

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	Nr postępowania wg systemu <b>1446</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>KP/411-7/15</b>	2. Wydane dnia <b>21.01.2015</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W CZŁUCHOWIE</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>21 stycznia 2015 roku</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>21 stycznia 2015r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: <b>Panu Adamowi Marciniakowi – Wójtowi Gminy Człuchów</b>	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>21, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30 stycznia, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13 i 27 lutego 2015 r. .</b>	8. Liczba dni kontroli <b>19</b>
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli <b>Rozliczenie z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za lipiec 2010 r., październik 2010 r., czerwiec 2011 r., luty 2012 r., czerwiec 2012 r., grudzień 2012 r.</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>07'2010, 10'2010, 06'2011, 02'2012, 06'2012, 12'2012</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>BERENDT-FIŃ</b>	2. Imię <b>MAŁGORZATA</b>	3. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>3/2015</b>
5. Nazwisko <b>CHAMIER-GLISZCZYŃSKI</b>	6. Imię <b>JÓZEF</b>	7. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>3/2012</b>
9. Nazwisko <b>BOBER</b>	10. Imię <b>MIECZYŚLAW</b>	11. Stanowisko <b>Starszy komisarz skarbowy</b>	12. Nr legitymacji służbowej <b>5/2015</b>
13. Uwagi			

#### A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia <b>KP/411-7/15</b>	2. Data wystawienia <b>20.01.2015</b>	3. Data doręczenia <b>20.01.2015</b>
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) <b>W dniu 20.01.2015r. Podatnik wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia .</b>		

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

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) <b>Siedziba i miejsce przechowywania dokumentacji</b>			
2. Ulica <b>Szczecińska</b>	3. Nr domu <b>33</b>	4. Nr lokalu	5. Miejscowość <b>Człuchów</b>
6. Uwagi <b>oraz w Urzędzie Skarbowym ul. Jerzego z Dąbrowy 5e, Człuchów</b>			

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE</b>
3. Nazwa pełna <b>GMINA CZŁUCHÓW</b>	

4. Nazwa skrócona <b>GMINA CZŁUCHÓW</b>			
5. NIP <b>843 15 37 401</b>		6. REGON <b>770979631- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>01.07.1976</b>
<b>B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ</b>			
1. Nazwa organu rejestrowego <b>Brak – Jednostka utworzona z mocy ustawy</b>		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru		4. Numer w rejestrze	
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b>			
1. Kraj	2. Województwo <b>POMORSKIE</b>	3. Powiat <b>CZŁUCHOWSKI</b>	
4. Gmina <b>CZŁUCHÓW</b>	5. Ulica <b>SZCZECIŃSKA</b>	6. Nr domu <b>33</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>CZŁUCHÓW</b>	9. Kod pocztowy <b>77-300</b>	10. Poczta <b>CZŁUCHÓW</b>	
11. Telefon <b>8341001</b>	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>23.07.2011 -</b>	
14. Uwagi			
<b>B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)</b>			
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) <b>Bank Spółdzielczy w Człuchowie 10 9326 0006 0000 0589 20000010</b>		2. Okres ważności (od-do)	
3. Uwagi			
<b>B.5. REPREZENTACJA</b>			
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Organami Gminy są: Rada Gminy jako organ stanowiący i kontrolny i Wójt Gminy jako organ wykonawczy, uchwała Nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów z dnia 30 maja 2011r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Człuchów, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97 poz. 1951 – kserokopia Statutu Rady Gminy Człuchów i uchwały Nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów stanowi załącznik nr 1 do protokołu z kontroli .</b>			
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) <b>Pani Aneta Gliszczyńska – Skarbnik Gminy .</b>			
3. Uwagi			
<b>B.6. KSIĘGI PODATKOWE</b>			
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) <b>Księgi rachunkowe</b>			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) <b>Pani Aneta Gliszczyńska – Skarbnik Gminy</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od <b>23.07.2011</b>			
4. Gmina <b>CZŁUCHÓW</b>	5. Ulica <b>SZCZECIŃSKA</b>	6. Nr domu <b>33</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>CZŁUCHÓW</b>	9. Kod pocztowy <b>77-300</b>	10. Poczta <b>CZŁUCHÓW</b>	
11. Uwagi			
<b>B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)</b>			
1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu (od-do) <b>23.07.2011 -</b>	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
11. Uwagi			
<b>B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG</b>			
1. Status w podatku VAT			2. Data rejestracji w podatku VAT

<p>01.07.2010 - 31.07.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.10.2010 - 31.10.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.12.2010 - 31.12.2010 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.04.2011 - 31.07.2011 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.10.2011 - 31.10.2011 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.12.2011 - 31.12.2011 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.02.2012 - 31.03.2012 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.05.2012 - 31.07.2012 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.09.2012 - 31.12.2012 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p>01.01.2014 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7</p> <p><b>Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR</b></p>	01.07.2010
--	------------

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

**B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)**

1. Obowiązek podatkowy	-
2. Uwagi	

**B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)**

1. Nazwisko i imię			
2. Numer Identyfikacji Podatkowej	3. Udział procentowy	4. Udziały od dnia - do dnia	
		-	
5. Kraj	6. Województwo	7. Powiat	
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość	13. Kod pocztowy	14. Poczta	
15. Uwagi			
<b>Nie dotyczy .</b>			

16. Nazwisko i imię			
17. Numer Identyfikacji Podatkowej	18. Udział procentowy	19. Udziały od dnia - do dnia	
		-	
20. Kraj	21. Województwo	22. Powiat	
23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość	28. Kod pocztowy	29. Poczta	
30. Uwagi			
<b>Nie dotyczy</b>			

31. Nazwisko i imię			
32. Numer Identyfikacji Podatkowej	33. Udział procentowy	34. Udziały od dnia - do dnia	
		-	
35. Kraj	36. Województwo	37. Powiat	
38. Gmina	39. Ulica	40. Nr domu	41. Nr lokalu

42. Miejscowość	43. Kod pocztowy	44. Poczta
45. Uwagi <b>Nie dotyczy .</b>		
<b>B.11. INNE DANE</b>		
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie <b>Celem działania Gminy jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty oraz organizacja życia publicznego na swoim terytorium.</b>		
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) <b>40</b>		
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym <b>Jednostka samorządowa</b>		
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym <b>-</b>		
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <b>[ X ] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym</b>		
<b>C. ZAKRES KONTROLI</b>		
1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą <b>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),</b>		
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli <b>art. 121 § 2, art. 193, art. 281 – 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) ; ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).</b>		
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą <b>Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec, i grudzień 2012r. .</b>		
<b>D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ</b>		
1. Kontrolą objęto <b>Zapisy w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec, i grudzień 2012r. .</b>		
2. Metoda kontroli <b>pełna</b>		

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 21 stycznia 2015r. Pan Adam Marciniak - Wójt Gminy Człuchów - podpisał upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr KP/411-7/15 wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w zakresie rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r., jednocześnie wskazał Panią Anetę Gliszczyńską - Skarbnika Gminy Człuchów - jako osobę do udzielania wyjaśnień w zakresie wszczętej kontroli podatkowej.

Podatnik wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem siedmiu dni od dnia doręczenia zawiadomienia .

Kontrolę prowadzono w dniach pracy Urzędu Skarbowego od 21 stycznia do 13 lutego i 27 lutego 2015r. .

Fakt wszczęcia i zakończenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2 za 2015 rok .

Dla celów podatku od towarów i usług Gmina Człuchów jako czynny podatnik VAT jest zarejestrowana od 1 stycznia 2014r. (Zgłoszenie Rejestracyjne W Zakresie Podatku Od Towarów I Usług VAT-R wpływ 16.12.2013r.), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie na druku VAT-5 w dniu 17.12.2013r. wydał Potwierdzenie Zarejestrowania Podmiotu Jako Podatnika VAT o Numerze Identyfikacji Podatkowej 8431537401 .

Do końca grudnia 2013 r. zarejestrowany dla celów podatku VAT był Urząd Gminy Człuchów pod własnym NIP 8431084804 .

Gmina Człuchów :

- w dniu 25.08.2010r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2010r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 33.688,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec 2010r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 2.271,00 zł;
- w dniu 25.11.2010r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2010r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 42.746,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2010r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 19.916,00 zł ;
- w dniu 25.07.2011r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 6.376,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2011r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 5.133,00 zł;
- w dniu 26.03.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za luty 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 76.358,00 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za luty 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 72.670,00 zł;
- w dniu 25.07.2012r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 54.705 zł ;
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 53.541,00 zł;
- w dniu 25.01.2013r. złożyła deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 15.865,00 zł
- w dniu 31.12.2014r. złożyła deklarację korygującą dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2012r., w której wykazała kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 7.785,00 zł;

Do kontroli zażądano:

- ewidencje nabyć VAT za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. ;
- ewidencje dostaw VAT za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. ;
- dokumenty podatkowe i księgowe korespondujące z ewidencjami nabyć i dostaw za okres objęty kontrolą .

Do kontroli okazano:

- rejestry zakupu VAT (ewidencje nabyć) za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r.;
- rejestry sprzedaży VAT (ewidencje dostaw) za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. ;
- dokumenty podatkowe i księgowe korespondujące z rejestrami sprzedaży i zakupu VAT za okres objęty kontrolą .

**Dane z ewidencji nabyć i dostaw za miesiące lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r.,**

### Nabycia.

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów za miesiące objęte kontrolą sporządziła rejestry w formie tabel dla roku 2010, 2011 i 2012 .

- ewidencje nabyć pod nazwą „Gmina Człuchów Rejestr (ewidencja) faktur VAT zakupowych, z tytułu których Gmina odliczyła podatek naliczony w skorygowanych rozliczeniach za (wymieniony rok)”.

Ewidencja zawiera w nagłówku informację:

„Faktury dokumentujące zakupy dot. wydatków związanych z infrastrukturą wodociągowo-kanalizacyjną, w odniesieniu do których Gminie przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT naliczonego” .

Wartości z rejestrów zakupu za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, Wartość netto	Podatek VAT
lipiec 2010	1 – 1	142.805,66	31.417,25
październik 2010	1 – 1	103.771,85	22.829,81
czerwiec 2011	1 – 4	5.404,93	1.243,13
luty 2012	1 – 1	16.035,00	3.688,05
czerwiec 2012	1 – 6	5.061,41	1.164,12
grudzień 2012	1 – 10	35.129,37	8.079,75

Kontrolujący rejestry zakupów za lipiec i październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r., opisali z datą 22.01.2015r. .

Załącznik nr 2 kart 4 stanowią kserokopie rejestrów zakupów za lipiec i październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. .

## Dostawy

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów w miesiącach objętych kontrolą sporządzała :

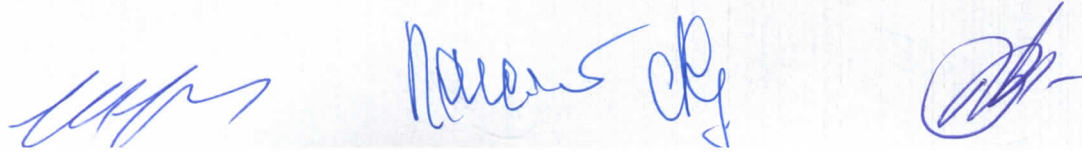
- ewidencje dostaw pod nazwą „Urząd Gminy Człuchów data wydruku (w tym miejscu odpowiednia data)”

Wartości z rejestrów sprzedaży za okres objęty kontrolą (w złotych) ujęto w tabeli jak niżej.

Miesiąc, Rok	Pozycje w rejestrze od – do	Wartość netto wg stawki VAT 22% albo 23%	Podatek VAT wg stawki 22% albo 23%
lipiec 2010	1 – 4	153.125,06	33.687,51
październik 2010	1 – 7	194.299,09	42.745,80
czerwiec 2011	1 – 9	27.722,69	6.376,24
luty 2012	1 – 7	331.991,79	76.358,11
czerwiec 2012	1 – 7	237.848,50	54.705,15
grudzień 2012	1 – 5	68.979,49	15.865,28

Kontrolujący rejestry sprzedaży za lipiec 2010, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty 2012, czerwiec 2012 i grudzień 2012r. - opisali z datą 21.01.2015r. .

Załącznik nr 3 kart 6 stanowią kserokopie rejestrów sprzedaży VAT za lipiec i październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. .



## BADANIE KSIĄG – EWIDENCJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG .

Skontrolowano wszystkie przedstawione do kontroli dokumenty podatkowe za okres objęty kontrolą mające wpływ na rozliczenie podatku od towarów i usług w złożonych deklaracjach VAT-7 .

### Dostawy

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Gminę Człuchów rejestry sprzedaży VAT za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r., z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r., - różnic nie stwierdzono .

W okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów uzyskiwała przychody głównie ze sprzedaży nieruchomości, oraz różnego rodzaju czynszu dzierżawnych.

### Ewidencjonowanie sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących .

Gmina Człuchów nie ewidencjonuje sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Cała sprzedaż jest udokumentowana wystawionymi imiennymi fakturami VAT – Gmina Człuchów korzysta ze zwolnienia określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r., w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1797) – w związku z tym, w zakresie prawidłowości ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nieprawidłowości nie stwierdzono.

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), które stanowią :

„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 wadliwie (...) 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 nich zapisów ” - za rzetelne i niewadliwe uznano rejestry sprzedaży za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. .

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa 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.



## Nabycia

W latach 2010 – 2012 Gmina Człuchów zrealizowała trzy inwestycje dotyczące infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, to jest :

- budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Polnica (lata 2010-2011) ;
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Głędowo (lata 2011-2012) ;
- budowa kanalizacji oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Stołczno, Krępsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki (rok 2012) .

Na wybudowanie wyżej wymienionej infrastruktury Gmina Człuchów otrzymała wsparcie w ramach środków pozyskanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich pod nazwą: „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013” .

W tym celu zostały zawarte umowy pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Człuchów:

- Umowa o przyznanie pomocy Nr 00002-6921-UM1100037/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 16 grudnia 2009r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 1 marca 2010r., Nr 2 z dnia 19 maja 2011r. (kserokopia umowy i aneksów stanowi załącznik nr 4 kart 17 do protokołu z kontroli);
- Umowa o przyznanie pomocy nr 00104-6921-UM1100149/11 w ramach działania „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 9 sierpnia 2011r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 28.05.2012r., Nr 2 z dnia 21.01.2012r., Nr 3 z dnia 12.03.2013r. (kserokopia umowy i aneksów stanowi załącznik nr 5 kart 15 do protokołu z kontroli) .

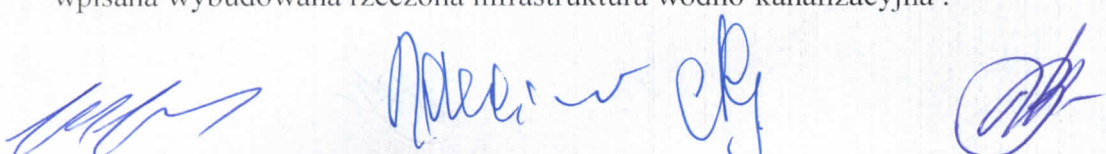
Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Polnica w latach 2010-2011 zakończono protokołem odbioru końcowego robót z dnia 27 czerwca 2011 roku oraz odbioru technicznego robót z dnia 5 grudnia 2011 roku (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 6 kart 8).

Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Głędowo w latach 2011-2012 zakończono protokołami odbioru końcowego robót z dnia 13 grudnia 2011r., 20 grudnia 2011r., 27 lutego 2012r. I 15 maja 2012r. (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 7 kart 10).

Proces inwestycyjny dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej na terenie miejscowości Stołczno, Krępsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki w roku 2012 zakończono protokołami odbioru końcowego robót z dnia 11 września 2012r., 14 września 2012r., oraz protokołem montażu i rozruchu przydomowej pompowni ścieków - Szkoła Podstawowa w Stołcznie - (kserokopie protokołów wraz z dokumentami księgowymi stanowią załącznik nr 8 kart 10).

Wybudowany majątek stanowi środki trwałe Gminy Człuchów i od momentu oddania do użytkowania jest wykorzystywany do działalności opodatkowanej przez jednostkę budżetową Gminy działającą pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów jako odrębny podatnik podatku od towarów i usług o NIP 8431085755 . .

Załącznik nr 9 kart 2 stanowią kserokopie: strony tytułowej Księgi Środków Trwałych założonej 01.01.2001 roku oraz strony nr 19 księgi gdzie pod pozycjami 166, 167 i 169 jako środek trwały została wpisana wybudowana rzeczona infrastruktura wodno-kanalizacyjna .



Wybudowana infrastruktura wodnokanalizacyjna jest amortyzowana przez Gminę zgodnie z zasadami i przyjętym przez Gminę Człuchów planem kont – w ciężar konta 400 amortyzacja .

Załącznik nr 12 kart 3 stanowią wydruki tabel amortyzacyjnych wybudowanej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej pokazujące stan na dzień 31.12.2014 r. .

Eksploatacja i utrzymanie wybudowanej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej została powierzona Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów, takie rozwiązanie zostało usankcjonowane:

Uchwałą Rady Gminy w Człuchowie Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r. z dniem 1 kwietnia 1993r. został utworzony Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy w Człuchów. W § 3 uchwały wymienia się zadania stawiane utworzonemu ZGK a § 4 rzeczony uchwały stanowi , że kierownik ZGK podlega służbowo Wójtowi Gminy.

Uchwałą Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008r. zmieniona została treść „Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy w Człuchowie”, który stanowił załącznik do uchwały Rady Gminy Człuchów Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r. . Zmieniony „Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów” stanowi załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008 r., gdzie § 4 pkt 1 statutu stanowi, że „Celem Jednostki jest eksploatacja i utrzymanie gminnego mienia komunalnego, a w szczególności: 1) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody i odbioru ścieków, eksploatacja i konserwacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej” .

Załącznik nr 13 kart 4 stanowią kserokopie:

uchwały Rady Gminy Człuchów Nr XV /115/93 z dnia 25 marca 1993r.;

uchwały Rady Gminy w Człuchowie Nr XXII/170/08 z dnia 14 listopada 2008r. .

Kontrolujący porównali przedstawione do kontroli przez Gminę Człuchów rejestry zakupu VAT za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r., z dokumentami źródłowymi korespondującymi z tymi rejestrami a rejestry z wartościami wykazanymi w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. - stwierdzono:

Za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. Gmina Człuchów 31 grudnia 2014r. złożyła deklaracje korygujące VAT-7, będąc przeświadczona, że w związku z wybudowaniem w Gminie latach 2010 – 2012 infrastruktury wodno-kanalizacyjnej przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego zawartego w fakturach VAT wystawionych przez kontrahentów . W kontrolowanym okresie Gmina Człuchów dokonała odliczeń podatku naliczonego wynikającego wyłącznie z faktur dokumentujących zakupy dot. wydatków związanych z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. W świetle zastanego stanu faktycznego oraz przyjętych przez Gminę Człuchów rozwiązań prawno-organizacyjnych Gmina nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących poniesienie wydatków w związku z realizacją przedmiotowych inwestycji, gdyż wydatki te nie mają ścisłego związku z czynnościami opodatkowanymi Gminy Człuchów lecz jej jednostki budżetowej to jest Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów jako odrębnego podatnika podatku od towarów i usług.

W zaistniałej sytuacji zasadnym jest zwrócenie uwagi na to, że:

zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) : „Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności” ;

zgodnie z treścią art. 15 ust. 2 ww. ustawy : „Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne, w tym rolników , a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.” ;

zgodnie z treścią art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług: „Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowania zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.”;

zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 ww ustawy: „W zakresie, w jakim towary są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych , podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.” ;

zgodnie z treścią art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ww. ustawy: „Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług, z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 29 ust. 4” .

Należy zauważyć, że przymiot podatnika podatku od towarów i usług przypisany jest osobie fizycznej, osobie prawnej, jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, samodzielnie wykonującej działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Samodzielność gospodarcza w prowadzeniu działalności gospodarczej oznacza możliwość podejmowania decyzji, a zarazem posiadanie odpowiedniego stopnia odpowiedzialności za podjęte decyzje, w tym za szkody poniesione wobec osób trzecich, jak również ponoszenie przez podmiot ryzyka gospodarczego.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, iż na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, Gmina Człuchów oraz Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów są odrębnymi od siebie podatnikami podatku VAT.

Gmina Człuchów nabywała towary i usługi celem budowy wskazanej wyżej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej z zamiarem jej nieodpłatnego udostępnienia Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów w celu realizacji przez Zakład zadań należących do zakresu ustawowych obowiązków Gminy, a więc nie nabywała ich do działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy i tym samym nie działała w charakterze podatnika podatku VAT w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Po oddaniu ww. infrastruktury wodno-kanalizacyjnej do użytkowania, nie była ona wykorzystywana w działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy (była ona nieodpłatnie udostępniona Zakładowi Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów) Gmina wyłączyła przedmiotową inwestycję całkowicie z systemu podatku VAT, w konsekwencji, dokonując zakupów towarów i usług związanych z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, nie spełniła przesłanki wynikającej z art. 86 ust. 1 ustawy, a tym samym nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego, zatem Gmina Człuchów nie mogła dokonać odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki związane z budową przedmiotowej infrastruktury.

Gmina Człuchów i jej jednostka budżetowa Zakład Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów funkcjonują w ramach jednej osoby prawnej, to jednak na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług stanowią odrębne podmioty dla tego podatku .

W związku z powyższymi ustaleniami Gmina Człuchów naruszyła przepisy art. 86 ust. 1 oraz art.109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) które stanowią: „W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124 (...) Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych 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 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, 134, 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.” .

W deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7 za okresy objęte kontrolą Gmina Człuchów błędnie odliczyła podatek naliczony z następujących faktur VAT, tabela jak niżej :

miesiąc, rok	Nr faktury, data wystawienia	Kontrahent	Wartość netto	Podatek VAT
lipiec 2010				
	69, 06.07.2010	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	142.805,66	31.417,25
październik 2010				
	160a, 30.09.2010	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., Starogard Gdański, ul. Pomorska 28a, 83-200 Starogard Gdański, NIP 592-18-13-172	103.771,85	22.829,81
Czerwiec 2011				
	1000222861, 27.05.2011	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa, Zakład Linii Kolejowych w Szczecinie ul. Korzeniowskiego 1, 70-211 Szczecin, NIP 1132316427	2.352,90	541,17
	1000229300, 17.06.2011	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa, Zakład Linii Kolejowych w Szczecinie ul. Korzeniowskiego 1, 70-211 Szczecin, NIP 1132316427	1.176,45	270,58
	110610301, 21.06.2011	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	1.825,78	419,93
	110610300, 21.06.2011	Nadleśnictwo Człuchów, 77-300 Człuchów, ul. Sobieskiego 3, NIP 843-000-30-63	49,80	11,45

luty 2012				
	34/02/2012, 14.02.2012	GEOCENTER sp. z o.o., ul. Batorego 2, 77-300 Człuchów, NIP 843-10-88-133	16.035,00	3.688,05
czerwiec 2012				
	820106124/0021 /122/FP/2012, 15.06.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	517,64	119,06
	820106124/0015 /122/FP/2012, 31.05.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	546,40	125,67
	820106124/0018 /122/FP/2012, 06.06.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	2.156,85	496,08
	820106124/0016 /122/FP/2012, 31.05.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	647,06	148,82
	820106124/0019 /122/FP/2012, 15.06.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	546,40	125,67
	820106124/0017 /122/FP/2012, 06.06.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	647,06	148,82
grudzień 2012				
	47/2012, 18.12.2012	„INWEST-SAN” Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski, Sieroczyn 36d, 77-300 Człuchów, NIP 843-153-74-01	7.280,00	1.674,40
	820106124/0026 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	873,52	200,91
	820106124/0025 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	1.481,10	340,65
	820106124/0031 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90	947,49	217,92
	820106124/0028 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk,	866,13	199,21

		NIP 583-000-11-90		
820106124/0032 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90		821,79	189,01
820106124/0029 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90		866,13	199,21
820106124/0030 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90		1.092,94	251,38
820106124/0027 /122/FP/2012, 14.12.2012	ENERGA-OPERATOR S.A., ul. Marynarki Polskiej 110, 80-557 Gdańsk, Oddział w Słupsku, ul. Przemysłowa 114, 76-200 Słupsk, NIP 583-000-11-90		840,27	193,26
358/12/2012, 18.12.2012	GEOCENTER sp. z o.o., ul. Batorego 2, 77-300 Człuchów, NIP 843-10-88-133		20.060,00	4.613,80

Załącznik nr 10 kart 23 do protokołu stanowią kserokopie faktur VAT dokumentujących nabycia towarów i usług zaliczanych w Gminie Człuchów do środków trwałych .

Załącznik nr 11 kart 43 do protokołu z kontroli stanowią kserokopie umów zawartych z kontrahentami, którzy byli zaangażowani w proces inwestycyjny przy budowie sieci wodno-kanalizacyjnych w latach 2010 – 2012 .

W myśl przepisów art. 193 § 1, § 2, § 3, § 4 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), które stanowią :

„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 wadliwie (...) 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 nich zapisów ” - za nierzetelne i wadliwe uznano rejestry zakupu za lipiec, październik 2010r., czerwiec 2011r., luty, czerwiec i grudzień 2012r. i nie przyjął jako dowód w sprawie.

Zgodnie z art. 193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa 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.

Dla celów księgowych i prowadzenia rejestrów VAT Gmina Człuchów wykorzystuje program RADIXFK+.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Anety Gliszczyńskiej – Skarbnika Gminy .

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

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

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 2 .

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za lipiec, październik 2010, czerwiec 2011, luty, czerwiec, grudzień 2012 roku .

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

0

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Załącznik nr 1 kart 7 – kserokopia uchwały nr IX/63/11 Rady Gminy Człuchów oraz Statutu Rady Gminy;

załącznik nr 2 kart 4 – kserokopia rejestrów zakupu za 2010, 2011, i 2012 rok;

załącznik nr 3 kart 6 – kserokopie rejestrów sprzedaży za lipiec, październik 2010, czerwiec 2011, luty, czerwiec, grudzień 2012 roku;

załącznik nr 4 kart 17 – kserokopia umowy nr 00002-6921-UM100037/09;

załącznik nr 5 kart 15 – kserokopia umowy nr 00104-6921-UM1100149/11;

załącznik nr 6 kart 8 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Polnica;

załącznik nr 7 kart 10 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Głędowo;

załącznik nr 8 kart 10 – kserokopia protokołu końcowego odbioru robót, Stołczno, Krepsk, Kujanki, Dobojewo, Nowosiółki;

załącznik nr 9 kart 2 – kserokopia 1 i 19 strony księgi środków trwałych;

załącznik nr 10 kart 32 – kserokopie faktur VAT zakupu dotyczące realizacji inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 11 kart 44 – kserokopie umów z wykonawcami dotyczące realizacji inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 12 kart 3 – wydruki tabel amortyzacyjnych na dzień 31.12.2014 amortyzowanych inwestycji wodno-kanalizacyjnych;

załącznik nr 13 kart 4 – kserokopie uchwał dotyczące utworzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej przy Urzędzie Gminy Człuchów .

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

16

6. Liczba załączników

13

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Adamowi Marciniakowi – Wójtowi Gminy Człuchów

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

**ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów**

9. Data doręczenia protokołu

**27 lutego 2015r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

**Bez uwag .**

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

**WÓJT**  
  
*Adam Marciniak*

**SKARBNIK GMINY**

  
*Aneta Gliszczynska*

**GMINA CZŁUCHÓW**  
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 33  
tel. (0-59) 834 10 01  
tel./fax (0-59) 834 24 24  
NIP 843-153-74-01 REGON 770979631

12. Podpisy kontrolujących

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**

  
*mgr Józef Chamiec-Gliszczyński*

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**

  
*mgr Małgorzata Berendt-Fiń*

**STARSZY KOMISARZ SKARBOWY**

  
*mgr Mieczysław Bober*

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)