

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 2008 – 01 – 02; 03; 04; 07; 08 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 505-7/08 z dnia 02.01.2008r.

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 01.01.2005 – 31.03.2005 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

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. Konta 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 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 2005r.

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 27.04.2004 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 97 poz. 971 z póź. zm)

V. Ustalenia kontroli.

1. Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT 7 za miesiące I – III/2005r złożono w Kancelarii tutejszego Urzędu Skarbowego w dniach – odpowiednio – 25.02.2005r.; 23.03.2005r.; 22.04.2005r. tj. w terminie.

Urząd Miasta w dniu 21.04.2005r. złożył korekty deklaracji za miesiące I i II 2005 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, ustanowionego 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 2005r. 285 zł.
- * za luty 2005r. 447 zł.
- * za marzec 2005r. 21.914 zł.

Kserokopia pisma w załączeniu oraz zestawienia w załączeniu.

2. Do kontroli przedłożono:

W dniu 02.01.2008r. przedłożono:

- * ewidencje zakupów i sprzedaży VAT wydziałów:
Administracyjno – Gospodarczy; Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej;
- * kopie deklaracji i korekt VAT-7 za I, II, III/2005r.,

W dniu 03.01.2008r. przedłożono:

- * ewidencje zakupów i sprzedaży VAT wydziału Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
- * 37 szt. aktów notarialnych dot. wieczystego użytkowania, spisanych po 01.05.2004r.
- * rejestry (za I-III/05) dotyczące korekt do opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste osób fizycznych, od których należy odprowadzić podatek VAT.

W dniu 04.01.2008r. przedłożono:

- * 12 szt. aktów notarialnych dot. wieczystego użytkowania, spisanych przed 01.05.2004r. dotyczących wpłat opłat dokonanych w I/2005r.
- * dzienniki obrotów dotyczące wpłat opłat za wieczyste użytkowanie uzyskanych w styczniu i lutym 2005r.
- * wydruki kont: 225-25 „Podatek należny”; 225-62 „Podatek naliczony”; 750-02 „Wieczyste użytkowanie”; 750-99 „Podatek od towarów i usług”; 130 „Wieczyste użytkowanie – wpływy”;
- * wydruk zestawienia kontrolnego „razem przypisy” (do użytkowania wieczystego)

W dniu 07.01.2008r. przedłożono:

- * ewidencje zakupów i sprzedaży VAT wydziału PROMOCJA
- * 17 teczek z aktami notarialnymi dot. wieczystego użytkowania, spisany przed 01.05.2004r. a dotyczącymi wpłat opłat dokonanych w I/05
- * rejestr podatników podatku VAT Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami dotyczący wieczystego użytkowania

w dniu 08.01.2008r. przedłożono:

- * 56 teczek z aktami notarialnymi dot. wieczystego użytkowania, spisany przed 01.05.2004r. a dotyczącymi wpłat opłat dokonanych w II/05 i pozostałych kwot przypisanych w III/05r. (w tym 14 teczek dotyczących działalności gospodarczej)

3. STYCZEŃ 2005R.

3. 1. W zakresie podatku naliczonego.

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za styczeń 2005r. 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 544,91

VAT 86,34

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

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto 440,80

VAT 96,99

c) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 26 pozycji, (od poz. 1 do 26), oraz dane:

Kowalski

R

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną

w. netto	20.571,51	VAT	4.087,32
----------	-----------	-----	----------

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za STYCZEŃ 2005

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	21.557,22	VAT	4.270,65
wg II – giej korekty deklaracji		21.557	VAT	4.270

3.2. W zakresie podatku należnego

W celu rozliczenia podatku należnego za styczeń 2005r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 17 pozycji (od nr 1 do 17), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 5.431,51 VAT 1.194,94

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 10 pozycji (ponumerowanych od nr 1 do 10), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 2.074,78 VAT 456,47
- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto 106,60 VAT 7,46
- sprzedaż zwolniona w. netto 1.803,84

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 321,33 VAT 70,69
- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto 223,58 VAT 15,65

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 108.094,03 VAT 23.780,68

e) rejestr sprzedaży korekty z tytułu dzierżawy gruntów i 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 1.061,93 VAT 233,60

f) rejestr sprzedaży – faktur – wieczyste użytkowanie – 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 15.309,57 VAT 3.368,11

g) rejestr sprzedaży – faktury korygujące – wieczyste użytkowanie – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto /- 5.260,37 VAT /- 1.157,27

h) rejestr sprzedaży – faktury korygujące – wieczyste użytkowanie – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto /- 2.127,45 VAT /- 468,04

i) rejestr sprzedaży – faktury korygujące – wieczyste użytkowanie – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 1 pozycję (o nr 1) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto /- 7.921,75 VAT /- 1.742,79

j) faktura nr 1/S/2005 z dn. 03.01.2005r. z tytułu sprzedaży nieruchomości – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (ujęta w zestawieniu zbiorczym), zawierająca dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto 63.783,12 VAT 14.032,28

Kowalski
17

k) rejestr faktur za energię elektryczną – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 2 pozycje (od nr 1 do 2), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 2.039,65 VAT 448,73

l) rejestr faktur za wodę – 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 5.157,19 VAT 361,01

l) 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 1.608,77 VAT 290,10
(w. netto 1.318,67)

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 22,83 VAT 5,01zł.

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

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

w. netto /-/ 1.295,84, VAT /-/ 285,09

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/05 opłat za wieczyste użytkowanie.

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 3889/2002 z dn. 29.08.2002r. zawarty z A. i H. Klepadło, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1613/138 (opłata roczna 13,60 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 3489/93 z dn. 10.11.1993r. zawarty z J. i D. Kaczmarczyk, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1612/138 (opłata roczna 3,40 zł)

Kowal

- akt notarialny Repert. A nr 3516/99 z dn. 25.05.1999r. zawarty z Z. i F. Grzesiek, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1818/138 (opłata roczna 6,40 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1731/2000 z dn. 17.03.2000r. zawarty z H. Szczugiel, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1899/138 (opłata roczna 11,23 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 4680/2002 z dn. 23.08.2002r. zawarty z M. J. Kąkolewscy, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1845/138 (opłata roczna 9,30 zł). W 2005r. wpłacono 11,35 zł. (zgodnie z §5 umowy, przewidującym zmianę wysokości opłaty)
- akt notarialny Repert. A nr 3783/2003 z dn. 01.08.2003r. zawarty z A. Fricke, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1870/138 (opłata roczna 28,60 zł) Wpłacono 28,80
- akt notarialny Repert. A nr 3258/93 z dn. 20.10.1993r. zawarty z J. Święcicki, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 401/33 i 403/58 (brak wyszczególnienia opłaty rocznej) wpłacono 29,70
- akt notarialny Repert. A nr 664/92 z dn. 19.02.1992r. zawarty z B. Broda, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1592/138 (opłata roczna 84 zł) Wpłacono 102,70

Ponadto sprawdzono:

- akt notarialny Repert. A nr 3208/93 z dn. 20.10.1993r.
- akt notarialny Repert. A nr 754/1992 z dn. 19.02.1992r.
- akt notarialny Repert. A nr 193/93 z dn. 14.01.1993r.
- akt notarialny Repert. A nr 729/92 z dn. 19.02.1992r.
- akt notarialny Repert. A nr 2442/93 z dn. 11.08.1993r.
- akt notarialny Repert. A nr 2684/92 z dn. 16.07.1992r.

W załączeniu do protokołu kserokopie 4-ch losowo wybranych przykładowych aktów notarialnych.

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	182.829,18	VAT 40.222,41
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	5.487,37	VAT
384,12			
sprzedaż zwolniona	wartość	1.803,84	

Poniżej porównano dane wykazane w korektach deklaracji VAT 7 za styczeń 2005r.

	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	1.803	-	1.804	-	1	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	5.487	384	5.487	384	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	184.125	40.507	182.829	40.222	- 1.296	- 285
Łącznie	191.415	40.891	190.120	40.606	- 1.295	- 285
Nabycie towarów i usług pozostałych	21.557	4.270	21.557	4.270	-	-
Kwota podatku podlegająca wpłacie do U. S.		36.621		36.336		- 285

Różnice wynikają z korekty opłat za wieczyste użytkowanie oraz zaokrągleń.

4. LUTY

4. 1. W zakresie podatku naliczonego

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za luty 2005r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT

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

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 811,24 VAT 178,48

b) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 7 pozycji (od nr 7 do 13), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 1.887,05 VAT 350,63

Kawala

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

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 443,15 VAT 97,50

d) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 16 pozycji, (od poz. 27 do 43), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 15.793,15 VAT 3.040,05

e) rejestr zakupu – Wydział Promocji (prowadzony ręcznie), zawierający 4 pozycje, (od poz. 1 do 4), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 3.402,25 VAT 748,50

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za LUTY 2005

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	22.336,84	VAT	4.415,61
wg II – giej korekty deklaracji		22.336	VAT	4.415

4.2. W zakresie podatku należnego

W celu ewidencjonowania i rozliczania podatku należnego za luty 2005r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 19 pozycji (od nr 1 do 19), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 6.492,62 VAT 1.428,39

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 11 pozycji (ponumerowanych od nr 10 do 20), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	2.351,57	VAT	517,35
- sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. Netto	106,60	VAT	7,46
- sprzedaż zwolniona	w. Netto	9.541,20		

c) rejestr sprzedaży – na cele reprezentacyjne – sekretariat - Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 7 pozycji, (od nr 7 do 13), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	1.471,92	VAT	323,82
- sprzedaż opodatkowana st. 7%	w. Netto	358,79	VAT	25,12
- sprzedaż opodatkowana st. 3%	w. Netto	56,34	VAT	1,69

d) rejestr sprzedaży – korekty – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 17 pozycji (od nr 1 do 17), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	86,65	VAT	19,06
---------------------------------	----------	-------	-----	-------

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

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	111.366,27	VAT	24.500,57
---------------------------------	----------	------------	-----	-----------

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

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	1.572,67	VAT	345,99
---------------------------------	----------	----------	-----	--------

g) rejestr sprzedaży tytułu sprzedaży nieruchomości – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 2 pozycje (od nr 1 do 2) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	5.623,44	VAT	1.237,16
---------------------------------	----------	----------	-----	----------

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

- sprzedaż opodatkowana st. 22%	w. Netto	696,00	VAT	153,12
---------------------------------	----------	--------	-----	--------

Kawca

i) rejestr faktur za wodę – 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 2.502,77 VAT 175,19

j) rejestr sprzedaży – Wydział Promocji (prowadzony ręcznie), zawierający 4 pozycje, (od poz. 1 do poz. 4), oraz dane:

– sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 3.402,25 VAT 748,50

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

Kontrolującym przedłożono dzienniki obrotów, w których ujmowane były uiszczony 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 2.501,65 VAT 451,11

(w. netto 2.050,54)

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 1 poz. na w. netto 4,10 VAT 0,90zł.

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

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

w. netto /-/ 2.046,44, VAT /-/ 450,21

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/05 opłat za wieczyste użytkowanie.

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 2065/94 z dn. 25.05.1994r. zawarty z W. Garczyński, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 401/33 i 403/58; (opłata roczna 29,70)
- akt notarialny Repert. A nr 3981/96 z dn. 19.06.1996r. zawarty z B. Polak, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1980/138; (opłata roczna 57,00)
- akt notarialny Repert. A nr 776/94 z dn. 16.02.1994r. zawarty z Z. Czyż, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 401/33 i 403/58; (opłata roczna 29,70)

- akt notarialny Repert. A nr 2526/2000 z dn. 13.04.2000r. zawarty z J. Kaczmarek, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 2110/138 i 2111/138; (opłata roczna 63,30)
- akt notarialny Repert. A nr 1156/2000 z dn. 23.02.2000r. zawarty z G. J. Tatarczyk, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3031/303; (opłata roczna 14,30)
- akt notarialny Repert. A nr 1175/93 z dn. 15.04.1993r. zawarty z J. Rosiewicz, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3033/303; (opłata roczna 20,20)
- akt notarialny Repert. A nr 5278/95 z dn. 19.10.1995r. zawarty z B. Siebuła, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3218/303; (opłata roczna 26,20)
- akt notarialny Repert. A nr 7617/96 z dn. 25.11.1996r. zawarty z E. H. Grabowscy, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1995/138; (opłata roczna 57,00)
- 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)
- akt notarialny Repert. A nr 4586/95 z dn. 28.09.1995r. zawarty z J. Łagoda dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3186/303; (opłata roczna 48,70)

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 do protokołu kserokopie 4-ch losowo wybranych przykładowych aktów notarialnych.

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	133.067,49	VAT	29.274,86
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	2.968,18	VAT	207,77
sprzedaż opodatkowana stawką 3%	w. netto	56,34	VAT	
1,69				
sprzedaż zwolniona	w. netto	9.541,20		

Poniżej porównano dane wykazane w korektach deklaracji VAT 7 za luty 2005r.

Kowale

	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	9.541		9.541		-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 3%	56	1	56	2	-	1
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	2.968	207	2.968	208	-	1
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	135.113	29.724	133.067	29.275	- 2.046	- 449
Łącznie	147.678	29.932	145.632	29.485	- 2.064	- 447
Nabycie towarów i usług pozostałych	22.336	4.415	22.336	4.415		
Kwota podatku podlegająca wpłacie do U.S.		25.517		25.070		- 447

Różnice wynikają z korekty opłat za wieczyste użytkowanie oraz zaokrągleń.

5. MARZEC 2005r.

5.1. W zakresie podatku naliczonego

Dla potrzeb ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego za marzec 2005r. prowadzono następujące rejestry zakupów VAT:

a) rejestr zakupu – Wydział Administracyjno – Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 9 pozycji (od nr 14 do 22), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 2.991,60 VAT 539,81

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

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 452,08 VAT 99,47

c) rejestr zakupu – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony ręcznie), zawierający 12 pozycji, (od poz. 44 do 55), oraz dane:

Hande
D

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
w. netto 6.455,70 VAT 1.123,22

d) rejestr zakupu – Wydział PROMOCJA (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji, (od poz. 5 do poz. 10), oraz dane:

- zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą opodatkowaną
 - w. netto 5.356,23 VAT 1.089,21

Ogółem dane wykazane w rejestrach zakupów VAT za MARZEC 2005

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	15.255,61	VAT	2.851,71
wg II – giej korekty deklaracji		15.255	VAT	2.851

5.2. W zakresie podatku należnego

W celu rozliczenia podatku należnego za marzec 2005r., jednostka prowadziła następujące rejestry sprzedaży VAT:

a) rejestr sprzedaży – Wydział Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej (prowadzony ręcznie), zawierający 19 pozycji (od nr 1 do 19), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 6.259,62 VAT 1.377,12

b) rejestr sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 10 pozycji (ponumerowanych od nr 21 do 30), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto 2.307,52 VAT 507,67
- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto 106,60 VAT 7,46
- sprzedaż zwolniona w. Netto 5.672,52

aud

c) rejestr sprzedaży – na cele reprezentacyjne – sekretariat - Wydział Administracyjno - Gospodarczy (prowadzony ręcznie), zawierający 9 pozycji, (od nr 14 do 22), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. Netto	2.225,89	VAT	489,71
- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. Netto	678,32	VAT	47,48
- sprzedaż opodatkowana st. 3% w. Netto	87,39	VAT	2,62

d) 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	/-/ 726,06	VAT	/-/ 159,74
--	------------	-----	------------

e) rejestr sprzedaży – Wydział PROMOCJA (prowadzony ręcznie), zawierający 6 pozycji, (od poz. 5 do poz. 10), oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	4.761,83	VAT	1.047,60
- sprzedaż opodatkowana st. 7% w. netto	594,40	VAT	41,61

f) rejestr faktur z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 6 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 6) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	1.312,50	VAT	288,75
- sprzedaż zwolniona	wartość 60.990,00		

g) rejestr faktur z tytułu wieczystego użytkowania dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 65 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 65) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	250.572,26	VAT	55.125,89
--	------------	-----	-----------

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

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto	64.123,92	VAT	14.107,25
- sprzedaż zwolniona	wartość 5.166,25		

i) rejestr sprzedaży tytułu dzierżawy gruntów oraz pomieszczeń – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (prowadzony w formie wydruku komputerowego), zawierający 85 pozycji (od nr 1 do 85) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana stawką 22% w. netto 115.721,01 VAT 25.458,62

j) rejestr podatników podatku VAT z tytułu wieczystego użytkowania – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. (dot. wieczystego użytkowania), sporządzony w formie wydruku komputerowego, zawierający 1.147 pozycji (ponumerowane od nr 1 do 1.147) oraz dane:

- sprzedaż opodatkowana st. 22% w. brutto 432.985,11 VAT 78.079,62
(w. netto 354.905,49)

w tym: * opłaty za wieczyste użytkowanie ujęte w 2-ch FV wystawionych przy sprzedaży lokali, które zostały wykazane w „Rejestrze faktur z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych” za m-c III i IV/2005r.

w. brutto 1.233,72 VAT
222,47

(w. netto 1.011,25)

* rejestr faktur z tytułu wieczystego użytkowania dla prowadzących działalność gospodarczą – Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami:

w. netto 250.572,26 VAT
55.125,89

* opłaty za wieczyste użytkowanie uiszczone w I/2005 (patrz cz. V pkt 3.2 lit. l protokołu)

w. netto 1.318,67 VAT
290,10

* opłaty za wieczyste użytkowanie uiszczone w II/2005 (patrz cz. V pkt 4.2 lit. k protokołu)

w. netto 2.050,54 VAT
451,11

Wartość rejestru wykazana w deklaracji VAT 7 wynosiła:

sprzedaż opodatkowana st. 22% w. netto 99.952,77 VAT 21.990,05

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 33 poz. na

w. netto 331,78 VAT 72,97 zł.

Stawde

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

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

w. netto /-/ 99.620,99 VAT /-/ 21.916,63

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/05 opłat za wieczyste użytkowanie:

Poniżej opisano wybrane losowo akty notarialne:

- akt notarialny Repert. A nr 1641/92 z dn. 14.05.1992r. zawarty z K. Morawska, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3028/303 (opłata roczna 21,50 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1547/92 z dn. 12.05.1992r. zawarty z J. Zygmunt wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1642/138 (opłata roczna 45,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 3010/2001 z dn. 24.04.2001r. zawarty z I. Tomala, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działek nr 361/21 i 363/23 i 365/24 (opłata roczna 37,00 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 1651/92 z dn. 14.05.1992r. zawarty z M. Żądło, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 3028/303 (opłata roczna 21,46 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 2496/2000 z dn. 13.04.2000r. zawarty z K. W. Piekieni, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1896/138 (opłata roczna 12,85 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 2273/93 z dn. 04.08.1993r. zawarty z K. Piecha, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1737/138 - sprzedaż w dn. 03.02.1994r. na rzecz A. Jonik, (opłata roczna 46,10 zł)
- akt notarialny Repert. A nr 302/2002 z dn. 24.01.2002r. zawarty z E. K. Kowalscy, dot. m. in. wieczystego użytkowania gruntu działki nr 1613/138 (opłata roczna 11,40 zł)

W załączeniu do protokołu kserokopie wyżej opisanych aktów notarialnych

Ponadto sprawdzono:

- akt notarialny Repert. A nr 135/77 z dn. 13.01.1977r.
- akt notarialny Repert. A nr 6973/99 z dn. 08.10.1999r.
- akt notarialny Repert. A nr 6282/2002 z dn. 29.10.2002r
- akt notarialny Repert. A nr 4404/98 z dn. 26.06.1998r
- akt notarialny Repert. A nr 8614/98 z dn. 03.12.1998r
- akt notarialny Repert. A nr 6282/2002 z dn. 29.10.2002r
- akt notarialny Repert. A nr 1463/99 z dn. 11.03.1999r

Kardi

- akt notarialny Repert. A nr 3370/99 z dn. 20.05.1999r
- akt notarialny Repert. A nr 1267/91 z dn. 27.11.1991r

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.

Dane wynikające z wyżej opisanych rejestrów ujmowane były w rejestrze zbiorczym, z wyjątkiem danych wynikających z rejestru sprzedaży Wydział Administracyjno - Gospodarczy (patrz cz. V pkt 3.2 lit. b) protokołu)

Dane dotyczące tego Wydziału zostały wykazane pomyłkowo na podstawie zapisów rejestru za I/05r.

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

Wg wyżej opisanych rejestrów sprzedaż wynosiła:

sprzedaż opodatkowana stawką 22%	w. netto	446.890,27	VAT	98.316,29
sprzedaż opodatkowana stawką 7%	w. netto	1.379,32	VAT	96,55
sprzedaż opodatkowana stawką 3%	w. netto	87,39	VAT	2,62
sprzedaż zwolniona	wartość	71.828,77		

Różnica w sprzedaży opodatkowanej 22% wynikającej z rejestrów a wykazanej w korekcie VAT 7 wynosi: w. netto 233 VAT 51

Różnica w sprzedaży zwolnionej wynikającej z rejestrów a wykazanej w korekcie VAT 7 wynosi: wartość: 3.869

Naruszono przepisy art. 109 ust. 3 w/wym. ustawy o podatku VAT.

Poniżej porównano dane wykazane w deklaracji i korekcie deklaracji VAT 7 za marzec 2005r.

	Deklaracja VAT 7		Korekta deklaracji		Różnice	
	w. netto	VAT	w. netto	VAT	w. netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług zwolnione od podatku	67.960		67.960		-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 3%	87	2	87	3	-	1
Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 7%	1.379	96	1.379	97	-	1

Kawca

Dostawa towarów oraz świadczenie usług opodatkowane 22%	546.278	120.181	446.658	98.265	- 99.620	- 21.916
Łącznie	615.704	120.279	516.084	98.365	- 99.620	- 21.914
Nabycie towarów i usług pozostałych	15.255	2.851	15.255	2.851	-	-
Kwota podatku podlegająca wpłacie do U.S.		117.428		95.514		- 21.914

Różnice wynikają z: opłat za wieczyste użytkowanie oraz zaokrążeń.

VI. Ustalenia dodatkowe:

1. Do protokołu dołączono:

- * kserokopie zestawień wpłat – dzienników obrotów,
- * rejestrów korekt za I, II i III/2005r.
- * aktów notarialnych zawartych po 01.05.2004r. a dotyczących opłat za wieczyste użytkowanie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (36 szt.);
- * wydruki kont 750
- * 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 gospodarczej.

Kowalski
R

VII. Ustalenia końcowe.

1. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 22-ch 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 *w dniu 10.01.2008r.*
.....
..... *prezydentowi p. M. Kieca.*
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. 08.01.2008r.

Kontrolowany

PREZYDENT MIASTA

Mieczysław Kieca

SKARBNIK MIASTA

Kontrolujący:

Komisarz skarbowy


mgr Henryka Rakowska

Starszy komisarz skarbowy

inż. Renata Seweryniak

KON-W

IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA
KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer upoważnienia KP 505-7/08			
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 4	22. Nr lokalu
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 STWIERDZENIE NADPŁATY.			
27. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)			
28. Okres objęty kontrolą 01.01.2005 - 31.03.2005			
29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1*) 02.01.2008	30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §4/art.284a §1 lub §1a**	31. Przewidywany termin zakończenia kontroli 16.01.2008	
D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA			
32. Pieczęć urzędowa 	33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego mgr inż. Elżbieta Proskura-Ledwoń Zastępca Naczelnika		
E. POKWITOWANIE DORĘCZENIA UPOWAŻNIENIA			
34. Nazwisko i imię MIECZYSLAW KIECA	35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) * 02.01.2008	PRZEDSIĘDWODZĄCY MIASTA 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 utwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utwalenia 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).
- 0) 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).
- 1) 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).
- 2) 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).
- 3) 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).
- 4) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292).
- 5) 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).