

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W SEPÓLNIE KRAJEŃSKIM	Nr postępowania wg systemu 1957	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę REFERAT POSTĘPOWAŃ PODATKOWYCH		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI	
1. Numer upoważnienia do kontroli APKP-505-23/12	2. Wydane dnia 14.02.2012
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W SEPÓLNIE KRAJEŃSKIM	
4. Data rozpoczęcia kontroli 14.02.2012	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 14.02.2012
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymacje(e) okazano Kontrolowanemu: Panu Markowi Zielenko – Z-cy Burmistrza	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 14-23.02.2012	8. Liczba dni kontroli 10 dni w tym 8 dni roboczych
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządzeniach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Sprawdzenie zasadności zadeklarowanego w terminie 25 dni zwrotu różnicy podatku od towarów i usług za miesiąc lipiec, sierpień i październik 2010 r.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2010 - 31.08.2010, 01.10.2010-31.10.2010	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE			
1. Nazwisko CIEPLIŃSKI	2. Imię ALEKSANDER	3. Stanowisko Kierownik referatu	4. Nr legitymacji służbowej 16
5. Nazwisko GAŁĄZKA	6. Imię LUCYNA	7. Stanowisko Starszy inspektor	8. Nr legitymacji służbowej 61
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ	
1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć) - 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).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr APKP-503-6-66/12 , które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 14.02.2012

A.4. MIEJSCA PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH				
1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica Kościuszki	3. Nr domu 11	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Sepólno Krajeńskie	
Kościuszki	22		Sepólno Krajeńskie	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE			
4. Nazwa skrócona GMINA SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE			
5. NIP 504 00 13 744		6. REGON 092350949- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY		4. Numer w rejestrze	

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA		2. Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE		3. Powiat SĘPOLEŃSKI	
4. Gmina SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE		5. Ulica TADEUSZA KOŚCIUSZKI		6. Nr domu 11	
7. Miejscowość SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE		8. Kod pocztowy 89-400		9. Poczta SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE	
11. Telefon 3894241		12. Faks 3894220		13. Okres ważności adresu (od - do) 08.03.1990 -	
14. Uwagi					

B.4. RACHUNKI BANKOWE (plitużalne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 54-81620003-0000878720000010 - Gospodarczy		2. Okres ważności (od-do) 31.05.2005 -	
3. Uwagi			

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu), Sposób i zakres reprezentacji	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy GP) ANNA BUCHWALD (NIP: 555 175 97 69) - Osoba wskazana w trybie art. 284 § 1 - od 14.02.2012 r. do	
3. Uwagi	

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) księga rachunkowa					
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)					
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 08.03.1990					
4. Gmina SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE		5. Ulica TADEUSZA KOŚCIUSZKI		6. Nr domu 11	7. Nr lokalu
8. Miejscowość SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE		9. Kod pocztowy 89-400		10. Poczta SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE	
11. Uwagi					

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

1. Kraj / Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	2. Powiat SĘPOLŃSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 08.03.1990 -	
4. Gmina SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE	5. Ulica TADEUSZA KOŚCIUSZKI	6. Nr domu 11	7. Nr lokalu
8. Miejscowość SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE	9. Kod pocztowy 89-400	10. Poczta SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE	
11. Uwagi			

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

1. Status w podatku VAT 01.07.2005 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.07.2005
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncepcja / zezwolenie
Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
Zasady ogólne - działalność gospodarcza
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym
 Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym
 Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),	
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli	
1. ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.),	
2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799),	
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. Nr 212, poz. 1337 z późn. zm.).	
3. Dokument podatkowy / zeskanie podatkowe objęte kontrolą	
VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 08.02.2012, kwota wg dokumentu: -100,487.00 zł	
Dane szczegółowe:	
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA 2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD 1,855,00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% -PODST.OPOD. 693,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.7% -PODATEK NAL. 42,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22% -PODST.OPOD. 20,727,00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD ST.22%-PODATEK NAL. 4,560,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA 33,185,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY 4,602,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U.PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO 456,759,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U.PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY 100,487,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA 100,487,00

58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIĆ DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	99,885,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	99,885,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	100,487,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	0,00
64	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 180 DNI	0,00
71	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
72	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00
VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 08.02.2012, kwota wg dokumentu: -120,807,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.GD POD.-PODST.OPOD	1,855,00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	603,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	42,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	20,418,00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	4,492,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	22,876,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	4,534,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	566,542,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	124,639,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - WARTOŚĆ NETTO	3,193,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTALYCH - PODATEK NALICZONY	70
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	125,341,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIĆ DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	120,807,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	120,807,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	120,807,00
71	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
72	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00
VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2010 , data złożenia: 08.02.2012, kwota wg dokumentu: -92,176,00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.GD POD.-PODST.OPOD	3,711,00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	845,00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	59,00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	28,653,00
30	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	6,304,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	33,211,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	6,363,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWALYCH -WARTOŚĆ NETTO	447,906,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	98,57
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	98,539,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIĆ DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYZKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	92,176,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	92,176,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	92,176,00
71	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
72	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1,00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLA

1. Kontrolę objęto

- ewidencje zakupów za miesiąc: lipiec, sierpień i październik 2010 r.,
- faktury zakupów zaewidencjonowane w ewidencjach zakupów,
- ewidencje sprzedaży za miesiąc: lipiec, sierpień i październik 2010 r.,
- faktury zakupów zaewidencjonowane w ewidencjach sprzedaży,
- umowę nr 342/20/2010 z dnia 02.07.2010 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad inwestycją polegającą na „Budowie tłoczni i przewodu tłoczego w miejscowości Kawle oraz sieci wodociągowej w miejscowości Sikorz oraz Lutowo-Wiśniówka”,
- umowę nr Irg 342/19/2010 z dnia 01.07.2010 r. zawartą z firmą „WIMAR” Sp. z o.o. ul. Nadrzeczna 24, 86-010

Koronowo NIP 9670644141,

- umowę o umożliwienie przesyłu wody z dnia 03.01.2012 r.,
- kserokopie umów najmu lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych.

2. Metoda kontroli

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

ZAKUPY

1. W okazanych ewidencjach zakupów VAT za kontrolowane okresy, w których zapisy dokonywane były na podstawie okazywanych faktur VAT kontrolowany wykazał następujące dane:

Lp.	Nazwa i adres wystawcy faktury	NIP wystawcy faktury	Numer faktury	Data wpływu faktury VAT	Wartość faktury brutto	Wartość faktury netto	Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu
1	„WIMAR” Sp. z o.o.	9670644141	FV nr 46	30.07.2010	557 245,40	456 758,52	100 486,88
RAZEM					557 245,40	456 758,52	100 486,88
2	Zakł. Instalacji Wodn.-Kan.	5580002655	Fv 27/VIII/10	4.08.2010	3 894,87	31 921,52*	702,35
3	„WYMIAR” Sp. z o.o.	9670644141	FV nr 63	31.08.2010	691 181,71	566 542,39	124 639,32
RAZEM					695 076,58	598 463,91	125 341,67
4	„WYMIAR” Sp. z o.o.	9670644141	FV nr 84	11.10.2010	546 445,34	447 906,02	98 539,32
RAZEM					546 445,34	447 906,02	98 539,32

* Kontrolowany nieprawidłowo wykazał wartość netto – prawidłowo winno być 3.192,52 zł. W korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2010 r. wykazano prawidłową kwotę.

Kserokopia ewidencji zakupów za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2010 r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Sprawdzono wszystkie pozycje wpisów poszczególnych ewidencji za każdy z kontrolowanych okresów.

2. W kontrolowanym okresie Gmina Sępólno dokonała następujących zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną:

- budowa tłoczni i przewodu tłoczego w miejscowości Kawle oraz sieci wodociągowej w miejscowości Sikorz oraz Lutowo-Wiśniewka. Umowa nr Irg 342/19/2010 – kserokopie faktur VAT nr 46 z dnia 30.07.2010 r., nr 63 z dnia 30.08.2010 r., nr 84 z dnia 11.10.2010 r. wraz z protokołami odbioru wykonanych robót oraz dowodami zapłaty stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

- pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru. Do kontroli przedłożono umowę nr 342/20/2010 z dnia 02 lipca 2010 r. zawartą pomiędzy Gminą Sępólno Krajeńskie a Panem Bronisławem Mgiełka przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Zakład Usługowy Instalacji Wod-Kan, Gaz i C.O. Bronisław Mgiełka NIP 5580002655 z siedzibą w Nakle n. Not. przy ul. Paderewskiego 15. Przedmiotem umowy jest pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad inwestycją polegającą na „Budowie tłoczni i przewodu tłoczego w miejscowości Kawle oraz wodociągowej w miejscowości Sikorz oraz Lutowo-Wiśniewka”. Kserokopia umowy nr 342/20/2010 z dnia 02.07.2010 r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

3. Dnia 01 lipca 2010 r. Gmina Sępólno Krajeńskie zawarła umowę z firmą WIMAR Sp. z o.o., ul. Nadrzeczna 24, 86-010 Koronowo, NIP 9670644141 z siedzibą w Koronowie. Przedmiotem umowy jest wykonanie następujących czynności:

1) budowa tłoczni i przewodu tłoczego w miejscowości Kawle oraz sieci wodociągowej w miejscowości Sikorz oraz Lutowo-Wiśniewka, zgodnie z zakresem określonym w dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych;

- 2) wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z dokumentacją projektową, zasadami wiedzy technicznej i sztuki budowlanej, obowiązującymi przepisami i polskimi normami;
 - 3) wykonawca uzyska wszelkie niezbędne uzgodnienia i pozwolenia oraz sporządzi dokumentację geodezyjną powykonawczą, których koszt jest wliczony do ceny przedmiotu umowy, o której mowa w § 3 umowy;
 - 4) wykonawca ubezpieczy teren budowy od następstw nieszczęśliwych wypadków oraz katastrof budowlanych, koszt ubezpieczenia jest wliczony do ceny przedmiotu umowy, o której mowa w § 3 umowy;
 - 5) wykonawca pokryje ewentualne szkody powstałe na budynkach i budowlach w wyniku prowadzonych robót budowlanych;
 - 6) w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy Wykonawca zobowiązany jest wykonać i przedłożyć Zamawiającemu szczegółowy kosztorys. Suma wartości podanych w szczegółowym kosztorysie musi być zgodna z ceną ofertową.
 - 7) w terminie 10 dni od dnia zawarcia umowy Wykonawca zobowiązany jest wykonać i przedłożyć Zamawiającemu harmonogram rzeczowo-finansowy wykonania robót objętych zamówieniem.
- Za wykonanie przedmiotu umowy Strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.794.872,45 zł. *Kserokopia umowy nr Irg 342/19/2010 z dnia 01.07.2010 r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

Mając na względzie prowadzoną inwestycję Gmina Sepólno Krajeńskie dnia 15 września 2011 r. wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o udzielenie pisemnej interpretacji przepisu prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu pn. „Budowa tłoczni i przewodu tłoczego w miejscowości Kawle oraz sieci wodociągowej w miejscowościach Sikorz oraz Lutowo-Wiśniewka. W związku z powyższym zadano następujące pytanie: Czy w związku ze zrealizowaną powyżej inwestycją oraz zamiarem zawarcia umowy dzierżawy ze Sp. z o.o. Gminie będzie przysługiwało uprawnienie do zwrotu bądź odzyskania w jakikolwiek inny sposób przewidziany w ustawie o podatku VAT podatku naliczonego zapłaconego wykonawcom, którzy na podstawie zawartych umów wykonali prace i wystawili w związku z tym Gminie faktury VAT zawierający podatek? W odpowiedzi na przedmiotowy wniosek Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wskazał, że Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług na zasadach przewidzianych w powołanym art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, bowiem wydatki mają związek z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi. *Kserokopia interpretacji indywidualnej nr ITPP1/443-1294/11/JJ z dnia 12.12.2011 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Dnia 03 stycznia 2012 r. Gmina Sepólno Krajeńskie zawarła z Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. umowę o umożliwienie przesyłu wody do nieruchomości położonych na terenie Gminy Sepólno Krajeńskie przez urządzenia przesyłowe tj. tłocznię i przewód tłoczny w miejscowości Sikorz oraz Lutowo-Wiśniewa. Opłata miesięczna wynosi 200,00 zł + obowiązująca stawka podatku VAT. *Kserokopia umowy o umożliwienie przesyłu wody z dnia 03.01.2012 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Dnia 08 lutego 2012 r. wpłynął wniosek podatnika o zwrot różnicy podatku na rachunek bankowy na podstawie art. 87 ust.6 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.), w terminie 25 dni od dnia złożenia rozliczenia. W czasie kontroli stwierdzono, że za zakupy ujęte w ewidencji zakupów VAT oraz wykazane w korektach deklaracji VAT-7 za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2010 r. podatnik dokonał zapłaty w formie przelewu bankowego do dnia złożenia korekt deklaracji VAT-7 za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2010, tj. do dnia 08 lutego 2010 r.

DOSTAWY TOWARÓW I USŁUG

1. W okazanych ewidencjach sprzedaży VAT za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2010 r. kontrolowana jednostka wykazała następujące dane:

A.L.

PRO-W (z) str. 6
10

Miesiąc 2010	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż w stawce 7%		Sprzedaż w stawce 22%		Razem podatek należny
		netto	VAT	netto	VAT	
lipiec	1 855,43	603,42	42,23	20 727,43	4 560,04	4 602,27
sierpień	1 855,43	603,42	42,23	20 417,71	4 491,90	4 534,13
październik	3 710,86	845,12	59,15	28 654,90	6 304,09	6 363,24

Kserokopie ewidencji sprzedaży za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2010 r. stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ilość sprawdzonych pozycji w ewidencjach zakupów:

lipiec 2010 r. - sprzedaż opodatkowana stawką 22% - 37 szt., sprzedaż opodatkowana stawką 7% - 12 szt., sprzedaż zwolniona - 1 szt.;

sierpień 2010 r. - sprzedaż opodatkowana stawką 22% - 36 szt., sprzedaż opodatkowana stawką 7% - 12 szt., sprzedaż zwolniona - 1 szt.;

październik 2010 r. - sprzedaż opodatkowana stawką 22% - 39 szt., sprzedaż opodatkowana stawką 7% - 13 szt., sprzedaż zwolniona - 2 szt.;

Sprawdzono wszystkie pozycje wpisów poszczególnych ewidencji za każdy z kontrolowanych okresów.

2. W kontrolowanym okresie Gmina Sępólno Krajeńskie dokonała następujących sprzedaży:

a) w stawce zwolnionej:

- najem lokali mieszkalnych,

b) w stawce 7%:

- woda i ścieki,

c) w stawce 22%:

- najem garaży,

- najem pomieszczeń użytkowych,

- c.o.,

- energia elektryczna,

- opłaty za targowisko,

- opłaty za parking,

- dzierżawa powierzchni reklamowych,

- dzierżawa placu manewrowego.

3. Gmina Sępólno Krajeńskie czynsz za najem lokali i refaktury za media opodatkowała według stawek podatkowych obowiązujących dla poszczególnych usług.

Mając na uwadze obowiązującą linię orzecznictwa uznać należy, iż jest to działanie nieprawidłowe. Umowa najmu jest cywilnoprawną umową nakładającą na strony – zarówno wynajmującego, jak i najemcę - określone przepisanymi obowiązki. To strony w umowach określają co jest przedmiotem sprzedaży. Jeżeli jest to usługa najmu, bądź użyczenia nieruchomości, wówczas nie można z niej wyłączyć poszczególnych elementów kosztów do odrębnej sprzedaży w przypadku wynajmujący wyposaża przedmiot najmu bądź użyczenia w dodatkowe elementy (np. media) ponieważ obrotem podatnika jest uzgodniona kwota za wykonanie określonej usługi, bez względu na jej poszczególne elementy (np. zużyta energia, woda, odprowadzenie ścieków, itp.). Najemca odrębnie i niezależnie od czynszu może ponosić koszty mediów, zużytej energii, jeżeli zawrze umowę bezpośrednio z dostawcą ww. towarów bądź świadczącym usługi. W przypadku braku takich umów najem (użyczenie) pozostaje usługą złożoną z różnych świadczeń, prowadzących do realizacji określonego celu – najmu (użyczenia) nieruchomości. Usługa pomocnicza taka jak zapewnienie dostępu do wody, energii, c.o. nie stanowi celu samego w sobie, lecz jest środkiem do pełnego zrealizowania lub wykorzystania usługi zasadniczej. Pojedyncza usługa traktowana jest zatem jak element usługi zasadniczej wówczas, jeżeli cel świadczenia usługi pomocniczej jest zdeterminowany przez usługę główną oraz nie można wykonać lub wykorzystać usługi głównej bez usługi pomocniczej. Podział na usługi zasadnicze i pomocnicze ma znaczenie z punktu widzenia zastosowania właściwej stawki podatku

od towarów i usług. Usługa zasadnicza i pomocnicza opodatkowana jest taką samą stawką podatku, bowiem bez usługi podstawowej – usługi najmu (użyczenia) – odsprzedaż ww. mediów utraciłaby swój sens. Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należy, że w przypadku umowy najmu (użyczenia) przedmiotem świadczenia na rzecz najemców jest usługa główna, tj. najem (użyczenie) nieruchomości, a koszty dodatkowe, w tym opłaty z tytułu mediów, stanowią elementy rachunku kosztów zmierzające do ustalenia kwoty odpłatności za usługę najmu (użyczenia), bowiem z ekonomicznego punktu widzenia widzenia dopełniają świadczenie zasadnicze i nie należy ich sztucznie oddzielać od tego świadczenia. Zatem w sytuacji kiedy wynajmujący zawiera umowę na dostawę energii, wody i ścieków, odpadów i nieczystości stałych nie może kosztów dostawy tych mediów przenieść bezpośrednio na najemcę. Tym samym ponoszone przez wynajmującego wydatki stanowią wraz z czynszem obrót w rozumieniu art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usług najmu na rzecz najemców i opodatkowane będą według zasad właściwych dla świadczonych usług najmu (użyczenia) lokali.

Mając na względzie powyższe poniżej dokonano prawidłowych wyliczeń obrotu z tytułu świadczonych usług najmu i użyczenia:

1. Usługi Geodezyjne Bryzek Waldemar – umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r.

§ 3 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu lokali biurowych,
- c.o. zaliczka,
- energia elektryczna ,
- dozór pomieszczeń,
- woda,
- pomieszczenia piwniczne,
- sprzątanie pomieszczeń biurowych,
- najem garażu.

Nazwa towarów/usług	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Najem lokali biurowych	22,00%	131,91	29,02	131,91	29,02	131,91	29,02
Centralne ogrzewania	22,00%	55,37	12,18	55,37	12,18	55,37	12,18
Energia elektryczna	22,00%	33,87	7,45	33,87	7,45	33,87	7,45
Zimna woda	7,00%	12,32	0,86	12,32	0,86	12,32	0,86
Najem garażu i piwnicy	22,00%	56,57	12,45	56,57	12,45	56,57	12,45
Sprzątanie pom. biurowych	22,00%	30,94	6,81	30,94	6,81	30,94	6,81
Razem		320,98	68,77	320,98	68,77	320,98	68,77
Razem brutto			389,75		389,75		389,75

Kserokopie faktury nr Gkr-178/2010 z dnia 01.07.2010 r., nr Gkr-210/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-276/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - (389,75 zł x 22%):22% = **70,28 zł**,

netto: 319,47

- sierpień 2010 r. - (389,75 zł x 22%):22% = **70,28 zł**,

netto: 319,47

- październik 2010 r. - (389,75 zł x 22%):22% = **70,28 zł**,

netto: 319,47.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,86 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 2,37 zł.

2. Usługi Geodezyjne Hys Grzegorz – umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r.

§ 3 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu lokali biurowych,
- c.o. zaliczka,
- energia elektryczna ,
- dozór pomieszczeń,
- woda,
- pomieszczenia piwniczne,
- sprzątanie pomieszczeń biurowych,
- najem garażu.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Najem lokali biurowych	22,00%	131,91	29,02	131,91	29,02	131,91	29,02
Centralne ogrzewania	22,00%	55,37	12,18	55,37	12,18	55,37	12,18
Energia elektryczna	22,00%	33,87	7,45	33,87	7,45	33,87	7,45
Zimna woda	7,00%	12,32	0,86	12,32	0,86	12,32	0,86
Najem garażu i piwnicy	22,00%	56,57	12,45	56,57	12,45	56,57	12,45
Sprzątanie pom. biurowych	22,00%	30,94	6,81	30,94	6,81	30,94	6,81
Razem		320,98	68,77	320,98	68,77	320,98	68,77
Razem brutto			389,75		389,75		389,75

Kserokopie faktury nr Gkr-179/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-211/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-276/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu. Wyciszenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - $(389,75 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 70,28 \text{ zł}$,
netto: 319,47
- sierpień 2010 r. - $(389,75 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 70,28 \text{ zł}$,
netto: 319,47
- październik 2010 r. - $(389,75 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 70,28 \text{ zł}$,
netto: 319,47.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,86 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 2,37 zł.

3. Starostwo Powiatowe – umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 28.03.2006 r.

§ 3 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu,
- c.o. zaliczka,
- za energię elektr. zaliczka ,
- dozór pomieszczeń - zaliczka,
- wywóz śmieci.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Najem lokali biurowych	22,00%	125,74	27,66	125,74	27,66	125,74	27,66
Energia elektryczna	22,00%	96,87	21,31	96,87	21,31	96,87	21,31
Wywóz śmieci	7,00%	40,00	2,80	40,00	2,80	40,00	2,80
Centralne ogrzewanie	22,00%	158,34	34,83	158,34	34,83	158,34	34,83

Razem	420,95	86,61	420,95	86,61	420,95	86,61
Razem brutto		507,56		507,56		507,56

Kserokopie faktury nr Gkr-177/2010 z dnia 01.07.2010 r., nr Gkr-209/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-275/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 28.03.2006 r. i 01.10.2003 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu. Wyciszenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - $(507,56 \text{ zł} \times 22\%) = 111,66 \text{ zł}$,
netto: 416,03
- sierpień 2010 r. - $(507,56 \text{ zł} \times 22\%) = 111,66 \text{ zł}$,
netto: 416,03
- październik 2010 r. - $(507,56 \text{ zł} \times 22\%) = 111,66 \text{ zł}$,
netto: 416,03.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 2,80 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 7,72 zł.

4. Zespół Diagnostyczno-Lecznicy „Bonus-PLUS” – umowa najmu lokalu użytkowego położonego w Radońsku z dnia 03.03.2009 r.

§ 3 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu,
- c.o. zaliczka,
- zimna woda + wywóz - ryczałt,
- wywóz odpadów stałych 1 pojemnik 1100 l.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Najem lokalu-Radońsk	22,00%	77,10	16,96	77,10	16,96	77,10	16,96
Centralne ogrzewanie	22,00%	427,50	94,05	427,50	94,05	593,25	130,52
Zimna woda + ścieki	7,00%	15,96	1,12	15,96	1,12	15,96	1,12
Wywóz odpadów stałych	7,00%	39,33	2,75	39,33	2,75	39,33	2,75
Razem		559,89	114,88	559,89	114,88	725,64	151,35
Razem brutto			674,77		674,77		876,99

Kserokopie faktury nr Gkr-194/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-226/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-292/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokali użytkowych z dnia 03.03.2009 r. (Radońsk i Sepólno Krajeńskie ul. Szkolna 4, zawiadomienia z dnia 15.06.2010 r., 15.12.2009 r., 15.09.2010 r. stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu. Wyciszenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - $(674,77 \text{ zł} \times 22\%) = 148,45 \text{ zł}$,
netto: 553,09
- sierpień 2010 r. - $(674,77 \text{ zł} \times 22\%) = 148,45 \text{ zł}$,
netto: 553,09
- październik 2010 r. - $(876,99 \text{ zł} \times 22\%) = 192,94 \text{ zł}$,
netto: 718,84.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 3,87 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 10,67 zł.

5. Kurkowe Bractwo Strzeleckie – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu – biorący do używania nie ponosi opłat czynszowych,
- za centralne ogrzewanie,
- za dostawę zimnej wody,
- za energię elektryczną,
- za ochronę obiektu,
- za wywóz śmieci.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	72,67	15,99	72,76	15,99	72,67	15,99
Ochrona obiektu	22,00%	20,00	4,40	20,00	4,40	20,00	4,40
Zimna woda	7,00%	5,82	0,41	5,82	0,41	5,82	0,41
Energia elektryczna	22,00%	53,45	11,76	53,45	11,76	53,45	11,76
Wywóz śmieci	7,00%	2,32	0,16	2,32	0,16	2,32	0,16
Razem		154,26	32,72	154,26	32,72	154,26	32,72
Razem brutto			186,98		186,98		186,98

Kserokopie faktury nr Gkr-OPS/31/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/36/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/46/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 12/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r. stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

– lipiec 2010 r. - $(186,98 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 33,72 \text{ zł}$,

netto: 153,26

– sierpień 2010 r. - $(186,98 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 33,72 \text{ zł}$,

netto: 153,26

– październik 2010 r. - $(186,98 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 33,72 \text{ zł}$,

netto: 153,26.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,57 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 1,57 zł.

6. Stowarzyszenie Klub Abstynenta „Jantar” – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

§ 5 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu – biorący do używania nie ponosi opłat czynszowych,
- za centralne ogrzewanie,
- za dostawę zimnej wody,
- za energię elektryczną,
- za wywóz śmieci.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	66,62	14,66	66,62	14,66	66,62	14,66
Wywóz śmieci	7,00%	2,62	0,18	2,62	0,18	2,62	0,18
Zimna woda	7,00%	5,48	0,38	5,48	0,38	5,48	0,38
Energia elektryczna	22,00%	43,35	9,54	43,35	9,54	43,35	9,54
Razem		118,07	24,76	118,07	24,76	118,07	24,76
Razem brutto			142,83		142,83		142,83

PRO-W⁽²⁾

Str
11

Kserokopie faktury nr Gkr-OPS/32/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/37/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/47/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 16/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r. stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - (142,83 zł x 22%):22% = **25,76 zł** ,
netto: 117,07
- sierpień 2010 r. - (142,83 zł x 22%):22% = **25,76 zł** ,
netto: 117,07
- październik 2010 r. - (142,83 zł x 22%):22% = **25,76 zł** ,
netto: 117,07.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,56 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 1,56 zł.

7. Stowarzyszenie Emerytów, Rencistów-Weterani Pracy Kazimierz Barabas – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 26.05.2010 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- c.o. - zaliczka
- za energię elektr. - zaliczka
- zimna woda.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	11,12	2,45	11,12	2,45	11,12	2,45
Energia elektryczna	22,00%	8,21	1,81	8,21	1,81	8,21	1,81
Zimna woda	7,00%	1,21	0,08	1,21	0,08	1,21	0,08
Razem		20,54	4,34	20,54	4,34	20,54	4,34
Razem brutto			24,88		24,88		24,88

Kserokopie faktury nr Gkr-197/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-229/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-295/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia lokalu użytkowego z dnia 26.05.2010 r. stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - (24,88 zł x 22%):22% = **4,49 zł** ,
netto: 20,39
- sierpień 2010 r. - (24,88 zł x 22%):22% = **4,49 zł** ,
netto: 20,39
- październik 2010 r. - (24,88 zł x 22%):22% = **4,49 zł** ,
netto: 20,39.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,08 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 0,23 zł.

8. Powiatowy Urząd Pracy – umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 05.03.2010 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- c.o. - zaliczka,
- za energię elektryczną - zaliczka
- czynsz,

Handwritten signature

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	1 048,36	230,64	1 048,36	230,64	1 078,60	237,29
Energia elektryczna	22,00%	641,35	141,10	641,35	141,10	644,16	141,72
Zimna woda	7,00%	98,28	6,88	98,28	6,88	98,28	6,88
Koszty za udział w korytarzu	22,00%	689,38	151,66	689,38	151,66	689,38	151,66
Razem		2 477,37	530,28	2 477,37	530,28	2 510,42	537,55
Razem brutto		3 007,65		3 007,65		3 047,97	

Kserokopie faktury nr Gkr-175/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-207/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-272/2010 z dnia 04.10.2010 r.; umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 05.03.2010 r., 07.05.2009 r., 30.05.2001 r., zawiadomienia z dnia 14.09.2010 r., 16.03.2010 r., 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - (3.007,65 zł x 22%):22% = **542,36 zł**,
netto: 2.465,29
- sierpień 2010 r. - (3.007,65 zł x 22%):22% = **542,36 zł**,
netto: 2.465,29
- październik 2010 r. - (3.047,97 zł x 22%):22% = **549,63 zł**,
netto: 2.498,34.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 6,88 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 18,96 zł.

9. Stowarzyszenie „Dorośli Dzieciom”- I – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu – biorący do używania nie ponosi opłat czynszowych,
- za centralne ogrzewanie,
- za dostawę zimnej wody,
- za energię elektryczną,
- za ochronę obiektu,
- za wywóz śmieci.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	148,64	32,70	148,64	32,70	148,64	32,70
Zimna woda	7,00%	5,85	0,41	5,85	0,41	5,85	0,41
Energia elektryczna	22,00%	109,32	24,05	109,32	24,05	109,32	24,05
Wywóz śmieci	7,00%	4,64	0,32	4,64	0,32	4,64	0,32
Ochrona	22,00%	19,70	4,33	19,70	4,33	19,70	4,33
Razem		288,15	61,82	288,15	61,82	288,15	61,82
Razem brutto		349,97		349,97		349,97	

Kserokopie faktury nr Gkr-OPS/33/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/38/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/48/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 13/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r. stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - $(349,97 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 63,11 \text{ zł}$,
netto: 286,86
- sierpień 2010 r. - $(349,97 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 63,11 \text{ zł}$,
netto: 286,86
- październik 2010 r. - $(349,97 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 63,11 \text{ zł}$,
netto: 286,86.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,73 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 2,02 zł.

10. Stowarzyszenie „Dorośli Dzieciom”-2 – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu – biorący do używania nie ponosi opłat czynszowych,
- za centralne ogrzewanie,
- za dostawę zimnej wody,
- za energię elektryczną,
- za ochronę obiektu,
- za wywóz śmieci.

Nazwa towar/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	147,42	32,43	147,42	32,43	147,42	32,43
Ochrona obiektu	22,00%	29,15	6,41	29,15	6,41	29,15	6,41
Zimna woda	7,00%	99,50	6,97	99,50	6,97	99,50	6,97
Energia elektryczna	22,00%	108,42	23,85	108,42	23,85	108,42	23,85
Wywóz śmieci	7,00%	4,65	0,33	4,65	0,33	4,65	0,33
Razem		389,14	69,99	389,14	69,99	389,14	69,99
Razem brutto			459,13		459,13		459,13

Kserokopie faktury nr Gkr-OPS/34/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/39/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/49/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 15/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r. stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco:

- lipiec 2010 r. - $(459,13 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 82,79 \text{ zł}$,
netto: 376,34
- sierpień 2010 r. - $(459,13 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 82,79 \text{ zł}$,
netto: 376,34
- październik 2010 r. - $(459,13 \text{ zł} \times 22\%):22\% = 82,79 \text{ zł}$,
netto: 376,34.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 7,30 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 20,10 zł.

11. Stowarzyszenie „Dorośli Dzieciom”-3 – umowa użyczenia lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

§ 4 tej umowy stanowi, iż najemca zobowiązuje się uiszczać następujące opłaty:

- czynsz najmu – biorący do używania nie ponosi opłat czynszowych,
- za centralne ogrzewanie,
- za dostawę zimnej wody,
- za energię elektryczną,

- za wywóz śmieci.

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Centralne ogrzewanie	22,00%	189,19	41,62	189,19	41,62	189,19	41,62
Zimna woda	7,00%	5,48	0,38	5,48	0,38	5,48	0,38
Energia elektryczna	22,00%	122,35	26,92	122,35	26,92	122,35	26,92
Wywóz śmieci	7,00%	5,94	0,42	5,94	0,42	5,94	0,42
Razem		322,96	69,34	322,96	69,34	322,96	69,34
Razem brutto			392,30		392,30		392,30

Kserokopie faktury nr Gkr-OPS/35/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/40/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/50/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 14/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r. stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką 22% - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa użyczenia. Wylczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - (392,30 zł x 22%):22% = **70,74 zł**,

netto: 321,56

- sierpień 2010 r. - (392,30 zł x 22%):22% = **70,74 zł**,

netto: 321,56

- październik 2010 r. - (392,30 zł x 22%):22% = **70,74 zł**,

netto: 321,56.

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu i październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 0,80 zł oraz zaniżył podatek należny w stawce 22% o kwotę 2,20 zł.

Poza ww. fakturami VAT Gmina Sepólno Krajeńskie wystawiła dnia 04.10.2010 r. na rzecz Stowarzyszenia „Dorośli-Dzieciom” fakturę VAT nr Gkr-287/2010 tytułem najmu lokalu w budynku przy ul. Szkolnej z IX 2010 r. Kserokopia faktury VAT nr Gkr-287/2010 z dnia 04.10.2010 r. oraz umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 10.01.2008 r. stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

12. Gmina Sepólno Krajeńskie – Gmina wystawia sama sobie faktury VAT, które dotyczą wynajmu przez nich lokali mieszkalnych wraz z mediami. Do każdej faktury VAT dołączony jest przypis należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych z zasobów komunalnych za dany miesiąc, na którym widnieją następujące dane:

- L.p.,
- nazwisko i imię,
- adres,
- wymiar czynszu i opłat,
- VAT.

Do kontroli podatnik przedłożył zawarte umowy najmu lokali mieszkalnych wraz z zawiadomieniami o zmianach stawek czynszu:

- - czynsz za pow. lokalu, opłata za wywóz śmieci, opłata za p-kt świetlny, opłata za c.o., zimna woda. Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 22.12.1975 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

- - czynsz za pow. lokalu, czynsz-wywóz śmieci, czynsz-opłata za p-kt świetlny, zimna woda+nieczystości płynne, opłata za c.o. Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 06.02.1991 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

- - czynsz najmu, czynsz-wywóz nieczystości stałych, czynsz-punkt świetlny, zimna woda+nieczystości płynne, centralne ogrzewanie. Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 04.09.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

PRO-W⁽²⁾ Str. 15

- czynsz najmu, czynsz-wywóz nieczystości stałych, czynsz-punkt świetlny, zimna woda+nieczystości płynne, centralne ogrzewanie. *Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.10.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*
- czynsz za pow. lokalu. *Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.04.1992 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*
- czynsz za pow. lokalu, czynsz-opłata za wywóz śmieci. *Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.09.1997 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*
- czynsz najmu, zimna woda+nieczystości płynne indywidualna umowa, wywóz odpadów stałych, energia elektryczna i gazowa – indywidualna umowa z energetyką. *Kserokopia umowy najmu lokalu socjalnego z dnia 26.05.2010 r. stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.*
- Radomska Mirosława – czynsz za pow. lokalu. *Kserokopia umowy najmu lokalu funkcyjnego z dnia 01.10.1989 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*
- czynsz najmu, czynsz-wywóz nieczystości stałych, czynsz-punkt świetlny. *Kserokopia umowy najmu lokalu socjalnego z dnia 01.11.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.*
- czynsz za pow. lokalu, opłata za wywóz śmieci, opłata za p-kt świetlny, zimna woda+kanaliza., opłata za c.o., opłata za garaż. *Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 02.01.1978 r., umowy najmu garażu z dnia 31.03.1978 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r. stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

Nazwa towaru/usługi	Stawka VAT	Lipiec 2010		Sierpień 2010		Październik 2010	
		netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT
Najem garaży	22,00%	58,48	12,87	58,48	12,87	58,48	12,87
Centralne ogrzewanie	22,00%	1 012,93	222,84	1 012,93	222,84	58,48	12,87
						1 012,93	222,84
Zimna woda	7,00%	241,70	16,92	241,70	16,92	241,70	16,92
						241,70	16,92
Najem lokali mieszkalnych	zw.	1 855,43	-	1 855,43	-	1 855,43	-
						1 855,43	-
Razem		3 168,54	252,63	3 168,54	252,63	6 337,08	505,26
Razem brutto		3 421,17		3 421,17		6 842,34	

Kserokopie faktury nr Gkr-206/2010 z dnia 28.07.2010 r., nr Gkr-237/2010 z dnia 27.08.2010 r., nr Gkr-271/2010 z dnia 04.10.2010 r., Gkr-302/2010 z dnia 29.10.2010 r. stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Wg kontroli podatkowej cała sprzedaż wykazana na fakturach winna zostać opodatkowana stawką zwolnioną (z wyjątkiem najmu garażu) - tak jak usługa podstawowa, tj. usługa najmu lokali mieszkalnych. Wyliczenie podatku należnego kształtuje się następująco.

- lipiec 2010 r. - zw. **3.349,82 zł.**
- sierpień 2010 r. - zw. **3.349,82 zł.**
- październik 2010 r. - zw. **6.699,64 zł.**

Tym samym podatnik w miesiącach: lipcu, sierpniu 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 16,92 zł i w stawce 22% o kwotę 222,84 zł, natomiast w miesiącu październiku 2010 r. zawyżył podatek należny w stawce 7% o kwotę 33,84 zł i w stawce 22% o kwotę 445,68 zł,

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia dokonano wyliczenia prawidłowych kwot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni za poszczególne miesiące:

Handwritten signature

lipiec 2010 r.

Wyszczególnienie	Wg podatnika	Wg kontroli podatkowej
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju zwolnione od podatku	1 855,00	3 350,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podstawa opod.	603,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podatek należny	42,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podstawa opod.	20 727,00	20 032,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podatek należny	4 560,00	4 407,00
Razem podstawa opodatkowania	23 185,00	23 382,00
Razem podatek należny	4 602,00	4 407,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – wartość netto	456 759,00	456 759,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – podatek naliczony	100 487,00	100 487,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	100 487,00	100 487,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	95 885,00	96 080,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	95 885,00	96 080,00
Kwota do zwrotu w terminie 25 dni	100 487,00	96 080,00

Sierpień 2010 r.

Wyszczególnienie	Wg podatnika	Wg kontroli podatkowej
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju zwolnione od podatku	1 855,00	3 350,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podstawa opod.	603,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podatek należny	42,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podstawa opod.	20 418,00	19 722,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podatek należny	4 492,00	4 339,00
Razem podstawa opodatkowania	22 876,00	23 072,00
Razem podatek należny	4 534,00	4 339,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – wartość netto	566 542,00	566 542,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – podatek naliczony	124 639,00	124 639,00
Nabycie towarów i usług pozostałych – wartość netto	3 193,00	3 193,00
Nabycie towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	702,00	702,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	125 341,00	125 341,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	120 807,00	121 002,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	120 807,00	121 002,00
Kwota do zwrotu w terminie 25 dni	120 807,00	121 002,00

Październik 2010 r.

Wyszczególnienie	Wg podatnika	Wg kontroli podatkowej
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju zwolnione od podatku	3 711,00	6 700,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podstawa opod.	845,00	0,00

PRO-W⁽⁷⁾

Str. 17

Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 7% - podatek należny	59,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podstawa opod.	28 655,00	26 946,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. kraju opod. st. 22% - podatek należny	6 304,00	5 928,00
Razem podstawa opodatkowania	33 211,00	33 646,00
Razem podatek należny	6 363,00	5 928,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – wartość netto	447 906,00	447 906,00
Nabycie towarów i usług zal. do środków trwałych – podatek naliczony	98 539,00	98 539,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	98 539,00	98 539,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	92 176,00	92 611,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	92 176,00	92 611,00
Kwota do zwrotu w terminie 25 dni	92 176,00	92 611,00

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Buchwałd.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).
Kontrolowany złożył / 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 / nie 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 działalności gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 2.
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za rok 2010/ miesiąc: lipiec, sierpień i październik.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wystawianych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Pismo APKP-503-6-66/12 z dnia 14.02.2012 r.
2. Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli.
3. Kserokopie ewidencji zakupów za miesiąc: lipiec, sierpień i październik 2010 r.
4. Kserokopie faktur VAT nr 46 z dnia 30.07.2010 r., nr 63 z dnia 30.08.2010 r., nr 84 z dnia 11.10.2010 r. wraz z protokołami odbioru oraz dowodami zapłaty.
5. Kserokopia umowy nr 342/20/2010 z dnia 02.07.2010 r.
6. Kserokopia umowy nr Irg 342/19/2010 z dnia 01.07.2010 r.
7. Kserokopia interpretacji indywidualnej nr ITPP1/443-1294/11/JJ z dnia 12.12.2011 r.
8. Kserokopia umowy o umożliwienie przesyła wody z dnia 03.01.2012 r.
9. Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc: lipiec, sierpień i październik 2010 r.
10. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-178/2010 z dnia 01.07.2010 r., nr Gkr-210/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-276/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
11. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-179/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-211/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-277/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
12. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-177/2010 z dnia 01.07.2010 r., nr Gkr-209/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-275/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 28.03.2006 r. i 01.10.2003 r., zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
13. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-194/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-226/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-292/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokali użytkowych z dnia 03.03.2009 r., zawiadomienia z dnia 15.06.2010 r., 15.12.2009 r., 15.09.2010 r.
14. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-OPS/31/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/36/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/46/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 12/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.

15. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-OPS/32/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/37/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/47/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 16/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.
16. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-197/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-229/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-295/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia lokalu użytkowego z dnia 26.05.2010 r.
17. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-175/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-207/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-272/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 05.03.2010 r., 07.05.2009 r., 30.05.2001 r., zawiadomienia z dnia 14.09.2010 r., 16.03.2010 r., 15.12.2009 r.
18. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-OPS/33/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/38/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/48/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 16/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.
19. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-OPS/34/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/39/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/49/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 15/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.
20. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-OPS/35/2010 z dnia 02.07.2010 r., nr Gkr-OPS/40/2010 z dnia 02.08.2010 r., nr Gkr-OPS/50/2010 z dnia 04.10.2010 r., umowy użyczenia nr 14/09 lokalu użytkowego z dnia 31.12.2009 r.
21. Kserokopie faktury VAT nr Gkr-287/2010 z dnia 04.10.2010 r. oraz umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 10.01.2008 r.
22. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 22.12.1975 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
23. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 06.02.1991 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
24. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 04.09.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
25. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.10.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
26. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.04.1992 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
27. Kserokopie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.09.1997 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
28. Kserokopia umowy najmu lokalu socjalnego z dnia 26.05.2010 r.
29. Kserokopia umowy najmu lokalu funkcyjnego z dnia 01.10.1989 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
30. Kserokopia umowy najmu lokalu socjalnego z dnia 01.11.2009 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.
31. Kserokopia umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 02.01.1978 r., umowy najmu garażu z dnia 31.03.1978 r. oraz zawiadomienia z dnia 15.12.2009 r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

19

6. Liczba załączników

31

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

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 kontrol. Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonywanej 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 piśmiennym uzasadnieniem przyzyska korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

89-400 Sępólno Krajeńskie, ul. Kościuszki 11

9. Data doręczenia protokołu

03.02.2012

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

BURMISTRZ


WŁADIMIR STĘPAŁKOWSKI

12. Podpisy kontrolujących

Starszy Inspektor


mgr Lucyna Gałuszka

Klascyca A. Flakowski


mgr Aleksandra Flakowska

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

PRO-W₍₂₎

Str.

19