

Nr kontroli: 2344

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2815-APKP.411.17.2016.1 z dnia 05.05.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W PISZU (karta nr 2).

Kontrolę rozpoczęto dnia 05.05.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 05.05.2016 r. Burmistrzowi Gminy Ruciane-Nida Panu Piotrowi Ryszardowi Felińskiemu.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, działalność gospodarcza prowadzona jest przez kontrolowany podmiot w dniach poniedziałek-piątek (wstępne wyjaśnienia - karta nr 3).

Kontrolę przeprowadzono w dniach 5-6;9-13,16.05.2016r.

Liczba dni kontroli: 8

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT-PRZED TERMINEM ZWROTU

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

Okres objęty kontrolą: VI i X.2012 r.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej FILIPKOWSKA-KULESZA MAŁGORZATA nr legitymacji: 282/15
- Inspektor FAŁĘCKA RENATA nr legitymacji: 281/15

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 05.05.2016r. pismem nr 2815-APKP.411.17.2016.2 (informacja- karta nr 1).

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Ruciane-Nida. Protokół z kontroli spisano w Urzędzie Skarbowym w Pisz.

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA RUCIANE-NIDA

Nazwa skrócona: GMINA RUCIANE-NIDA

NIP: 849 15 03 943, REGON: 790671544- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

#### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY.

#### B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. W CZASÓW 4; 12-220 RUCIANE-NIDA

gmina: RUCIANE-NIDA; powiat: PISKI; woj.: WARMIŃSKO-MAZURSKIE

#### B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA  
Nr 30-93640000-2001000000710001 - Gospodarczy, ważny od: 29.04.2004
- Rachunek bankowy ZUK Ruciane-Nida ( podmiot posługuje się rachunkiem j.n. na dowodach sprzedaży)  
nr 38936400002001000626200001,
- rachunek bankowy ZEOSiP nr 78 9364 0000 2001 0000 2206 0001.

#### B.5. REPREZENTACJA-nie ustanowiono

#### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): rejestry dla potrzeb rozliczeń podatku VAT, prowadzone we własnym zakresie

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny)

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

- ul. AL. WCZASÓW 4; 12-220 RUCIANE-NIDA

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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Dnia 24.08.2011r. wpłynęło do tut. Urzędu zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R, w którym wskazano datę utraty zwolnienia 01.09.2011r. Tut. organ 25.08.2011r. wydał potwierdzenie zarejestrowania Gminy Ruciane-Nida jako podatnika VAT czynnego o numerze identyfikacji podatkowej 8491503943.

**B.9. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: nie dotyczy
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

**C. ZAKRES KONTROLI**

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)

Dane z deklaracji podatkowych objętych kontrolą pobrano automatycznie z podsystemu KONTROLA:

VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2012, data złożenia: 24.03.2016, kwota dokumentu: -17 185,00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.- PODST.OPOD	8 069,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	94 835,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	7 719,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	47 077,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	10 826,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	149 981,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	18 545,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	10 166,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	46 631,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	10 725,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	74 572,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 129,00
54	KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	-1 290,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	35 730,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	17 185,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	17 185,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	17 185,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2012, data złożenia: 24.03.2016, kwota dokumentu: -737 857,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.- PODST.OPOD	6 888,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	144 791,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	11 581,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	94 911,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	21 830,00

41	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA- PODST.OPOD.	6 716,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	253 306,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	33 411,00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	376 154,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 655 169,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	380 689,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	69 292,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	14 425,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	771 268,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	737 857,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	737 857,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	737 857,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- ewidencje sprzedaży za VI i X.2012r. Gmina Ruciane-Nida, prowadzone ręcznie, oddzielnie na każdy miesiąc, zawierające pozycje: VI-9, X-6. Sporządzono kserokopie (karta nr 4-5),
- rejestr sprzedaży za VI.2012 ZUK Ruciane-Nida, w formie wydruku komputerowego, zawierający pozycje: VI-670. Sporządzono kserokopie (karta nr 6-25),
- rejestr sprzedaży(korekty) ZUK Ruciane-Nida za VI.2012-3 poz. Sporządzono kserokopie (karta nr 26),
- ewidencja nabycia towarów i usług za VI.2012 ZUK Ruciane-Nida, prowadzona ręcznie, zawierająca pozycje 155. Sporządzono kserokopie (karty nr 27-35),
- ewidencja nabycia towarów i usług za V.2012 ZUK Ruciane-Nida, prowadzona ręcznie (ujęto do rozliczenia pod. naliczonego za VI.2012 poz. 135-155 i 167-187). Sporządzono kserokopie (karty nr 36-40),
- pismo z 15.06.2012r. Matek Pyrek wraz z potwierdzeniem odbioru, świadectwo ekspertyzy, faktura VAT korekta nr 58/2012 z 14.06.2012, faktura VAT korekta nr 60/2012 z 14.06.2012. Sporządzono kserokopie (karty nr 41-46),
- rejestr sprzedaży za X.2012 ZUK Ruciane-Nida, w formie wydruku komputerowego, zawierający pozycje 1035. Sporządzono kserokopie(karty nr 47-74),
- rejestr zakupu :zakup X.2012(ZUK Ruciane-Nida), prowadzony komputerowo, zawierający pozycje 25. Sporządzono kserokopie (karty nr 75-78),
- rejestr zakupu :zakupy opodatkowane i zwolnione X.2012 (ZUK Ruciane-Nida), prowadzony komputerowo, zawierający pozycje 25. Sporządzono kserokopie(karty nr 79-81)
- zestawienie rejestrów VAT(nabycia)ZUK Ruciane-Nida za X.2012 wraz z adnotacją kontrolowanego podmiotu(wydruk -karta nr 82-83),
- pismo ZUK Ruciane-Nida(wyliczenie proporcji art.90 ustawy o VAT- karta nr 84),
- rejestry korygujące-nabycie towarów i usług-środki trwałe (Gmina Ruciane-Nida), zawierające pozycje : VI-1,X-7.Sporządzono kserokopie(karta nr 85-86),
- rejestr korygujący-nabycia towarów i usług-środki trwałe 2012r.Sporządzono kserokopie(karta nr (87-88),
- podrejestr obrotów jednostek niezarejestrowanych na VAT (Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli).Sporządzono kserokopie(karta nr 89-90),
- zestawienie zbiorcze (Gmina,ZUK,Pozostałe jednostki).Sporządzono kserokopie(karta nr (91-92),
- dowody stanowiące podstawę zapisów w ewidencjach:
- \*faktury VAT/faktury VAT korygujące,rachunki,
- \*wykazy dzierżawców na 2012r. z podziałem na miasto i wieś (sprzedaż opodatkowana i zwolniona z VAT),
- \*zestawienia podatników regulujących czynsz dzierżawny za VI i X.2012 (w których wskazywano dane osobowe, wysokość czynszu,VAT, termin płatności),
- \*wykazu podmiotów nabywających aktem notarialnym nieruchomości gminne za X.2012r.,
- \*akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych w badanym okresie,
- zestawienie obrotów na koncie 130-02 Rachunek bieżący jednostek budżetowych-dochody(opłata stała powyżej min. programowego),
- obroty na koncie 222-04-dochody-rachunek podstawowy.

Do prowadzenia dokumentacji księgowej w Gminie oraz w ZUK wykorzystywany jest program:Puma ZETO Olsztyn.

Ponadto przedłożono do kontroli :

-umowę najmu z 1.09.2003 zawartą pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a Polską Telefonią Cyfrową sp z o.o z siedzibą w Warszawie .Przedmiotem najmu jest wieża konstrukcji metalowej na działce w Rucianem-Nida ul.Rybacka pod instalacje sprzętu telekomunikacyjnego. Czynsz płatny jest miesięcznie do 10 dnia każdego miesiąca w terminie 21 dni liczonych od dnia otrzymania faktury przez PTC. Czynsz jest waloryzowany w oparciu o roczny wskaźnik inflacji, ogłaszany przez Prezesa GUS w trakcie roku poprzedzającego dany okres płatności .

Aneks nr 3 do umowy z 31.08.2012r. z którego wynika, że umowę zawarto do dnia 1.09.2015.

Wartość miesięcznego czynszu ewidencjonowano na podstawie wystawionych faktur VAT ,

-umowę dzierżawy z 22.09.2005r. zawartą z Polska Telefonia Komórkowa-Centertel sp z o.o Warszawa Skierniewicka 10A.Umowę zawarto na okres 22.09.2005-21.09.2015. Przedmiotem dzierżawy jest działka w m.Krzyże, na której dzierżawca zainstalował stację bazową telefonii komórkowej. Wartość miesięcznego czynszu wynosi 1500zł. i podlega waloryzacji rocznej, w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez prezesa GUS za poprzedni rok.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Każda kolejna waloryzacja jest liczona od stawki czynszu ostatniego miesiąca poprzedniego roku. Do kwoty czynszu z 2011 doliczono % wskaźnik wzrostu cen. Wartość miesięcznego czynszu ewidencjonowano na podstawie wystawionych faktur VAT, -umowę najmu z 1.09.2009r. zawartą z Polska Telefonia Komórkowa Centertel sp z o.o z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem najmu jest miejsce na wieży w Rucianem-Nidzie ul. Rybacka pod systemy antenowe (działalność telekomunikacyjna). Czynsz najmu płatny jest z góry w okresach miesięcznych na podstawie faktur i waloryzowany jest rocznie w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez prezesa GUS za poprzedni rok. Każda kolejna waloryzacja liczona jest od stawki czynszu ostatniego miesiąca poprzedniego roku. Zgodnie z aneksem z 30.04.2011r. umowę przedłuża się o 30.04.2016r. Wartość miesięcznego czynszu księgowano na podstawie wystawionych faktur VAT, -umowę dzierżawy nr IGK.6845.08.2012 z 14.05.2012r. zawartą z Krystyna Bakula Ruciane-Nida ul. Kwiatowa 2/32. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Rucianem-Nidzie z przeznaczeniem pod kiosk handlowy. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 14.05 do 31.12.2012 wynosi 89,80zł. netto+VAT 20,65zł., płatny do 15.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.09.2012 z 14.05.2012r. zawartą z Marianną Mackiewicz Ruciane-Nida ul. Kwiatowa 2/28. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Rucianem-Nidzie z przeznaczeniem pod kiosk handlowy. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 14.05 do 31.12.2012 wynosi 108 zł. netto+VAT 24,84zł., płatny do 15.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.10.2012 z 21.05.2012r. zawartą ze Sławomirem Smolarz Ruciane-Nida Gałczyńskiego 1/4. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Rucianem-Nidzie z przeznaczeniem pod podwórko. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 21.05 do 31.12.2012 wynosi 19,70zł. netto+VAT 4,53zł., płatny do 20.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.11.2012 z 21.05.2012r. zawartą ze Sławomirem Smolarz Ruciane-Nida Gałczyńskiego 1/4. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Rucianem-Nidzie z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 21.05 do 31.12.2012 wynosi 14,20zł., płatny do 20.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.12.2012 z 21.05.2012r. zawartą z Czesławem i Krystyną Gołaś Śwignajno Małe 7/3. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Śwignajnie z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 21.05 do 31.12.2012 wynosi 76,80zł., płatny do 20.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.13.2012 z 21.05.2012r. zawartą z Krzysztofem Kręciewskim Śwignajno Małe 7/1. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Śwignajnie z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 21.05 do 31.12.2012 wynosi 113zł., płatny do 20.06.2012r. -umowę dzierżawy nr IGK.6845.14.2012 z 21.05.2012r. zawartą z Barbarą Ropiak Śwignajno Małe 7/2. Przedmiotem dzierżawy jest teren komunalny położony w Śwignajnie z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne. Wartość czynszu dzierżawnego za okres od 21.05 do 31.12.2012 wynosi 47,10zł., płatny do 20.06.2012r. - umowę dzierżawy nr 45/99 z 1.10.1999 zawartą z Barbarą Chojnowską Ruciane-Nida ul. Kwiatowa 8/29 na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod teren istniejącego ogólnodostępnego kąpieliska, pod pole namiotowe i stancje wodna. Umowę zawarto na okres od 1.10.1999 do 30.09.2024. Czynsz roczny strony umowy ustaliły na kwotę 6550,50zł. (w tym VAT), płatną do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMiG Ruciane-Nida -aneks z 19.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 20 024,40zł. w tym:war. netto-16 280,00zł., VAT-3 744,40, zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

Metoda kontroli: pełna

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Ruciane-Nida jest jednostką samorządową. Tutejszy organ w związku z dokonaniem zgłoszeniem identyfikacyjnym 12.05.2004 r. wydał decyzję o nadaniu Gminie numeru identyfikacji podatkowej 8491503943. Dnia 24.08.2011r. Gmina Ruciane-Nida złożyła zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług, wpisując datę utraty zwolnienia 1.09.2011r. Do sierpnia 2011r. rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług dokonywał Urząd Miejski w Rucianem-Nidzie, który 16.01.1995r. złożył w Urzędzie Skarbowym w Pisz z zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług VAT-2. Dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do VAT przez Gminę podyktowane było wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego, iż zarejestrowanym podatnikiem VAT może być tylko sama gmina. To gmina posiada osobowość prawną, a w stosunkach cywilnoprawnych działa we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Organ wykonawczy gminy podejmując czynności związane z prowadzeniem działalności, działa w imieniu gminy, a nie z Urzędu. A zatem zarejestrowanym podatnikiem VAT, co umożliwia wystawianie faktur VAT i składanie deklaracji VAT-7, jest w okresie objętym kontrolą Gmina Ruciane-Nida.

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz uchwałą siedmiu sędziów NSA(sygn.I FPS 4/15), Gmina Ruciane-Nida złożyła korekty deklaracji VAT-7 za okres I-XII.2012.

W złożonym uzasadnieniu przyczyny korekty nadmieniono, że w ramach przedmiotowych korekt Gmina dokonała centralizacji rozliczeń VAT Gminy, ZUK oraz jednostek budżetowych Gminy. Centralizacja ta polegała na ujęciu w deklaracji Gminy(pod NIP Gminy) danych z deklaracji złożonych w przeszłości przez ZUK(sprzedaż i zakup deklarowane pod NIP ZUK) oraz niedeklarowanych dotychczas obrotów należących do gminnych jednostek budżetowych(które to korzystały dotychczas ze zwolnienia podmiotowego art. 113 ustawy o VAT).

W złożonych korektach deklaracji VAT-7 za I-XII.2012r. Gmina wykazała nieujmowane wcześniej kwoty podatku naliczonego z faktur zakupowych, dotyczących infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, która jest wykorzystywana do czynności opodatkowanych VAT. Zdaniem Gminy zgodnie z wyrokiem TSUE w sprawie gminy Wrocław jest ona uprawniona do odliczenia podatku naliczonego, który dotychczas nie mógł być odliczony przez Gminę w związku z błędną implementacją dyrektywy o VAT, która w praktyce skutkowałą uznaniem gminnych jednostek i zakładów budżetowych za osobnych od gmin podatników.

W okresie 2009-2013 Gmina realizowała zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w regionie Wielkich Jezior Mazurskich-MASTERPLAN dla Wielkich Jezior Mazurskich-Gmina Ruciane-Nida.” Zadanie było współfinansowane przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 (Oś Priorytetowa 6 Środowisko przyrodnicze; Działanie 6.1 Poprawa i zapobieganie degradacji środowiska poprzez budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury ochrony środowiska;

Poddziałanie 6.1.2 Gospodarka wodno-ściekowa), w oparciu o umowę z dnia 30 czerwca 2010 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Inwestycja obejmowała zakres robót:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków oraz sieci wodociągowej w 8 miejscowościach;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków w 8 innych miejscowościach;
- budowa stacji uzdatniania wody.

Z umowy zawartej 30.06.2010r. z WFOŚ i GW, na dofinansowanie przedmiotowej inwestycji wynika, że podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym nie podlegającym odliczeniu.

Sporządzono kserokopie umowy z 30.06.2010 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. (karty nr 93-144).

Zgodnie z Aneks nr UDA-RPWM.06.01.02-28-001/10-07 z dnia 11 kwietnia 2013r. ostateczna wartość projektu wyniosła 16 024 775zł. w tym VAT ok. 2 975 854zł. Gminie przysługiwało dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 10 229 986,92zł. (co stanowi nie więcej niż 68.41% kwoty wydatków kwalifikowanych). Gmina wydatkowała na inwestycję kwotę 5 794 788,47zł. ze środków własnych.

W dniu 23.10.2012r. Gmina Ruciane-Nida złożyła wniosek uzupełniony w dniu 16.11.2012r. o udzielenie interpretacji w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z poniesieniem kosztów realizacji ww. inwestycji.

W ww. wniosku nadmienila, że po skończeniu inwestycji przekaże do Zakładu Usług Komunalnych wybudowane odcinki infrastruktury nieodpłatnie na podstawie zarządzenia wydanego przez Burmistrza.

Z wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej Bydgoszczy interpretacji indywidualnej (syg. ITPP2/443-1304/12/EK) stwierdzono, że Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów dokonanych w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego, ponieważ poniesione wydatki nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi. Nieodpłatne przekazanie wszystkich środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu nie będzie bowiem podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż przekazanie to odbędzie się w związku z prowadzoną przez Gminę działalnością (wykonywanie zadań publicznych).

Kontrolowana jednostka przedłożyła umowę nr IGK.7011.1.2013 zawartą w dniu 09.05.2013r. w Rucianem -Nidzie pomiędzy: Gminą Rucianem-Nida Aleja Wczasów 4 12-220 Ruciane-Nida zwana dalej Użyczającą, a Zakładem Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie ul. Leśna 10 12-220 Ruciane-Nida zwanym w umowie Biorącym w użyczenie.

Z §1 umowy wynika, że Gmina jako użyczający przekazuje Zakładowi Usług Komunalnych jako biorącemu w użyczenie w Rucianem-Nidzie do eksploatacji infrastrukturę wodno-ściekową realizowaną w ramach projektu "Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w regionie Wielkich Jezior Mazurskich-MASTERPLAN dla Wielkich Jezior Mazurskich-Gmina Ruciane-Nida".

Gmina Ruciane-Nida w związku z realizacją ww. inwestycji nie odliczyła w pierwotnych deklaracjach podatku naliczonego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina w związku z wcześniej opisanym wyrokiem TSUE zamierzała skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego od ww. inwestycji, a co za tym idzie ubiegać się o zwrot podatku VAT w dniu 24.06.2015r. wystosowała do Dyrektora Regionalnego Centrum Projektów Środowiskowych WFOŚ i GW w Olsztynie wniosek o udzielenie informacji, jaka część dofinansowania przypadającego na VAT Gmina musiałaby zwrócić oraz czy zostanie zastosowany obowiązek uiszczenia odsetek od tej części zwracanego dofinansowania.

W nawiązaniu do ww. wniosku Gmina załączyła otrzymaną korespondencję prowadzoną pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju Departament Koordynacji Strategii i Polityki Rozwoju a Ministerstwem Finansów Departament Instytucji Płatniczej. W piśmie z dnia 9.10.2015r. Ministerstwo Finansów poinformowało, że jeżeli w trakcie realizacji projektu lub po jego zakończeniu-pierwotnie kwalifikowany podatek VAT stanie się niekwalifikowany -na skutek obiektywnych okoliczności-to nie zachodzą przesłanki z art. 207 ustawy o finansach publicznych, uzasadniających konieczność naliczania odsetek od kwoty zwracanej przez beneficjenta.

Kontrolowany podmiot przedłożył decyzje wydane przez Starostę Piskiego na realizację ww. inwestycji tj.:

- Decyzja nr WZB-7351/94/10z z 30.03.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Osiniak.
- Decyzja nr WZB-7351/95/10 z 30.03.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Gałkowo i Zameczek.
- Decyzja nr WZB-7351/96/10 z 30.03.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Nowa Uka,
- Decyzja nr WZB-7351/148/10 z 30.04.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Wółka.
- Decyzja nr WZB-7351/180/10z z 21.05.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Śwignajno i Wygryny
- Decyzja nr WZB-7351/194/10z z 31.05.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Wojnowo.
- Decyzja nr WZB-7351/235/10z z 28.06.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida kanalizacji sanitarnej w m. Uka.
- Decyzja nr WZB-7351/405/09 z 24.11.2009r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie Onufryjewo i Wierzbą,
- Decyzja nr WZB-7351/409/09 z 25.11.2009r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie Końcewo i Niedźwiedzi Róg,
- Decyzja nr WZB-7351/410/09 z 26.11.2009r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie Piaski,
- Decyzja nr WZB-7351/4/10 z 6.01.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy ruciane Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie Wejsuny,

10 d

10 d

- Decyzja nr WZB-7351/34/10 z 4.02.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy Ruciane Nida sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej w obrębie Onufryjowo, Końcewo i Wejsuny ,  
- Decyzja nr WZB-7351/54/10 z 24.02.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla tłoczni ścieków P-1 wraz z przyłączami energetycznymi zlokalizowanymi na działce w obrębie Końcewo. Jako etap V budowy sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej wsiach Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski oraz sieci wodociągowej we wsiach: Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Końcewo, Piaski na terenie gminy Ruciane Nida.  
- Decyzja nr WZB-7351/55/10 z 24.02.2010r. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla tłoczni ścieków P-2 wraz z przyłączami energetycznymi zlokalizowanymi na działce w obrębie Wejsuny. Jako etap III budowy sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej wsiach Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski oraz sieci wodociągowej we wsiach: Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Końcewo, Piaski na terenie gminy Ruciane Nida.

W przedłożonym do kontroli załączniku nr 2 do uchwały nr X/46/03 Rady Miejskiej w Rucianem-Nida z dnia 17 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wyszczególniono wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy tj. :

1. Urząd Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie
2. Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie
3. Dom Kultury w Rucianem-Nidzie.
4. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.
5. Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie.
6. Zespół Szkół Samorządowych im. Agnieszki Osieckiej w Rucianem-Nidzie.  
- Liceum Samorządowe w Rucianem-Nidzie,  
- Gimnazjum Publiczne w Rucianem-Nidzie.
7. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Rucianem-Nidzie.
8. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. K.I. Gałczyńskiego w Rucianem-Nidzie.
9. Szkoła Podstawowa w Ukcie.
10. Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie.
11. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o. o w Rucianem-Nidzie.

#### **Podatek należny:**

W związku z scentralizowaniem rozliczeń Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych przedłożono: oddzielnie sporządzone ewidencje sprzedaży VAT Gminy Ruciane-Nida, ZUK Ruciane-Nida, podrejestr obrotów jednostek pozostałych (niezarejestrowanych do VAT).

#### **1) Gmina Ruciane-Nida**

Gmina w prowadzonej ręcznie ewidencji sprzedaży VAT za kontrolowany okres (VI i X.2012) wykazywała wartości dostaw i kwot podatku należnego w stawkach podatku VAT:

**23%** z tytułu: dzierżawy działki pod zainstalowanie stacji bazowej telefonii komórkowej, najmu wieży konstrukcji metalowej pod instalację sprzętu telekomunikacyjnego, dzierżawy działek pod kioski handlowe, podwórka, teren istniejącego kąpieliska, pole namiotowe i stanicę wodną, sprzedaży gminnych nieruchomości gruntowych ,  
**zwolniona** z tytułu : dzierżawy działek na drobne uprawy rolne.

Wartości dostaw ewidencjonowano na podstawie wystawionych faktur VAT, sporządzanych zestawień podatników regulujących czynsz dzierżawny w badanym okresie (w których wskazywano dane osobowe, wysokość czynszu, VAT, termin płatności), wykazu podmiotów nabywających aktem notarialnym nieruchomości gminne.

Kontrolującym okazano faktury, akty notarialne, opisane jw. umowy zawarte z dzierżawcami/najemcami w oparciu o które dokonano wpisu w ewidencjach VAT. Zweryfikowano je w zakresie wysokości czynszów dzierżawnych, przedmiotu dzierżawy, terminów płatności (pod kątem terminu powstania obowiązku podatkowego).

W okresie objętym kontrolą wykazano w ewidencji sprzedaży VAT wartości dostaw i kwoty pod. należnego tj.:

#### **Czerwiec 2012r.**

Stawka VAT 23% :wartość netto-10 665,71zł., VAT-2 453,10zł.

Zwolniona : wartość- 251,10zł.

(w zbiorczym zestawieniu wykazano: stawka VAT 23%:wartość netto-10666zł., VAT-2453zł. ;zwolniona:251zł.)

#### **Październik 2012r.**

Stawka VAT 23%:war.netto-50 671,88zł, VAT-11 654,52zł.

(w zbiorczym zestawieniu wykazano: stawka VAT 23%:wartość netto-50 672zł., VAT-11 655zł.)

#### **2) Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie**

Wartości dostaw i kwoty podatku należnego ewidencjonowano na podstawie wystawionych faktur VAT oraz korekt faktur VAT. ZUK w prowadzonej ewidencji sprzedaży VAT za kontrolowany okres (VI i X.2012) wykazywał wartości dostaw i kwot podatku należnego w stawkach podatku VAT:

**Zwolniona** z tytułu opłat czynszów mieszkaniowych,

7% z tytułu: opłat za wodę ( odczyt dokonany w 2012r. dotyczący min. zużycia wody za 2010r.-wskazania wodomierza za ten okres ze stawką 7% ) ,  
8% z tytułu: przyjęcie nieczystości stałych na wysypisko, nieczystości płynnych na oczyszczalnię, usług pogrzebowych (pochówek, opłata za wykup miejsca pod grób, wjazd karawanu na cmentarz), opłat za wodę, ścieki ,opłat eksploatacyjnych , usług wywozu nieczystości płynnych,  
22%(w VI.2012) z tytułu odprowadzania ścieków ,  
23% z tytułu min.: opłat za dzierżawę i administrowanie pomieszczeniami, za wydanie war. technicznych, remont dróg i parkingów, usł. wykonania ścianki oporowej, chodnika, montaż tablic pamiątkowych, ławek parkowych ,usł. powiększenia parkingu, wykonania koszy ulicznych, za udostępnienie energii elektrycznej, wykonanie prac porządkowych.  
Kontrolowana jednostka dokonywała w X.2012r. sprzedaży złomu .Na fakturach wskazywała, że podatnikiem pod. VAT jest nabywca(odwrócone obciążenie) .

#### **Czerwiec 2012 r.**

W VI.2012 prowadzono dwa rejestry sprzedaży, w jednym wykazywano sprzedaż udokumentowaną fakturami VAT, w drugim ewidencjonowano wystawione korekty faktur VAT.

W rejestrach VAT wykazano wartości dostaw i kwoty pod. należnego tj.:

Stawka VAT 22%:war.netto-103,28zł, VAT-22,72zł.

Stawka VAT 23% : wartość netto – 34 193,32 zł, VAT – 7 864,48 zł

Stawka VAT 7% i 8% : wartość netto – 111 580,23 zł , VAT – 8 925,26 zł  
w tym:

1. rejestr faktur VAT - 7% i 8% w.netto - 113 069,19 zł, VAT -9 044,28 zł,
2. rejestr korekt VAT - netto <-1 488,96 >zł, VAT <-119,02> zł

- zwolniona : wartość- 5 086,68 zł

#### **Październik 2012r.**

Stawka VAT 23% : wartość netto – 40 845,08 zł, VAT - 9 394,37 zł

Stawka VAT ( 7%) 8% : wartość netto – 144 791,49 zł , VAT – 11 581,40 zł.

Stawka VAT zwolniona : wartość – 4 434,45 zł

-odwrócone obciążenie: 6 715,60 zł

### **3)Jednostki organizacyjne Gminy**

Gmina utworzyła oddzielny podrejestr obrotów jednostek niezarejestrowanych na VAT za VI i X.2012r. Nazwa jednostki: Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie(jednostka dokonująca rozliczeń szkół i przedszkoli na terenie gminy Ruciane-Nida opisanych jw.)w którym wykazała war. dostaw z tytułu:

#### **sprzedaż zwolniona:**

-opieka nad dziećmi przedszkolnymi w czasie wykraczającym poza minimum programowe -wpłaty regulowane przez opiekunów prawnych dzieci przedszkolnych, ,

Do podrejestru załączono: zestawienie obrotów na koncie 130-02 Rachunek bieżący jednostek budżetowych-dochody(opłata stała powyżej min. programowego) ,obroty na koncie 222-04-dochody-rachunek podstawowy.

#### **sprzedaż opodatkowana 23% stawką podatku VAT:**

-opłaty czynszu za najem powierzchni pod automaty do sprzedaży produktów spożywczych (Szkoła Podstawowa nr 1) ,

-wynajem hal sportowych przez firmy (Zespół Szkół Samorządowych).

Wystawiano na rzecz najemców rachunki.

Wartość dostaw i kwot podatku należnego w poszczególnych miesiącach kontrolowanego okresu wynosi:

#### **Czerwiec 2012r.**

Stawka VAT 23% :wartość netto-2113,82zł.,VAT-486,18zł.

(W zbiorczym zestawieniu wykazano:23% war.neto-2114,VAT-486)

Zwolniona : wartość- 2731,00zł.

#### **Październik 2012r.**

Stawka VAT 23% :wartość netto-3394,31zł.,VAT-780,69zł.

(W zbiorczym zestawieniu wykazano:23% war.neto-3394,VAT-781)

Zwolniona : wartość- 2454,40zł.

W przypadku pozostałych jednostek opisanych jw. (z wyłączeniem Domu Kultury w Rucianem-Nidzie ) nie stwierdzono dostaw podlegających opodatkowaniu pod. VAT.

Dom Kultury w Rucianem -Nidzie jest samorządową instytucją kultury , która działa w oparciu o ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej , wpisaną do utworzonej przez Burmistrza Ruciane-Nida księgi rejestrowej instytucji kultury,

*Ju d*

*[Signature]*

posiadającą osobowość prawną.

Wobec powyższego Dom Kultury w Rucianem-Nidzie nie jest ujęty przy centralizacji rozliczeń.

#### Podatek naliczony:

W związku z centralizacją rozliczeń Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych przedłożono: ewidencje/ rejestry nabyć VAT Gminy Ruciane-Nida oraz ZUK Ruciane-Nida.

#### **1) Gmina Ruciane-Nida**

W badanym okresie Gmina w rejestrach oraz w złożonych korektach deklaracji VAT-7 wykazała wartości nabyć i kwot podatku naliczonego wyłącznie z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych związanych z wykonaniem infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na podstawie faktur VAT tj.:

##### **Czerwiec VI.2012r.**

**-faktura VAT Nr 0169/12/FVS z 18.06.2012(data wpływu 18.06.2012) na kw. netto-46 631,44zł., VAT-10 725,23zł., kw. brutto-57 356,67zł.,** wystawiona przez Zakład Instalacyjno-Budowlany „Dario” Dariusz Krasicki 12-200 Pisz ul.K.I.Gałczyńskiego 7/37 NIP 8491024740, wykonanie 2 sztuk przyłączy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Osiniak-Piotrowo i Wólka, przyłącza wodno-kanalizacyjne w m.Wólka oraz przyłącza wodociągowe w m.Śwignajno w gminie Ruciane-Nida wg. umowy nr IGK-7011/2/2012

Przedłożono umowę nr IGK-7011/2/2012 z 28.05.2012r. zawartą pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a firmą Zakład Instalacyjno-Budowlany „Dario” Dariusz Krasicki Pisz ul.K.I.Gałczyńskiego .Przedmiot umowy: wykonanie 2 szt. przyłączy kanalizacji sanitarnej w m. Osiniak-Piotrowo i Wólki , przyłącza wodno-kanalizacyjnego w m.Wólka oraz przyłącza wodociągowe w m. Śwignajno .Wynagrodzenie ustalono na kw. brutto 57 356,67zł.

##### **Październik 2012r.**

**-faktura VAT nr 726/10/2012 z 01.10.2012(data wpływu 01.10.2012) na kw. netto-48 000zł., VAT-11 040zł.,kw.brutto-59 040,00zł.** wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Korzeniewscy s.c. Jan Korzeniewski, Grzegorz Korzeniewski Osieka 2A NIP 7431941426, budowa sieci wod.kan.Osiedle Dybówek II, Przedłożono umowę nr IGK.272.04.2012 z 16.07.2012r. zawartą pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a PHU „Korzeniewcy” s.c. Jan Korzeniewski, Grzegorz Korzeniewski z siedzibą Osieka 2A.Przedmiot umowy-budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na osiedlu Dybówek II w Rucianem-Nida .Wartość wynagrodzenia strony umowy ustaliły na kwotę 59 040,00zł brutto.

**-faktura VAT nr 727/10/2012 z 01.10.2012 (data wpływu 01.10.2012)na kw.netto-1500zł., VAT-345zł., kw.brutto-1845zł.** wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Korzeniewscy s.c. Jan Korzeniewski, Grzegorz Korzeniewski Osieka 2A NIP 7431941426, wykonanie robót dodatkowych.

Przedłożono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z 3.09.2012r. Zadanie: budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na osiedlu Dybówek II w Rucianem Nidzie-wydłużenie odcinka sieci wodociągowej.

**-faktura VAT nr 19/10/2012 z 24.10.2012(data wpływu 24.10.2012) na kw. netto-1 538 004,41zł., VAT- 353 741,01zł. , kw.brutto-1 891 745,42zł.** wystawiona przez SEGI-AT sp z.o.o 02-867 Warszawa ul.Baletowa 30 NIP 5240302223, wykonanie kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej wraz z przyłączami –obiekt Wejsuny. Umowa nr PD-3420/15/2010 etap III.

**-faktura VAT nr 21/10/2012 z 30.10.2012r.(data wpływu 31.10.2012) na kw. netto-59 860,83zł.,VAT-13 767,99zł., kw. brutto-73 628,82zł.** wystawiona przez SEGI-AT sp z.o.o 02-867 Warszawa ul.Baletowa 30 NIP 5240302223, wykonanie kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej wraz z przyłączami-obiekt Piaski, Wierzba ,Onufryjowo ,Wejsuny,Końcewo i Niedźwiedzi Róg. Umowa nr PD-3420/15/2010 etap III.

Przedłożono umowę nr PD-3420/15/2010 zawartą w Rucianem-Nidzie 21.07.2010 pomiędzy Gmina Ruciane-Nida a SEGI-AT spz.o.o Warszawa .Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych, polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w m. Niedźwiedzi Róg. Onufryjowo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski, tranzytu tych sieci między ww. miejscowościami oraz włączenie do kolektora już istniejącego. Wartość wynagrodzenia ryczałtowego wynosi 5 990 000,00zł.+VAT 1317 800,00zł., kw. brutto 7 307 800,00zł. Rozliczenie będzie dokonywane na podstawie prawidłowo wystawionych faktur częściowych oraz faktury końcowej.

Zgodnie z aneksem nr 7 z 3.09.2012r. wprowadzono zmiany w zakresie wynagrodzenia tj.:za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły łączne wynagrodzenie w wys.:

1.230.523,88zł. brutto z 22% podatkiem VAT

2.7 077 276,12zł. brutto z 23% podatkiem VAT

3.73.628.82zł. brutto z 23% podatkiem VAT

Przedłożono:

-protokół końcowego odbioru robót z 22.10.2012r. wykonawca:Segi-AT sp z.o.o Warszawa

Odbiór robót nastąpił w dniach od 12.10 do 22.10.2012r. Ryczałtowa wartość robót za wykonanie sześciu etapów budowy sieci wodno-kanalizacyjnej wynosi 7 307 800,00zł. brutto Wg. aneksu nr 7 z 3.09.2012 dotyczącego prac dodatkowych wynagrodzenie wynosi 73 628,82zł. brutto.

**-faktura VAT nr 00007/10/2012 z 24.10.2012(data wpływu 26.10.2012) na kw. netto- 6695,12zł.,VAT-1 539,88zł., kw.brutto- 8 235zł.** wystawiona przez IKA Projekt Sp.z.o.o Olsztyn Biskupa Tomasza Wilczyńskiego 1A NIP 7393729373,pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji projektu "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej" zgodnie z umową Nr IW-1/2010-Etap VI.

Przedłożono umowę nr IW-1/2010 z 19.08.2010r. zawartą pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a IKPROJEKT sp z.o.o z siedzibą w Olsztynie. Przedmiotem umowy jest pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji projektu "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w m. Niedźwiedzi Róg, Onufryjowo, Głodowo,Głodowo Rybackie, wejsuny, Warnowo,Końcewo i Piaski w gminie Ruciane-Nida"Wartość umowy wyceniono na 54900zł. brutto. Podstawą wystawienia

przez Wykonawcę faktur częściowych będą protokoły odbioru etapu nadzorowanych robót budowlanych stwierdzających zakończenie wykonania tych robót, potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego  
-faktura VAT nr 210120046A z 19.10.2012r. (data wpływu 26.10.2012) na kw. netto-959,35zł., VAT-220,65zł., kw.brutto-1180,00zł. wystawiona przez Grontmij Polska Spółka z o.o ul. Ziębicka 35 Poznań NIP 5220004190,  
Sprawowanie nadzoru autorskiego projektu pn. "budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków wraz z przyłączami energetycznymi i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej we wsiach: Niedźwiedzi Róg, Onufryjewo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski w gminie Ruciane-Nida, zgodnie z umową Nr IW-2/2010. Płatność za 1 nadzór.

Przedłożono umowę nr IW-2/2010 z 01.09.2010r. o sprawowanie nadzoru autorskiego przez projektanta projektu pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków wraz z przyłączami energetycznymi i przyłączami domowymi oraz sieci wodociągowej we wsiach: Niedźwiedzi Róg, Onufryjewo, Głodowo, Głodowo Rybackie, Wejsuny, Warnowo, Końcewo, Piaski w gm. Ruciane-Nida zawarta pomiędzy Gminą Ruciane-Nida a Grontmij Polska sp z o.o z siedzibą Poznań.

Wartość wynagrodzenia za jeden pobyt na budowie 1180zł.

-faktura VAT nr 00423/12 z 31.10.2012r. (data wpływu 31.10.2012) na kw. netto-149,59zł., VAT-34,41zł., kw.brutto-184zł., wystawiona przez Sanit Sklep Instalacyjno-Sanitarny Janina Piatenko Ruciane-Nida ul. Gałczyńskiego 11 NIP8491062580, zakup PE Wąż 40

Na odwrocie faktury dokonano adnotacji "potwierdzam zakup materiału w ramach zadania inwest. pt. "Roboty uzupełniające do zadania pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Wólka, Osiniak, Śwignajno, Wojnowo, Ukta, Nowa Ukta, Gałkowo i Zameczek w gminie Ruciane-Nida" dla inwestycji MASTERPLAN".

Sporządzono kserokopie ww. faktur VAT (karty nr 145-153).

W oparciu o dostępne systemy informatyczne ustalono, że wystawcy ww. faktur w badanym okresie byli zarejestrowanymi podatnikami podatku VAT.

Wartość nakładów inwestycyjnych na podstawie ww. faktur VAT wykazana w rejestrach nabyć wynosi:

VI.2012 :war.netto-46 631,44zł., VAT-10 725,23zł.

X.2012:war.netto-1 655 169,30zł., VAT-380 688,94zł.

W podsumowaniu rejestrów korygujących Gmina zaokrągliła łączną wartość netto oraz kwotę podatku VAT naliczonego tj.:

**VI.2012:war.netto-46 631zł., VAT-10 725zł.**

**X.2012:war.netto-1 655 169zł., VAT-380 689zł.**

Ww. kwoty przeniesiono do zestawienia zbiorczego.

## 2) Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Niedzie

Zakład Usług Komunalnych w badanych miesiącach, z uwagi na fakt iż część nabyć towarów i usług związana była zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i zwolnionymi, dokonał korekty podatku naliczonego w oparciu o proporcję wyliczoną z uwzględnieniem obrotów za 2011r. tj.: 92%.

Wartość nabyć i kwoty podatku naliczonego w prowadzonych ewidencjach wykazywano na podstawie faktur VAT. Obejmowały one min.: zakup art. hydraulicznych (odpowietrzanie kolektora-hydrofornia, remont WC, przyłącza wodnego), środków czystości, oleju napędowego do wykaszarek, zagęszczarek, kosiarki, usł. konserwacji stacji transformatorowej, wymiany wodomierzy w mieszkaniach, przepychania przepompowni, wywozu nieczystości stałych i płynnych, dźwigowe, usł. telekomunikacyjne, usł. naprawy ciągnika i zagęszczarki, beczki asenizacyjnej, pompy beczkowozu, uszczelnienia pompy, usł. analizy próbek-biogaz, usł. wykonania studzienki odpływowej, czyszczenia sieci wodociągowej, usł. ślusarsko-sprawalnictwa, usł. hydrauliczna, usł. spychania na wysypisku, zakup energii elektrycznej i ciepłej, części, oleje i smary do pilarek i wykaszarek, zakup wody mineralnej, art. do apteczki, oprogramowania i UPS, gazu propan-butan, art. biurowych, łopaty do rozrzutnika piachu, usł. sprzątania przystanków PKS, transport masy asfaltowej, konserwacja platformy schodowej, montaż okien, opł. za przesyłki pocztowe.

Wykazana w ewidencjach wartość nabyć i kwot podatku naliczonego wynosi:

### Czerwiec 2012 r.

W VI.2012 ZUK prowadził jedną ewidencję nabyć towarów i usług.

W podsumowaniu ewidencji nabyć za VI 2012 r. wykazano wartość nabycia towarów i usług pozostałych netto – 72 267,03 zł, VAT- 15 502,62 zł;

Na odwrotnej stronie ewidencji sporządzono zestawienie, w którym wykazano :

-czerwiec netto 71 848,90 zł, VAT 15 502,62 zł (wg podsumowania winno być :war. netto 72 267,03 zł, (różnica 418,13 zł), VAT 15 502,62 zł )

- przeniesione na czerwiec 11 973,98 zł, VAT 2 754,05 zł, (nabycia z V.2012r. z terminem płatności VI.2012)\*

- odłożone na lipiec - 9 250,80 zł, VAT -2 127,72 zł (nabycia z VI z terminem płatności VII.2012)\*\*

Razem :74 572,08 zł , VAT 16 128,95 zł .

**Do zestawienia zbiorczego przeniesiono: war. netto-74 572zł., VAT-16 129zł.**

Z uwagi na fakt, iż nabycia związane były zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i zwolnionymi, ZUK dokonał korekty podatku naliczonego w oparciu o proporcję obliczoną z uwzględnieniem obrotów za 2011 r. W stosunku do całości podatku naliczonego za badany okres stosowano współczynnik w wys. 92 %.

Wartość skorygowanego podatku naliczonego (po uwzględnieniu współczynnika) wynosi: VAT- 14 839 zł, wykazano

16 129 i korektę podatku naliczonego 1290 ( 16 129-1 290 = 14 839).

**W zestawieniu zbiorczym w odrębnej pozycji wykazano korektę pod. naliczonego 1290zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że wykazana w zestawieniu jw. :

\* kwota przeniesiona na czerwiec to:

pozycje rejestru od 135 do 155 z ewidencji za miesiąc maj, tj. zestawienie zbiorcze faktur nr 8/5163/164 na łączną kwotę netto 9 572,93 zł, VAT 2 201,79 zł, wystawione przez PGE Obrót, NIP 8130268082 za energię elektryczną w miesiącu sprzedaży 05/2012 z terminem płatności do czerwca 2012 r.

pozycje od 167 do 187 z ewidencji za miesiąc maj, tj. zestawienie zbiorcze faktur nr 8/5163/65 na łączną kwotę netto 2 401,05 zł, VAT 552,26 zł, wystawione przez PGE Obrót, NIP 8130268082 za energię elektryczną w miesiącu sprzedaży 05/2012 z terminem płatności do czerwca 2012 r.

\*\* kwota przeniesiona na lipiec to:

pozycje od 92 do 133 z rejestru za czerwiec w łącznej kwocie 9 250,80 zł, VAT 2 127,72 zł, wynikające z zestawienia zbiorczego faktur wystawionego przez PGE Obrót, NIP 8130268082 za energię elektryczną w miesiącu sprzedaży 06/2012 z terminem płatności do lipca 2012 r.

#### **Październik 2012 r.**

ZUK w X.2012r. prowadził odrębną ewidencję tj. w stosunku do nabyć towarów i usług, które były wykorzystywane wyłącznie do czynności opodatkowanych pod. VAT oraz do czynności zwolnionych i opodatkowanych, w których wykazał :

1) rejestr zakupu netto 60 460,63 zł, VAT 12 324,20 zł

2) rejestr zakupy opodatkowane i zwolnione netto 9 941,60 zł, VAT 2 283,01 zł

Z podsumowania ww. rejestrów wykazano:

Z rejestru nr 1) war.netto **60 145,93 zł \***, VAT 12 324,20zł.

\* do war. netto nie doliczono zakupów zwolnionych, tj. 314,70 zł,

Z rejestru nr 2) war. netto 9 941,60 zł, VAT 2 283,01 zł. Pismem ręcznym na zestawieniu dopisano: „VAT naliczony pomniejszony o 8% (współczynnik sprzedaży ogólnej do sprzedaży zwolnionej”. Skorygowany podatek naliczony wynosi 2100,37 zł ( 2283,01 x 92%).

Po korekcie o wyliczoną proporcję jw. wykazano: war. netto-9146,27zł.\*\*;VAT-2100,36zł.

\*\* ZUK zastosował wyliczoną proporcję jw. również do podstawy opodatkowania tj. 9941,60 \*92% = 9 146,27 zł.

**Razem : war. netto-69 292,20zł., VAT -14 424,56zł.**

Ww. kwoty przeniesiono do zestawienia zbiorczego.

Gmina sporządziła zbiorcze zestawienia za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu, w których wykazała wartość dostaw i nabyć (Gmina, ZUK,Pozostałe jednostki),po korekcie ( łączną wartość dostaw, kwot podatku należnego oraz łączną wartość nabyć środków trwałych / pozostałych , kwot podatku naliczonego w wyniku scalenia danych z Gminy , ZUK i jednostek pozostałych) tj.:

#### **Czerwiec 2012**

	Gmina		ZUK		Pozostałe jednostki		Razem		korekta	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
Dostawa towarów zw	251	-	5087	-	2731	-	8069	-	8069	-
Dostawa towarów 7% lub 8%	-	-	94835	7719	-	-	94835	7719	94835	7719
Dostawa towarów 23%	10666	2453	34297	7887	2114	486	47077	10826	47077	10826
razem	10917	2453	134219	15606	4845	486	149981	18545	149981	18545
Nadwyżka z poprzed. deklaracji	-	-	-	12270	-	-	12270	-	-	10166
Nabycia towarów środków trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	46634	10725
Nabycia tow. i usł.			74572	16129	-	-	74572	16129	74572	16129

pozostałych										
Korekta pod. naliczonego			1290	-	-		1290		1290	
razem			27109	-	-	74572	28399	121203	35730	

#### Październik 2012

	Gmina		ZUK		Pozostałe jednostki		Razem		korekta	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	netto po korekcie	VAT po korekcie
Dostawa towarów zw	-	-	4434	-	2454	-	6888	-	6888	-
Dostawa towarów 7% lub 8%	-	-	144791	11581	-	-	144791	11581	144791	11581
Dostawa towarów 23%	50672	11655	40845	9394	3394	781	94911	21830	94911	21830
Dostawa-podatnik nabywca	-	-	6716	-	-	-	6716	-	6716	-
razem	50672	11655	196786	20975	5848	781	253306	33411	253306	33411
Nadwyżka z poprzed. deklaracji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	376154
Nabycia towarów środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	1655169	380689
Nabycia tow. i usł. pozostałych	-	-	69292	14425	-	-	69292	14425	69292	14425
Korekta pod. naliczonego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
razem	-	-	69292	14425	-	-	69292	14425	1724461	771268

#### Ustalenia:

1)Gmina Ruciane Nida

**\*w zakresie podatku należnego**

#### Październik 2012

##### -stawka VAT 23%

Do kontroli Gmina przedłożyła podanie oraz pismo znak : IGK-684/16/2012 z 30.03.2012r. dotyczące rozłożenia na raty płatności czynszu dla dzierżawcy Barbara Chojnowska ul.Kwiatowa 8/29 12-220 Ruciane-Nida.

W podaniu (data wpływu 37.03.2012r.) ww. zwróciła się z prośbą o rozłożenie na cztery raty należności za dzierżawę nieruchomości położonej w Karwicy.

Z treści pisma wystosowanego przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida wynika, że na prośbę ww. Burmistrz wyraził zgodę na rozłożenie płatności czynszu w wysokości 20 024,40zł na następujące raty:

pierwsza rata-5024,40zł., płatność do dnia 31.03.2012r.

druga rata-5000zł., płatność do dnia 31.05.2012r.

trzecia rata-5000zł., płatność do dnia 31.07.2012r.

czwarta rata-5000zł., płatność do dnia 30.09.2012r.

Kontrolowana jednostka wykazała w ewidencji sprzedaży VAT poszczególne raty tj.:

III.2012 w poz.141 ewidencji kw. netto-4065,04zł.,VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.,

VII.2012 poz. 15 ewidencji kw. netto-4065,04zł.,VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.,

VIII.2012 w poz.13 ewidencji kw. netto- 4065,04zł.,VAT-934,96zł., kw. brutto-5000zł.,

X.2012 w poz.4 ewidencji kw. netto- 4066,67zł.,VAT-935,33zł., kw. brutto-5002zł.

Barbara Chojnowska dokonała zapłaty ww. rat .dzierżawy w terminach :30.03.2012-5000zł.;02.04.2012-24,40;31.07.2012-5000zł.;30.08.2012-5000zł.-20.10.2012-5000zł.

Kontrolowana jednostka wystawiła fakturę nr 55G/2012 z 31.10.2012r.dla Pelagia Pole Namiotowe-Przystań Jachtowa Barbara Chojnowska Karwica 49D na kw. netto-4066,67,VAT-935,33zł.,kw. brutto-5002zł., czynsz dzierżawny umowa dzierżawy 45/1999 z 1.10.1999.

W dokumentacji Gminy znajduje się:

- umowa dzierżawy nr 45/99 z 1.10.1999 zawarta pomiędzy Gminą Ruciane Nida, a Barbara Chojnowska Ruciane-Nida ul. Kwiatowa 8/29 na dzierżawę terenu komunalnego z przeznaczeniem pod teren istniejącego ogólnodostępnego kąpieliska, pod pole namiotowe i stancje wodna. Umowę zawarto na okres od 1.10.1999 do 30.09.2024. Czynsz roczny strony umowy ustaliły na kwotę 6550,50zł. (w tym VAT), płatną do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania do zapłaty na konto UMIG Ruciane-Nida

- aneks z 19.01.2011 do ww. umowy, w którym zmienia się stawkę VAT z 22% na 23% oraz wartość opłaty rocznej na kw. brutto 20 024,40zł. w tym VAT-3 744,40, kw. netto-16280zł. zawierający informację, że kwotę czynszu dzierżawnego należy wpłacić do dnia 31 marca każdego roku.

Zgodnie z art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r.-Kodeks cywilny, przez umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz.

Z punktu widzenia podatku VAT dzierżawa stanowi świadczenie usług, a zatem w świetle art.5 ust.1 pkt 1 ustawy o VAT zalicza się do czynności opodatkowanych.

Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług dzierżawy został określony w art. 19 ust.13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

W myśl art.19 ust.13 pkt 4 cyt. ustawy o VAT(w brzmieniu obowiązującym w 2012r.) obowiązek podatkowy w przypadku takich usług powstaje z chwilą : otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze.

Zgodnie z tą regulacją podatek staje się wymagalny w dacie zapłaty nie później jednak niż przewiduje to termin płatności określony w umowie lub fakturze.

Z konstrukcji podatku od towarów i usług wynika, że podatnik, który wykonuje czynności podlegające opodatkowaniu VAT, zobowiązany jest opodatkować daną czynność w momencie powstania obowiązku podatkowego.

Z analizy wyżej opisanej umowy wynika, że czynsz dzierżawny jest płatny do 31 marca każdego roku.

W ocenie kontrolujących rozłożenie na raty płatności czynszu pozostaje bez wpływu na moment powstania obowiązku podatkowego.

W opisanych przypadkach obowiązek podatkowy po stronie Gminy z tytułu świadczonej usługi dzierżawy na rzecz ww. w odniesieniu do czynszu za 2012r. powstał w dniu, w którym upłynął termin płatności określony w umowach dzierżawy tj. 31.03.2012r.

Wobec powyższego kontrolowany podmiot winien był wykazać w ewidencji za marzec 2012r. wartość dostawy i kwotę podatku należnego z tytułu świadczonej na rzecz ww. usług dzierżawy w pełnej wysokości (wynikającej z zawartej jw. umowy) tj.:

III.2012r. war..brutto-20 024,40zł.,VAT-3 744,40zł.(algorytm 23/123), war. netto-16 280zł.

Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W opisanym stanie faktycznym należy skorygować war. dostawy i kw. pod. należnego za III,VII,VIII,X.2012r.

**Wartość zawyżenia w X.2012 dostawy wynosi: kw. netto- 4066,67zł.,VAT-935,33zł., kw. brutto-5002zł.**

Z uwagi na powyższe ustalenia, zmianie ulegnie wartość podatku naliczonego do odliczenia w X.2012r.

Sporządzono kserokopie ww. faktury VAT, podania oraz pisma w sprawie rozłożenia na raty czynszu dzierżawnego, umowy dzierżawy i aneksu(karty nr 154-157).

2) ZUK Ruciane-Nida

**\* w zakresie podatku należnego**

**Czerwiec 2012**

**- stawka VAT 8%**

W zestawieniu zbiorczym, odnośnie ZUK wykazano w stawce VAT 7 i 8% war.netto-94 835zł.,VAT-7719zł.

W ewidencjach sprzedaży ( rejestr faktur VAT i rejestr korekt VAT ) w stawce VAT 8% wykazano sprzedaż w łącznej kwocie netto – 111 580,23 zł, VAT – 8 925,26 zł.

Ponadto ustalono, że w dokumentacji kontrolowanej jednostki znajdują się faktury korygujące, których nie wykazano w ewidencjach, uwzględniono natomiast w łącznej kwocie przeniesionej do zestawienia zbiorczego tj.:

- faktura VAT korekta nr 58/2012 z 14-06-2012 r. wystawiona do faktury nr 3134/2011 z dnia 27-06-2011 r. na kwotę netto <-3 777,84> zł, VAT <-302,23> zł,

-faktura VAT korekta nr 60/2012 z 14-06-2012 r. wystawiona do faktury 2308/2010 z dnia 30-04-2010 r. na kwotę netto <-12 848,22> zł, VAT <-899,38> zł.

W toku kontroli okazano pismo ( wraz z załącznikami) Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem Nidzie z 15-06-2012 r skierowane do nabywcy faktur Marka Perek, 91-520 Łódź, ul.Okólna 240 informujące, że zgodnie z załączonym świadectwem ekspertyzy z dnia 30 kwietnia 2012 r. wodomierz nie spełnia wymagań technicznych. Na podstawie świadectwa ekspertyzy koryguje się faktury 2308/10, 3134/11 (...). Zgodnie z potwierdzeniem odbioru Poczty Polskiej odbiór faktur nastąpił 21-06-2012 r.

Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję

zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Uwzględniając wartość ww. faktur korygujących jednostka winna wykazać w zbiorczym zestawieniu za VI.2012r. wartość dostaw w stawce VAT 7 i 8% tj.:

**łączną wartość netto 94 954,17 zł tj. w zaokrągleniu war.netto 94 954 zł, wykazano 94 835, różnica 119 zł (zaniżenie), łączną wartość podatku należnego VAT 7 724, wykazano 7 719, różnica 5 zł (zaniżenie).**

Sporządzono zestawienie wartości dostaw i kwot podatku należnego na podstawie rejestrów/faktur za VI i X.2012r. (karta nr 158).

#### **- stawka VAT 22%**

W ewidencji sprzedaży za VI.2012r. w poz. 227 w stawce pod. VAT 22% wykazano war.netto-103,28zł., VAT-22,72zł. na podstawie faktury VAT nr FVS 0 2631/2012 z 06.06.2012r. na kwotę netto-120,64zł., VAT- 24,11zł. w tym:

woda (stawka VAT 8%) war.netto-15,19zł., VAT-1,22zł.

ścieki (stawka VAT 22%) war.netto-103,28zł., VAT-22,72zł.

opł. eksploatacyjne (stawka VAT 8%) war.netto-2,17zł., VAT-0,17zł.

Fakturę wystawiono dla: Jolanta Alicja Ukta 36/1.

Sporządzono kserokopie ww. faktury VAT (karta nr 159).

ZUK przy opodatkowywaniu ścieków na ww. fakturze zastosował błędną stawkę podatku VAT tj. 22%

Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy o VAT, dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 8%.

W poz. 142 załącznika nr 3 (wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%) wykazano usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków (PKWiU ex 37).

Wobec powyższego sprzedaż ww. usług podlega opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT i winna wynosić: war. brutto-126zł., VAT-9,33zł. (algorytm 8/108), war. netto-116,67zł.

Zawyżona wartość podatku VAT podlega odprowadzeniu zgodnie z zapisem art. 108 ustawy o VAT, który stanowi, w przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku jest obowiązana do jego zapłaty.

Zgodnie z art. 106j ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT w przypadku, gdy po wystawieniu faktury: podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku (...) - podatnik wystawia fakturę korygującą.

W związku z zawyżeniem podatku, faktura korygująca podlega rozliczeniu zgodnie z art. 29 ust. 13 i 14 ustawy o VAT, który stanowi, w przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1-3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanym podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę. Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługobiorcę faktury korygującej po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia faktury korygującej za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

14. Przepis ust. 13 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna.

#### **\*w zakresie podatku naliczonego**

##### **Czerwiec 2012**

W zestawieniu zbiorczym za VI.2012r. wykazano nabycia w kw. netto- 74 572zł., VAT- 14839zł. (po korekcie o współczynnik)

Według dokumentów źródłowych winno być: wartość netto 74 990,21 zł, wykazano 74 572, 08 zł, różnica w kwocie netto 418,13 zł (zaniżenie) wynika z nie uwzględnienia w zestawieniu zbiorczym kwot netto z poz. 154 i 155 (ostatnia strona rejestru) tj.:

- poz. 154 faktura nr 1121/06/12 z 25-06-2012 wystawiona przez SGS Eko Projekt, NIP 6381669512 kwota netto 360,00 zł,
- poz. 155 faktura nr 193/SM/12 z 29-06-2012 r. wystawiona przez firmę „NOWA”, NIP 8491001874 kwota netto 58,13 zł

**Wartość nabyć za VI.2012r. po korekcie wynosi: war.netto -74 990,21zł., VAT-14 839zł.**

Sporządzono zestawienie wartości dostaw i kwot podatku należnego na podstawie rejestrów/faktur za VI i X.2012r. (karta nr 160).

#### **Protokół z badania ksiąg.**

Stosownie do treści art. 193 § 1, 2, 3 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa „księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów. Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg

podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy."

W myśl art. 193 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że księgi podatkowe są prowadzone - nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to w protokole badania ksiąg określa, za jaki okres i w jakiej części nie uznaje ksiąg za dowód tego, co wynika z zawartych w niej zapisów".

W myśl cytowanych przepisów (art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług, art. 193 §3 ustawy Ordynacja podatkowa) ewidencje sprzedaży VAT:

-za VI.2012r.(ZUK Ruciane Nida) w części nie wykazanych faktur korygujących tj.: faktura VAT korekta nr 58/2012 z 14-06-2012 wystawiona do faktury nr 3134/2011 z dnia 27-03-2011 r. na kwotę netto <-3 777,84> zł, VAT <-302,23> zł,

- faktura VAT korekta nr 60/2012 z 14-06-2012 r. wystawiona do faktury 2308/2010 z dnia 30-04-2010 r. na kwotę netto <-12 848,22> zł, VAT <-899,38> zł

- za X.2012 r. (Gmina) w części błędnie deklarowanego obowiązku podatkowego (zawyżenie podatku kw. netto- 4066,67zł.,VAT-935,33zł.,

prowadzone były wadliwie.

Zgodnie z art.193 § 5 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy uznaje jednak za dowód księgi podatkowe, które prowadzone są w sposób wadliwy, jeżeli wady nie mają istotnego znaczenia dla sprawy.

Natomiast ewidencje nabyć za VI,X.2012 oraz ewidencje sprzedaży za X.2012(ZUK),VI.2012(Gmina),VI i X.2012(Pozostałe jednostki) prowadzone były w rozumieniu ww. przepisów rzetelnie.

Zgodnie z art. 193 § 8 cytowanej ustawy, strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania."

### ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Burmistrz Gminy Ruciane-Nida oświadczył, że przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 5.05.2016r. pod pozycją 3 za rok 2016.

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

Protokół przekazano kontrolowanej jednostce bez ww. kart, które sporządzono z ksiąg, dokumentów udostępnionych przez kontrolowany podmiot, które zostały zwrócone.

Protokół kontroli sporządzono na 14 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:-

Protokół doręczono Burmistrzowi Gminy Ruciane-Nida Panu Piotrowi Ryszardowi Felińskiemu.

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

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

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej.

Kontrolę zakończono dnia 16.05.2016r.

W ww. dniu skarbnik Gminy poinformowała, że Burmistrz z uwagi na wyjazd nie może stawić się dnia 16.05.2016r. na podpisanie protokołu z kontroli. Stawi się dnia 17.05.2016r.(adnotacja z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej-karta nr 161).

Adres doręczenia protokołu: 12-200 Pisz ul.Okopowa 2

Data doręczenia protokołu: .....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....

Inspektor Kontroli Podatkowej

Wzrost Filipkowska-Kulesza

Inspektor  
Renata Palęcka

Gmina Ruciane-Nida  
12-220 Ruciane-Nida  
Al. Wolności 1  
NIP 849-150-39-40 REGON 7307144

BURMISTRZ  
Piotr Ryszard Feliński

17.05.2016