niezgodności nie ustalono.

VI. Ustalenia dodatkowe:

1. Dane z korekty deklaracji

podatek należny	/-/ 22.832
podatek naliczony	2.037
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	24.869
kwota do przeniesienia na następny m-c	24.869

2. Ewidencje sprzedaży i zakupu VAT zawierają elementy określone w art. 109 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług.

3. Faktury VAT dotyczące zakupu posiadają dane określone w § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 późn. zm)

VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 15-tu stronach.

2. Wyjaśnień do protokołu udzielała zastępca głównej księgowej p. ^{dan D} K. Glenc oraz pracownicy, których bezpośrednio dotyczyły kontrolowane zagadnienia. 

3. Protokół po przeczytaniu podpisano.

4. Kopię protokołu wręczono w dniu 20.12.2007
Prezydentowi M. Kieca

5. Uwagi kontrolowanego do treści protokołu nie wnosi się uwag

6. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniło w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za m-c VIII/07r.

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. 20.12.2007r.

Kontrolowany

PREZIDENT MIASTA

Mieczysław Kieca

Kontrolujący:

Starszy komisarz skarbowy

inż. Renata Seweryniak

Komisarz skarbowy

mgr Henryka Rakowska