

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli NU-I-1-505/05-235/07	2. Wydane dnia 30.08.2007
3. Udzielone przez NACZELNIKA DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KOSZALINIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 30.08.2007	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 30.08.2007
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Zbigniewowi Chońskiemu – Wójtowi Gminy Mielno. Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej:	
Kopia zawiadomienia Kontrolowanego o obowiązku stawienia się w miejscu prowadzenia kontroli stanowi załącznik nr do protokołu (art. 284 § 3 Ordynacji podatkowej).	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 30.08.2007r, 03, 11(1/2), 12,13,14 wrzesień 2007 r, od 17 do 21 .09.2007 roku od 24 do 28.09. 2007 roku 1 do 5 .10.2007 roku , 09.10.2007r, od 23 do 26.10.2006 rok i 29, 30 październik 2007 rok oraz 02.11.2007r..	8. Ilość dni kontroli 28,5
9. Podstawa prawna kontroli - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 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 urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. nr 121 poz. 1267) - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli prawidłowość deklarowanych wartości podatku należnego	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2006 - 31.12.2006	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko SPANIALSKA	2. Imię KRYSTYNA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 59/99
5. Nazwisko SZWED DIURA	6. Imię LAURA ANNA	7. Stanowisko KOMISARZ SKARBOWY STARSZY INSPEKTOR	8. Nr legitymacji służbowej 31/97 103
9. UWAGI			

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Miejsce zamieszkania / Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Inne			
2. Ulica Bolesława Chrobrego	3. Nr domu 10	4. Nr lokalu 10	5. Miejscowość Mielno
6. Uwagi			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

MS *JK* *α*

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA MIELNO			
4. Nazwa skrócona GMINA MIELNO			
5. NIP 499 04 63 757		6. REGON 330920653- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1973

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ	
1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY			
1. Kraj	2. Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE	3. Powiat KOSZALIŃSKI	
4. Gmina MIELNO	5. Ulica BOLESŁAWA CHROBREGO	6. Nr domu 10	7. Nr lokalu
8. Miejscowość MIELNO	9. Kod pocztowy 76-032	10. Poczta MIELNO	
11. Telefon 3459830	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 03.02.2005 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)	
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) KB PBI S.A. I.KOSZALIN 65-15001096-1210900249840000 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 03.02.2005 -
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. 139 w związku z art. 292 ustawy OP) Eleonora Wierzbowska- Skarbnik Gminy	
3. Uwagi	

B.6. KSIĘGI PODATKOWE			
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)			
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 03.02.2005			
4. Gmina MIELNO	5. Ulica BOLESŁAWA CHROBREGO	6. Nr domu 10	7. Nr lokalu
8. Miejscowość MIELNO	9. Kod pocztowy 76-032	10. Poczta MIELNO	
11. Uwagi			

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)			
1. Kraj / Województwo ZACHODNIOPOMORSKIE		2. Powiat KOSZALIŃSKI	
3. Okres ważności adresu (od-do) 03.02.2005 -		4. Ulica BOLESŁAWA CHROBREGO	
5. Gmina MIELNO	6. Nr domu 10	7. Nr lokalu	

8. Miejscowość

MIELNO

9. Kod pocztowy

76-032

10. Poczta

MIELNO

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT

05.02.2005 -**Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) -****REZYGNACJA**

2. Data rejestracji w podatku VAT

05.02.2005

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

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

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

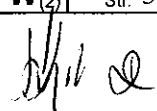
B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

PRO-W₍₃₎

str. 3



3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

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

*Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.Nr 54, poz. 535 z późn. zm).

*Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 95,poz. 798 z późn.zm.).

*Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 lipca 2002 roku w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz.U.NR 108, poz. 948 z późn.zm).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 20.03.2006, kwota wg dokumentu: 2,968.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	478.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	33.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	13,344.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	2,935.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	13,822.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	2,968.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	2,968.00
56	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	0.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

VAT-7 - za okres: 2 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 22.03.2006, kwota wg dokumentu: 3,726.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	251.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	17.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	16,863.00

PRO-W₍₂₎

Str. 4

29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%- PODATEK NAL.	3,709.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	17,114.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	3,726.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	3,726.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 24.04.2006, kwota wg dokumentu: 30,935.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	294.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	20.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	140,527.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%- PODATEK NAL.	30,915.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	140,821.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	30,935.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	30,935.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 24.05.2006, kwota wg dokumentu: 66,453.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	654.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	45.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	301,857.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%- PODATEK NAL.	66,408.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	302,511.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	66,453.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	66,453.00
56	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	0.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00

VAT-7 - za okres: 5 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 26.06.2006, kwota wg dokumentu: 29,717.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	538.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	37.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	134,910.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%- PODATEK NAL.	29,680.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	135,448.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	29,717.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00

53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	29,717.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
VAT-7 - za okres: 6 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 25.07.2006, kwota wg dokumentu: 24,019.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	305.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	21.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	109,086.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	23,998.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	109,391.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	24,019.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	24,019.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
VAT-7 - za okres: 7 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 24.08.2006, kwota wg dokumentu: 30,136.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	459.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	32.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	136,837.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	30,104.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	137,296.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	30,136.00
50	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	0.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	30,136.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
VAT-7 - za okres: 8 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 22.09.2006, kwota wg dokumentu: 49,842.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	908.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	63.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	226,272.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	49,779.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	227,180.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	49,842.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	49,842.00
56	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	0.00
64	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
65	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00
VAT-7 - za okres: 9 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 24.10.2006, kwota wg dokumentu: 8,433.00 zł		
Dane szczegółowe:		

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	937.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	65.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	38,038.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	8,368.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	38,975.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	8,433.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	8,433.00
VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 23.11.2006, kwota wg dokumentu: 48,000.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	583.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	41.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	217,995.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	47,959.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	218,578.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	48,000.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	48,000.00
VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 21.12.2006, kwota wg dokumentu: 38,923.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	66,403.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	424.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	30.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	176,784.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	38,893.00
40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	243,611.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	38,923.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	38,923.00
VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2006 , data złożenia: 25.01.2007, kwota wg dokumentu: 165,777.00 zł		
Dane szczegółowe:		
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	28,400.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST. OPOD.	305.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	21.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST. OPOD.	753,437.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	165,756.00

40	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	782,142.00
41	RAZEM PODATEK NALEŻNY	165,777.00
53	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	165,777.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

1. rejestry sprzedaży za okres od stycznia do grudnia 2006 roku,
2. raporty dobowe z kas rejestrujących o numerach unikatowych CJ 00054399, CJ 98136251 - 2006 rok,
3. dokumenty źródłowe za w/w okres – faktury VAT, umowy najmu, dzierżawy, akty notarialne, wyciągi bankowe, polecenia przelewu,
4. kopie deklaracji podatkowych VAT- 7 za okres od stycznia do grudnia 2006 roku.

2. Metoda kontroli

Szczegółowa – badaniu poddano wszystkie dokumenty przedłożone do kontroli związane z zakresem kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 30 sierpnia 2007 roku, po okazaniu legitymacji służbowych i doręczeniu upoważnienia, Zbigniewowi Choińskiemu Wójtowi Gminy Mielno, do przeprowadzenia kontroli podatkowej wszczęto kontrolę w zakresie prawidłowości deklarowanych wartości podatku należnego za okres od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku.

Dnia 30 sierpnia 2007 roku Wójt Gminy Mielno Zbigniew Choiński upoważnił Elonorę Wierzbowską Skarbnika Gminy, do składania wyjaśnień w czasie przeprowadzanej kontroli przez Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie w zakresie podatku VAT podczas swojej nieobecności.

Upoważnienie Wójta Gminy Zbigniewa Choińskiego stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Ewidencja obrotu i kwot podatku należnego w okresie od 12.01.2006 roku do 11.05.2006 roku prowadzona była przez Urząd Gminy Mielno przy użyciu kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 98136251 natomiast w okresie od 11.05.2006 roku do 28.12.2006 roku przy użyciu kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 00054399 (wymiana modułu), na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, rolników ryczałtowych jak i podmiotów gospodarczych - całość sprzedaży fakturowana. Na kasach rejestrujących sprzedaż była ewidencjonowana w dniu wystawiania faktur VAT.

Do kontroli przedłożono:

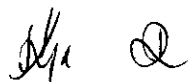
1. dziennie raporty dobowe z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 98136251 za okres od 12.01.2006 roku do 11.05.2006 roku oraz dziennie raporty dobowe z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 00054399 za okres od 24.05.2006 roku do 28.12.2006 roku.
2. **fiskalny raport okresowy z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 98136251, za okres od 04.05.2006 roku do 11 maja 2006 rok** oraz **niefiskalne raporty okresowe za miesiące czerwiec i lipiec 2006 rok.**

Jednostka kontrolowana nie sporządzała fiskalnych raportów okresowych z kas rejestrujących

Zgodnie z § 5 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 lipca 2002 roku w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz.U.Nr 108, poz. 938 z późn. zm), **podatnicy prowadzący ewidencję obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących**, z zastrzeżeniem ust.2, **są obowiązani do :**

1. dokonywania rejestracji każdej sprzedaży przy zastosowaniu kasy i dokonywania wydruku z każdej sprzedaży paragonu fiskalnego lub faktury VAT oraz do wydawania oryginału wydrukowanego dokumentu nabywcy
2. sporządzenia raportu fiskalnego dobowego po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, oraz **sporządzania raportu fiskalnego za okres miesięczny po zakończeniu sprzedaży w ostatnim dniu miesiąca, nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu.**

W toku kontroli zostało złożone wyjaśnienie: dotyczące kasy rejestrującej należącej do Gminy Mielno, o numerze ewidencyjnym 32-11-000561/06, numerze unikatowym CJ 00054399, numerze fabrycznym SN 00110200701 oraz raportów okresowych o treści **cyt.**” Mylnie wystawiono niefiskalne raporty okresowe za m-c maj, czerwiec, lipiec w 2006 roku. Za miesiąc maj 2006 rok wystawiono prawidłowo raport fiskalny okresowy. Za pozostałe miesiące nie wystawiono raportów okresowych miesięcznych. Wystawione faktury VAT wraz z paragonami zostały zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży na podstawie których, sporządzano deklaracje podatkowe VAT-7. W toku kontroli sporządzono okresowe raporty miesięczne za okres od maja do grudnia 2006 roku czyli od momentu wymiany modułu fiskalnego i przedłożono do kontroli. Łączny raport okresowy od 24.05.2006 roku do 12.02.2007 roku sporządzono jako załącznik do protokołu z czynności odczytania zawartości pamięci kasy rejestrującej z dnia 06.03.2007 roku”.



W trakcie kontroli tj. 11.09.2007 roku zostały sporządzone fiskalne raporty okresowe z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 00054399 za miesiące od czerwca do grudnia 2006 roku oraz za okres od 24.05.2006 do 31.05.2006 roku. Za pozostałe miesiące tj. od stycznia do kwietnia 2006 roku oraz za okres od 01.05 do 23.05.2006 roku jednostka nie sporządziła fiskalnych raportów okresowych z uwagi na wymianę modułu w kasie fiskalnej.

W związku z powyższym kontrolujący na podstawie przedłożonych dziennych raportów dobowych sporządzili brakujące miesięczne raporty okresowe z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 98136251 i tak:

STYCZEŃ 2006 ROK:

Raport fiskalny dobowy z dnia	Sprzed. opod. A 22% VAT	Kwota PTU A	Sprzed. opodat. B 7 % VAT	Kwota PTU B	Łączna kwota PTU	Łączna należność	Ilość paragonów
12.01.2006r	2.623,07	577,08	149,89	10,49	587,57	3.360,53	11
16.01.2006r	2.229,51	490,49	0	0	490,49	2.720,00	2
17.01.2006r	3.194,16	702,72	328,63	23	725,72	4.248,51	4
23.01.2006r	819,67	180,33	0	0	180,33	1.000,00	1
31.01.2006r	3.457,80	760,72	0	0	760,72	4.218,52	2
RAZEM	12.324,21	2.711,34	478,52	33,49	2.744,83	15.547,56	

LUTY 2006 rok.

Raport fiskalny dobowy z dnia	Sprzed. opod. A 22% VAT	Kwota PTU A	Sprzed. opodat. B 7 % VAT	Kwota PTU B	Łączna kwota PTU	Łączna należność	Ilość paragonów
01.02.2006r	4.604,52	1.012,99	0	0	1.012,99	5.617,51	7
02.02.2006r	3.860,79	849,37	294,02	20,58	869,95	5.024,76	10
03.02.2006r	162,94	35,85	0	0	35,85	198,79	2
08.02.2006r	1.251,09	275,24	0	0	275,24	1.526,33	2
15.02.2006r	177,01	38,94	0	0	38,94	215,95	3
20.02.2006r	702,29	154,5	0	0	154,5	856,79	1
24.02.2006r	3.678,84	809,34	0	0	809,34	4.488,18	1
28.02.2006r	3.631,80	798,99	0	0	798,99	4.430,79	7
RAZEM	18.069,28	3.975,22	294,02	20,58	3.995,80	22.359,10	

MARZEC 2006 ROK

Raport fiskalny dobowy z dnia	Sprzed. opod. A 22% VAT	Kwota PTU A	Sprzed. opodat. B 7 % VAT	Kwota PTU B	Łączna kwota PTU	Łączna należność	Ilość paragonów
-------------------------------	----------------------------	----------------	------------------------------	----------------	------------------	------------------	-----------------

01.03.2006r	681,15	149,85	0	0	149,85	831	2
03.03.2006r	5.269,66	1.159,32	294,02	20,58	1.179,90	6.743,58	12
07.03.2006r	18.699,23	4.113,83	0	0	4.113,06	22.813,06	11
09.03.2006r	655,17	144,14	0	0	144,14	799,31	3
10.03.2006r	4.270,33	939,47	0	0	939,47	5.209,80	5
13.03.2006r	81,09	17,84	0	0	17,84	98,93	1
15.03.2006r	4.564,22	1.004,13	0	0	1.004,13	5.568,35	9
16.03.2006r	825,78	181,67	0	0	181,67	1.007,45	2
21.03.2006r	4.142,34	911,31	0	0	911,31	5.053,65	6
22.03.2006r	5.420,70	1.192,55	0	0	1.192,55	6.613,23	4
23.03.2006r	913,2	200,91	0	0	200,91	1.114,11	3
29.03.2006r	6.114,05	1.345,09	0	0	1.345,09	7.459,14	24
30.03.2006r	9.177,83	2.019,12	0	0	2.019,12	11.196,95	16
31.03.2006r	79.712,57	17.536,77	0	0	17.536,77	97.249,34	16
RAZEM:	140.527,63	30.916,00	294,02.	20,58	30.936,58	171.757,92	

KWIECIEŃ 2006 ROK

Raport fiskalny dobowy z dnia	Sprzed. opod. A 22% VAT	Kwota PTU A	Sprzed. opodat. B 7 % VAT	Kwota PTU B	Łączna kwota PTU	Łączna należność	Ilość paragonów
03.04.2006r	17.093,54	3.760,58	294,02	20,58	3.781,16	21.168,72	26
04.04.2006r	0	0	277,55	19,43	19,43	296,98	1
05.04.2006r	3.845,21	845,95	83,25	5,83	851,78	4.780,24	8
10.04.2006r	68.249,46	15.014,88	0	0	15.014,88	83.264,34	4
13.04.2006r	23.369,61	5.141,32	0	0	5.141,32	28.510,93	16
18.04.2006r	420,49	92,51	0	0	92,51	513	1
19.04.2006r	188,18	41,4	0	0	41,4	229,58	1
20.04.2006r	169.466,39	37.282,61	0	0	37.282,61	206.749,00	4
21.04.2006r	600,84	132,18	0	0	132,18	733,02	1
27.04.2006r	24.921,01	5.482,62	0	0	5.482,62	30.403,63	
28.04.2006r	195	42,9	0	0	42,9	237,9	1
RAZEM:	308.349,73	67.836,95	654,82	45,84	67.882,79	376.887,34	

MAJ 2006 ROK – za okres od 04.05.2006r do 11.05.2006 roku (kasa fiskalna o numerze unikatowym CJ 98136251

Raport fiskalny dobowy z dnia	Sprzed. opod. A 22% VAT	Kwota PTU A	Sprzed. opodat. B 7 % VAT	Kwota PTU B	Łączna kwota PTU	Łączna należność	Ilość paragonów
--	--------------------------------------	-----------------------	--	-----------------------	------------------------	---------------------	--------------------

04.05.2006r	8.200,00	1.804,00	0	0	1.804,00	10.004,00	2
05.05.2006r	267,5	58,85	0	0	58,85	326,35	1
08.05.2006r	9.448,29	2.078,62	266,39	18,65	2.097,27	11.811,95	15
09.05.2006r	21.164,00	4.656,08	0	0	4.656,08	25.820,08	1
09.05.2006r	218,6	48,09	16,64	1,17	49,26	284,5	1
10.05.2006r	16.723,83	3.679,24	99,89	6,99	3.686,23	20.509,95	6
11.05.2006r	14.767,20	3.248,78	0	0	3.248,78	18.015,98	
RAZEM:	70.789,42	15.573,67	382,92	26,81	15.600,47	86.772,81	

Sporządzone przez jednostkę w trakcie kontroli fiskalne raporty okresowe z kasy rejestrującej o numerze unikatowym CJ 00054399 zawierają następujące dane i tak:

1. raport okresowy za okres **od 24.05.2006 do 31.05.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 64.338,70 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 222,04 zł
- kwota PTU A (22%) - 14.154,51 zł
- kwota PTU B (7%) - 15,54 zł
- łączna kwota PTU - 14.170,05 zł
- łączna należność - 78.730,79 zł

2. raport okresowy za okres **od 05.06.2006 do 30.06.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 109.086,15 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 305,23 zł
- kwota PTU A (22%) - 23.998,95 zł
- kwota PTU B (7%) - 21,37 zł
- łączna kwota PTU - 24.020,32 zł
- łączna należność - 133.411,70 zł

3. raport okresowy za okres **od 03.07.2006 do 31.07.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 137.871,37 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 459,14 zł
- kwota PTU A (22%) - 30.331,70 zł
- kwota PTU B (7%) - 32,14 zł
- łączna kwota PTU - 30.363,84 zł
- łączna należność - 168.694,35 zł

4. raport okresowy za okres **od 01.08.2006 do 31.08.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 227.486,90 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 908,87zł
- kwota PTU A (22%) - 50.047,12 zł
- kwota PTU B (7%) - 63,62 zł
- łączna kwota PTU - 50.110,74 zł
- łączna należność - 278.506,51 zł

5. raport okresowy za okres **od 05.09.2006 do 18.09.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 41.987,38 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 937,58 zł
- kwota PTU A (22%) - 9.237,22 zł
- kwota PTU B (7%) - 65,62 zł
- łączna kwota PTU - 9.302,84 zł
- łączna należność - 52.227,80 zł

6. raport okresowy za okres **od 02.10.2006 do 30.10.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 221.188,16 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 582,78 zł
- kwota PTU A (22%) - 48.661,39 zł
- kwota PTU B (7%) - 40,80 zł
- łączna kwota PTU - 48.702,19 zł
- łączna należność - 270.473,13 zł

7. raport okresowy za okres **od 02.11.2006 do 24.11.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 177.187,29 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 424,19 zł
- sprzedaż zwolniona PTU - 66.403,00 zł
- kwota PTU A (22%) - 38.981,19 zł
- kwota PTU B (7%) - 29,69 zł
- łączna kwota PTU - 39.010,88 zł
- łączna należność - 283.025,36 zł

8. raport okresowy za okres **od 04.12.2006 do 28.12.2006** rok zawiera dane:

- sprzedaż opodatkowana PTU A - 753.436,78 zł
- sprzedaż opodatkowana PTU B - 305,23 zł
- sprzedaż zwolniona PTU - 28.400,00 zł
- kwota PTU A (22%) - 165.756,10 zł
- kwota PTU B (7%) - 21,37 zł
- łączna kwota PTU - 165.777,47 zł
- łączna należność - 947.919,48 zł

Kserokopie raportów dobowych, raportów okresowych z kas rejestrujących oraz wyjaśnienie dotyczące kas rejestrujących stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

STYCZEŃ 2006 ROK

W deklaracji VAT-7 za styczeń 2006r. (korekta- złożona dnia 20.03.2006r) zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT:
podstawa opodatkowania 478,00 zł,
podatek należny 33,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT:
podstawa opodatkowania: 13.344,00 zł,
podatek należny 2.935,00 zł
- razem podstawa opodatkowania 13.822,00
- **razem podatek należny 2.968,00**
- **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 2.968,00**

Handwritten signature

Handwritten signature

Za okres od 01.01.2006 roku do 31.01.2006 roku jednostka kontrolowana przedłożyła do kontroli dwa rejestry sprzedaży oraz jeden rejestr korekt i tak:

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw. „FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 1 do numeru 12 oraz od nr 14 do 21 na ogólną wartość brutto 15.547, 56 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 478,51 zł., podatek VAT 33,50 zł.
- sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 12.324,21 zł., podatek VAT 2.711,34 zł.

- **w poz 8 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/8/2006 z dnia 12.01.2006r. wystawiona dla ~~Sawicka Danuta, 76-034 Sarbinowo Morskie, ul. Nadmorska~~, na wartość netto 35,11 zł, podatek **VAT 7,72 zł.**

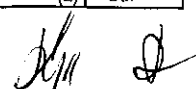
Przedmiotowa faktura została wystawiona tytułem opłaty za garaż. Na fakturze wskazany termin płatności **10.01.2006 r.** Ponadto na fakturze adnotacja o treści „AD1 ZA –C 12/2005”. Do faktury dopięty paragon fiskalny z dnia 12.01.2006r. z numerem transakcji 8, na kwotę 42,83 brutto, podatek VAT (22%) 7,72 zł.

Do kontroli przedłożono :

1.umowa najmu garażu z dnia 24.10.2002r. pomiędzy jednostką kontrolowaną a Danutą Sawicką zam: Sarbinowo ul. Nadmorska 27. Z przedmiotowej umowy najmu wynika, iż przedmiotem najmu jest garaż położony w Sarbinowie przy ul. Morskiej. Zgodnie z par.2 powyższej umowy najemca zobowiązany jest do płacenia czynszu najmu raz w miesiącu w wysokości 31,61 zł. + podatek VAT. Czynsz będzie waloryzowany raz w roku według wskaźnika wzrostu cen ogłaszanych przez Prezesa GUS. **Czynsz płatny jest do 10-go każdego miesiąca z góry.** Zapłata czynszu nie zwalnia najemcy z obowiązku płatności należności za energię elektryczną, wodę, kanalizację.

2. przelew bankowy z dnia 24.02.2006r, na kwotę 130,37 zł., tytułem zapłaty „garaż I,II,III”. Na odwrocie kserokopii faktury VAT /2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno – P. Anna Nowacka złożyła oświadczenie o treści: "faktura nr 8 wystawiona na P.Sawicką dotyczy opłaty za najem garażu. Od stycznia 2006 do marca 2006r., mylnie był ustalony obowiązek podatkowy. Opłata za garaż P. Sawickiej ujęta w fakturach nr **8,34 i 67** ustalona była do 10-go każdego miesiąca z dołu, a winna być do 10-go każdego miesiąca z góry. Błąd ten wynika z mylnego odczytania umowy najmu za garaż ~~P.Sawickiej~~”.

Usługi najmu – podobnie jak usługi dzierżawy świadczone przez podatników VAT zostały przez ustawodawcę potraktowane w sposób szczególny, zarówno w kwestii ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego , jak i prawa do odliczenia podatku VAT przez najemcę.



Zgodnie z art. 19 ust.13 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.nr 54, poz.535 z późn. zm), między innymi dla usług **najmu, dzierżawy**, leasingu lub usług o podobnym charakterze, **obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty , nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze. Otrzymanie części zapłaty – zgodnie z ust 15 wyżej cyt. Art, powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.**

Dla niektórych rodzajów czynności wykonywanych przez podatników VAT w sposób szczególny zostały określone zasady dokumentowania. Chodzi tu o te czynności , **w stosunku do których w sposób szczególny określony został moment powstania obowiązku podatkowego**. Zgodnie z par. 15 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku , wystawiania faktur , sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług , do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.), w przypadkach określonych w ust. 10, 13 pkt. 1-5 i od 7 do 11 ustaw o podatku od towarów i usług **fakturę wystawia się nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego** np: w przypadku dostawy towarów, której przedmiotem są lokale, budynki (art. 19 ust 10 ustawy o VAT) , usług najmu, dzierżawy itd. Faktury o których mowa w ust. 1 nie mogą być wystawiane wcześniej niż 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego z zastrzeżeniem ust. 3 par. 15.(par 15 ust 2). Przepis ust 2 nie dotyczy wystawiania faktur w zakresie dostaw energii elektrycznej, ciepłej, gazu, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy VAT , jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy i tak;

- pozycja 138 zał. – usługi w zakresie rozprowadzania wody
- pozycja 153 zał.- usługi w zakresie gospodarki ściekami , wywozu i unieszkodliwiania odpadów , usługi sanitarne i pokrewne.

Faktura za media jeśli zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy ,to może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego. Natomiast jeśli nie określono w umowie z najemcami terminów zapłaty za media, to moment powstania obowiązku podatkowego wyznaczać będzie termin płatności określony w fakturze.

Obowiązek z tytułu najmu garażu za styczeń 2006 rok powstał zgodnie z terminem płatności określonym w umowie tj. **10 stycznia 2006 rok.**

Kserokopia faktury VAT nr 8, paragonu fiskalnego, umowy najmu garażu, przelewu bankowego oraz wyjaśnienie Anny Nowackiej, stanowi **załącznik nr 3** protokołu kontroli.

- w **poz. 12 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/12/2006 z dnia 16.01.2006r. (data sprzedaży 22.12.2005r.) wystawiona dla Wielkopolskiej Spółki Gazowniczej Spółka z o.o. 75-808 Koszalin, ul. Połczyńska 55/57 NIP 778-13-87-479, na wartość netto 1.114,75zł. podatek VAT 245,25zł.

Przedmiotowa faktura została wystawiona za dzierżawę gruntu. Na fakturze wskazano terminem płatności 13.01.2006r. Do faktury dopięty paragon fiskalny z dnia 16.01.2006r. na wartość brutto 1.360,00 zł. w tym podatek VAT 22% 245,25 zł o numerze transakcji 12.

Do kontroli przedłożono:

1. Umowę dzierżawy zawartą dnia 22.12.2005r. pomiędzy Gminą Mielno, a Wielkopolską Spółką Gazownictwa Spółka z o.o., 61-859 Poznań ul. Grobla 15, Oddział, Zakład Gazowniczy Koszalin z siedzibą w Koszalinie, ul. Połczyńska 55/57. Przedmiotem umowy jest dzierżawa terenu położonego w pasie drogowym dróg wewnętrznych – ulicy Wydmowej (działka nr 204/1) oraz ulica Zacisze (działka nr 209/11) w miejscowości Sarbinowo z przeznaczeniem pod budowę sieci gazowej. Zgodnie z par.5 niniejszej umowy wysokość czynszu dzierżawnego ustalona została na kwotę 1.360,00 zł. brutto. Dzierżawca dokona zapłaty **w terminie 14 –tu dni od daty podpisania protokołu odbioru dzierżawanego terenu.**
2. Protokół z przekazania przyjęcia pasa drogowego z dnia 27.12.2005r.
3. Przelew bankowy z **dnia 13.01.2006r, na kwotę 1.360,00 zł** , zapłata tytułem „dzierżawa terenu w pasie drogowym”.

- w **poz.13 rejestru zaewidencjonowano** fakturę VAT nr FAKT/001/14/2006 z dnia 16.01.2006r. (data sprzedaży 22.12.2005r.) wystawioną dla Wielkopolskiej Spółki Gazowniczej Spółka z o.o. Oddział – Zakład Gazowniczy Koszalin, 61-859 Koszalin, Poznań ul. Grobla 15, NIP 778-13-87-479, na wartość netto 1.114,75zł. podatek VAT 245,25zł.

Przedmiotowa faktura została wystawiona za dzierżawę gruntu. Na fakturze wskazano termin płatności do 13.01.2005r. Na fakturze dodatkowa adnotacja o treści „ dzierżawa terenu w Sarbinowie ul. Wydmowa i Zacisze z przeznaczeniem pod budowę sieci gazowej. Do faktury dopięty jest paragon fiskalny z dnia 16.01.2006r. na wartość brutto 1.360,00 zł., podatek VAT w stawce VAT 22% 245,25 zł - o numerze transakcji 14.

W dokumentach źródłowych jednostki kontrolowanej znajduje się **faktura VAT (korygująca)** o numerze FAKT/001/13/2006 z dnia 16.01.2006r. (data sprzedaży 22.12.2005r.) – dotyczy f-ry VAT nr 12/2006 z dnia 16.01.2006r., wystawiona dla Wielkopolskiej Spółki Gazowniczej Spółka z o.o. 75-808 Koszalin, ul. Połczyńska 55/57 NIP 778-13-87-479, na wartość netto **minus 1.114,75zł**, podatek VAT **minus 245,25zł**. Na fakturze dodatkowa informacja o treści „ korekta z tytułu błędna nazwa kontrahenta”

Powyższa faktura korygująca została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży – korekty , na wartość netto minus 1.114,75zł., podatek VAT minus 245,25zł.

Rejestr sprzedaży „korekty” za okres od dnia 01.01.2006r. do 31.01.2006r. zawiera 1 pozycję w którym to została zaewidencjonowana powyżej opisana faktura korygująca.

Do kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Treść faktury korygującej, przypadki w których jest ona wystawiana oraz skutki jej wystawienia i otrzymania, wynikają z par. 16 i par. 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.). Zgodnie z par. 16 ust 1 oraz par. 17 ust. 1 ww. rozporządzenia, faktury korygujące wystawia się w przypadku:

- udzielenia rabatu po wystawieniu faktury pierwotnej,
- zwrotu sprzedawcy towaru,
- zwrotu nabywcy kwot nienależnych, o których mowa w ustawie o cenach,
- zwrotu nabywcy zaliczek, przedpłat, zadatków lub rat podlegających opodatkowaniu,
- podwyższenia ceny po wystawieniu faktury pierwotnej,
- stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce lub w kwocie podatku lub jakiegokolwiek innej pozycji faktury.

Aby wystawca faktury korygującej mógł ująć ją w ewidencji sprzedaży, a w konsekwencji w deklaracji podatkowej, **musi dysponować potwierdzeniem odbioru faktury korygującej** przez nabywcę. Zasada ta wynika z par.16 ust 4 oraz par. 17 ust. 6 powołanego wyżej rozporządzenia, w którym postanowiono, że sprzedawca **jest obowiązany posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę**, nie dotyczy to eksportu towarów, przypadków określonych w par. 11 ust.2 pkt 3 w/w rozporządzenia (w przypadkach dostaw energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacji i radiokomunikacyjnych, rozpraszania wody, gospodarki ściekami, wywozu i unieszkodliwiania odpadów oraz usług sanitarnych i pokrewnych), wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz dostawy towarów, dla której miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju. Potwierdzenie odbioru faktury korygującej stanowi podstawę do obniżenia podatku należnego w rozliczeniu za miesiąc, w którym sprzedawca otrzymał to potwierdzenie, a w przypadku podatników, rozliczających się kwartalnie – w rozliczeniu za kwartał, w którym to potwierdzenie otrzymali.

Zasada rozliczania przez sprzedawcę podatku z faktury korygującej, gdy w następstwie dochodzi do podwyższenia podatku należnego w obecnym stanie prawnym jest taka, iż sposób rozliczania u sprzedawcy wystawionych przez niego faktur korygujących podwyższających podatek należny uzależniony jest od przyczyn, które legły u podstaw konieczności wystawienia faktury korygującej. Faktura korygująca podwyższająca podatek należny w stosunku do faktury pierwotnej może być wystawiona :

- w celu naprawienia błędu, który spowodował zaniżenie kwoty podatku wykazanego w pierwotnej fakturze (np. niewłaściwa stawka, błąd rachunkowy, zaniżenie wartości) lub
- * z powodu innych przyczyn określonych w par. 16 i 17 wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów (np. podwyższenie ceny po wystawieniu faktury korygującej, zmiany w ilości sztuk itp.).

W pierwszym przypadku, który powoduje zaniżenie zobowiązania podatkowego za dany miesiąc w wyniku wykazania zbyt małego podatku należnego, sprzedawca poprawiając błąd poprzez wystawienie faktury korygującej, winien ująć tę fakturę korygującą w rejestrze sprzedaży w miesiącu, w którym wystawiona została pierwotna faktura i jednocześnie skorygować deklarację VAT-7 za ten miesiąc, na podstawie zmienionych danych wynikających z rejestru sprzedaży.

Wystawienie faktury korygującej spowodowane jest bowiem faktem, że pierwotna faktura, w stosunku do której wystawiono fakturę korygującą, nieprawidłowo odzwierciedlała stan faktyczny, który istniał już w miesiącu powstania obowiązku podatkowego z tytułu korygowanej sprzedaży.

W drugim natomiast przypadku, gdy faktura korygująca podwyższająca podatek należny wystawiona jest zasadniczo z powodu okoliczności, które zaistniały po dokonaniu pierwotnej sprzedaży, rozlicza się ją na bieżąco i ujmuje w rejestrze sprzedaży w miesiącu jej wystawienia i deklaracji za ten miesiąc.

W trakcie kontroli złożono wyjaśnienie dotyczące wystawionych faktur nr 12/2006. 13/2006, 14/2006 na Wielkopolską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o o treści cyt" dnia 16.01.2006r. wystawiono f-rę nr 12/2006 na Wielkopolską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o 75-808 Koszalin, ul. Połczyńska 55/57. Nie wysłano jej nabywcy ponieważ zauważono błąd w nazwie. W nazwie brakowało treści „ Oddział – Zakład Gazowniczy Koszalin” oraz poznańskiego adresu Wielkopolskiej Spółki Gazownictwa. Wobec powyższego wystawiono korektę do w/w faktury o nr 13/2006 , której również nie wysłano nabywcy, gdyż nabywca nie dostał pierwotnej faktury. Następnie dnia 16.01.2006r. wystawiono f-rę o nr 14/2006 na Wielkopolską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o Oddział – Zakład Gazowniczy Koszalin 61-859 Koszalin Poznań ul. Grobla 15. Faktura ta została wysłana dnia 20.01.2006r. (wyciąg z książki nadawczej).”Fakturę korygującą Nr 13/2006 wystawiono wyłącznie w celu anulowania błędnego zapisu w rejestrze sprzedaży VAT tzw. „fakturowanego”.

Do oświadczenia dołączono kserokopię dwóch stron „książki podawczej” z dnia 20.01.2006r. w poz. 19 w rubryce „adresat” wpisana jest Wlkp. Sp. Gazownictwa Sp. z o.o Z-d Gazowniczy Koszalin natomiast w rubryce „dokładne miejsce doręczenia” Poznań”.

W książce podawczej brak jest informacji co zostało przesłane pod w/w adres.

Kserokopia opisanych faktur, paragonów fiskalnych, przelewów bankowych, umowy dzierżawy, protokołu odbioru robót, rejestru korekt, wyjaśnienie i ksero dwóch stron „książki podawczej” stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

-w poz.14 rejestru sprzedaży zaewidencjonowano fakturę VAT nr FAKT/001/15/2006 z dnia 17.01.2006r. (data sprzedaży 17.01.2006r.) wystawioną dla Apteka „Geminii” Małgorzata Ciesielska 76-032 Mielno, ul. B. Chrobrego 9, NIP 669-030-33-58, na ogólną wartość brutto 718,45 zł w tym:

Ustawodawca określił szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku dostaw :

- energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego
- świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych , z zastrzeżeniem ust.18
- świadczenia usług wymienionych w poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy o VAT tj. usługi w zakresie rozprowadzania wody, usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne.

Stosownie do art. 19 ust 13 pkt 1 ustawy o VAT, obowiązek podatkowy **powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu w/w usług**. Wskazany powyżej sposób powstania obowiązku podatkowego dotyczy tych usług , które świadczone są w sposób ciągły i na świadczenie których została podpisana właściwa umowa. Wówczas obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje z chwilą upływu terminu płatności określonego w umowie **bądź termin płatności określany jest każdorazowo na wystawionej fakturze.**

Usługi ciągłe zaś to usługi polegające na stałym i powtarzalnym (trwałym) zachowaniu strony zobowiązanej do ich świadczenia. Cechuje je brak możliwości wyodrębnienia etapów, w jakich są realizowane , tzn. Nie sposób dokładnie określić, kiedy część takiej usługi zostaje wykonana, tak jak to możliwe przy usługach wykonywanych częściowo. Usługami ciągłymi są między innymi : usługi telekomunikacyjne, w zakresie dostaw energii ciepłej oraz gazu przewodowego, rozprowadzania wody , w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, sanitarne i pokrewne, usługi najmu, dzierżawy, leasingu lub o podobnym charakterze , ochrony, dozoru i przechowywania mienia.

W sytuacji opisanej wyżej mamy do czynienia z odsprzedażą usług tzw. refakturowaniem . Refakturowanie usług występuje w praktyce powszechnie, choć przepisy ustawy o VAT nie definiują takiego pojęcia. Uznaje się jednak, iż z refakturowaniem mamy do czynienia przede wszystkim wówczas, gdy umowa łącząca strony przewiduje tego rodzaju sposób wzajemnych rozliczeń oraz do refakturowania usług podmiot , który je refakturuje nie dolicza żadnej marży. W przypadku refakturowania stosuje się taką samą stawkę podatku VAT, jak na fakturze pierwotnej. Nie jest przy tym istotne, czy podmiot refakturujący posiada uprawnienia do świadczenia refakturowanych usług. Natomiast sama czynność refakturowania nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT . Refakturowane usługi opodatkowane **są w sposób właściwy dla ich rodzaju**, niezależnie od tego jak opodatkowana jest czynność główna. Termin powstania obowiązku podatkowego dla refakturowanej usługi jest termin dla niej właściwy, a nie ten właściwy dla czynności głównej . Przy czy umową właściwą dla rozliczeń np. z tytułu refakturowanej energii oraz refakturowanych usług dostawy wody, wywozu nieczystości, dokonywanych w ramach usługi najmu, nie jest umowa z zakładem energetycznym czy jednostką właściwą w sprawie wodociągów lub kanalizacji, **ale umowa zawarta pomiędzy wynajmującym i najemcą.**

Kserokopia faktury nr FAKT/001/20/2006 oraz nr FAKT/001/21/2006, rejestru sprzedaży stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

II – REJESTR SPRZEDAŻY OD DNIA 01.01.2006 DO DNIA 31.01.2006 ROKU tzw. „**REJESTR RĘCZNY**” zawiera 5 pozycji na ogólną wartość brutto 2.604,94 zł. w tym podatek VAT w stawce 22% 469,75 zł.

W toku kontroli zostało złożone wyjaśnienie dotyczące ręcznego rejestru za styczeń 2006 rok, podpisane przez Skarbnika Gminy Eleonorę Wierzbowską o treści, cyt.:” w związku z analizą dokonanych wpłat w systemie finansowo-księgowym stwierdzono, że nie wystawiono jednej **faktury za 2005 rok i czterech faktur za 2006r.** W związku z tym sporządzono brakujące faktury i zaewidencjonowano je w rejestrze ręcznym tj. poza systemem komputerowym. Na podstawie tego rejestru sporządzono korektę deklaracji VAT-7 za styczeń 2006 rok i odprowadzono podatek VAT 20.03.2006r. w wysokości 470,00 zł....;”

-w pozycji 1 rejestru ręcznego została zaewidencjonowana faktura VAT (wystawiona odręcznie) o numerze 1/2006 z dnia 31.01.2006r. dla nabywcy Spółdzielnia Mieszkaniowa Lokatorsko Własnościowa „Bursztyn” w Likwidacji ul. Energetyków 3, 75-222 Koszalin, NIP 669-21-57-300 **za wieczyste użytkowanie 2005r.** na wartość netto 819,67 zł., podatek VAT 180,33 zł. Do faktury dołączono polecenie przelewu z dnia 16.12.2005r. (data wpływu 19.12.2005r.) na kwotę 1.000,00 zł.- tytułem użytkowanie wieczyste za 2005 rok.

Jako główną zasadę przyjęto, że obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług **powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi** – art. 19 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.Nr 54, poz.535 z późn. zm.). Wyjątek od tej zasady został określony między innymi w przepisie art.19 ust 4 ustawy o VAT, zgodnie z którym jeżeli dostawa towaru lub wykonania usługi powinny być potwierdzone fakturą, obowiązek **podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż w 7 dniu licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.** Jeżeli natomiast przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi pobrano część należności, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w tej części (art. 19 ust. 11 ustawy o VAT).

Ponieważ wieczyste użytkowanie ma charakter usługi ciągłej, obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą otrzymania zapłaty poszczególnych opłat należnych z tytułu oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych.

Zgodnie z par. 14 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku , wystawiania faktur , sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.), jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymano część lub całość należności, w szczególności

rozumieniu w/w ustawy, przeznaczonym na stały pobyt ludzi. Oświadczenie niniejsze dotyczy lokalu mieszkalnego r... 1, jednostka ewidencyjna Gmina Mielno, obręb ewidencyjny Mielno, działka ewidencyjna nr 558/5 o pow.0,0123H. **Najemca - Jadwiga Żynis.**

W trakcie kontroli zostało złożone oświadczenie odnośnie sprzedaży lokalu mieszkalnego cyt" dnia 05.01.2006r. Pani Jadwiga Żynis wpłaciła na konto Urzędu Gminy kwotę 5.216,95 zł.

Powyższa wpłata dotyczy zakupu lokalu mieszkalnego oraz pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego . Za grunt wystawiono fakturę i rozliczono w deklaracji podatkowej natomiast **sprzedaż lokalu mieszkalnego nie została ujęta w deklaracji podatkowej VAT –7 za miesiąc styczeń 2006 rok."**

Kserokopia „rejestru ręcznego”, faktury VAT nr 1/2006, nr 3/2006, opisane wyżej dokumenty oraz wyjaśnienie odnośnie sprzedaży lokalu mieszkalnego, stanowią załącznik **nr 7** do protokołu kontroli.

Odpłatna dostawa towarów jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług, z pewnymi wyjątkami określonymi w ustawie i rozporządzeniu wykonawczym. Wśród wyjątków znajdują się zwolnienia **sprzedaży obiektów budownictwa mieszkaniowego .**

Podstawą prawną do zastosowania zwolnienia jest między innymi art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.Nr 54, poz. 535 z późn.zm), który stanowi, **że zwalnia się od podatku dostawę budownictwa mieszkaniowego lub ich części**, z wyjątkiem obiektów i ich części, które mają być zasiedlone lub zamieszkane po raz pierwszy: zwolnienie nie dotyczy części budynków przeznaczonych na cele inne niż mieszkaniowe. Obiektami budownictwa mieszkaniowymi, w rozumieniu ustawy o VAT (art.2 pkt.12) są budynki mieszkalne rodzinne stałego zamieszkania, sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych :

- 111 budynki mieszkalne jednorodzinne
- 112 budynki o dwóch mieszkaniach i wielomieszkaniowe
- ex 113 budynki zbiorowego zamieszkania – wyłącznie : budynki kościołów i innych związków wyznaniowych, klasztory, domy zakonne, plebanie, kurie, rezydencje biskupie oraz rezydencje Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Z unormowań tych wynika, że ze zwolnienia od podatku korzysta dostawa (sprzedaż, zamiana) obiektów budownictwa mieszkaniowego na tzw. rynku wtórnym lecz tylko na cele mieszkaniowe, ponieważ zwolnienie to nie obejmuje części budynków przeznaczonych na cele inne niż mieszkaniowe.

Podatnicy mają także możliwość zwolnienia z opodatkowania dostawy budynków lub ich części, jeżeli spełniają one warunki dotyczące uznania ich za towary używane. Na potrzeby podatku VAT, towarem używanym są:

- 1).budynki i budowle lub ich części – jeżeli od końca roku, w którym zakończono budowę tych obiektów, minęło co najmniej 5 lat,
- 2).pozostałe towary, z wyjątkiem gruntów, których okres używania przez podatnika dokonującego dostawy wyniósł co najmniej pół roku.

Warunkiem do zastosowania powyższego zwolnienia jest brak prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów – art. 43 ust. 1 pkt.2 ustawy o VAT.

Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy towarów, której przedmiotem są lokale i budynki, powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30 dnia, licząc od dnia wydania (art. 19 ust. 10 ustawy o VAT). Należy pamiętać, że w przypadku gdy dokonywana jest sprzedaż budynku i na podstawie umowy przedwstępnej uiszczane są zaliczki na poczet tej transakcji każda, nawet symboliczna zaliczka rodzi obowiązek podatkowy. Data uiszczania kolejnych zaliczek, a nawet wpłat uiszczanych po podpisaniu aktu notarialnego przenoszącego własność nieruchomości, lecz przed upływem trzydziestu dni od daty wydania towaru , przesądza o momencie powstania obowiązku podatkowego od każdej z kolejno uiszczanych wpłat. Jeśli natomiast do trzydziestego dnia od dnia wydania towaru nie zostanie uiszczona w całości (lub w ogóle nie zostanie uiszczona) – obowiązek podatkowy od nieopłaconej części należności powstaje w trzydziestym dniu – art. 19 ust. 15 ustawy o VAT.

W deklaracji podatkowej VAT –7 za styczeń 2006 rok **nie ujęto dostawy towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju zwolnionej od podatku .**

LUTY 2006r.

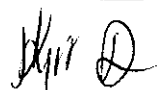
W deklaracji VAT-7 za luty 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 251,00 zł,
podatek należny 17,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 16.863,00 zł,
podatek należny 3.709,00 zł
- razem podstawa opodatkowania 17.114,00
- razem podatek należny 3.726,00
- **kwota podatku podlegająca wpłacie do Urzędu skarbowego 3.726,00 zł.**

REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw., „**FAKTUROWANY**”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 22 do numeru 39, od nr 41 do 43, od nr 45 do 47 oraz od nr 49 do nr 57, na ogólną wartość brutto 22.359, 10 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT :
wartość netto 294,03 zł.
podatek VAT 20,57



kwocie 38,51 wynika z nadpłaty z lat poprzednich, która jest zaewidencjonowana na karcie podatnika.

7. F-ra nr 84/2006r. na kwotę 600,20 zł. Poz. Nr 1 na kwotę 215 zł. a wpłata w wys. 167,50 zł. Różnica w kwocie 47,50 wynika z nadpłaty z lat poprzednich, która jest zaewidencjonowana na karcie podatnika. Poz. Nr 2 na kwotę 385,20 zł. a wpłata w wys. 293,39 zł. Różnica w kwocie 91,81 wynika z nadpłaty z lat poprzednich, która jest zaewidencjonowana na karcie podatnika."

Do wyjaśnienia dołączono w formie wydruku komputerowego analityczne zestawienia przypisów i wpłat podatku dotyczące w/w nabywców. Na podstawie przedłożonych zestawień można stwierdzić że występowały nadpłaty za lata ubiegłe.

Wyjaśnienie odnośnie powstałych różnic (faktura – przelew) wraz z kserokopiami faktur VAT i analitycznymi zestawieniami, stanowią **załącznik nr 10** do protokołu.

Ponadto w rejestrze sprzedaży tzw. „ fakturowanym” zostały zaewidencjonowane faktury VAT i tak:

- w poz. 29 faktura VAT nr FAKT/001/87/2006 z dnia 10.03.2006r. wystawiona dla Spółdzielni Budowy Domków Jednorodzinnych „ALKA”, 76-032 Mielno, ul. Azaliowa 16, na wartość netto 3.706,72 zł. podatek **VAT 815,48 zł**. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu za 2005 rok.

Do faktury dołączono przelew z dnia 10.03.2006r tytułem: „użytkowanie wieczyste, na kwotę 4.963,92 zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 4.522,20 zł. **Różnica 441,72zł**

Na kserokopii faktury nr 87/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno Danuta Boboń złożyła wyjaśnienie o treści, cyt: "różnica pomiędzy dokonaną wpłatą a wystawioną f-rą wynika z tego, że wpłata 4.963,92 zł. jest to wieczyste użytkowanie za 2005r. W związku z tym wpłata ta obejmuje również odsetki od nieterminowej zapłaty"

- w poz 39 faktura VAT nr FAKT/001/97/2006 z dnia 15.03.2006r. wystawiona dla Prasowych Zakładów Graficznych 51-117 Wrocław, ul. Paprotka 16, na wartość netto 2.627,26 zł. podatek **VAT 578,00 zł**. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu. Do faktury dołączono przelew z dnia 13.03.2006r. tytułem użytkowania wieczystego gruntu za 2006r., na kwotę 3.910,42 zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 3.205,26 zł. **Różnica 705,16zł**

Na kserokopii faktury VAT 97/2006 pracownik Urzędu Gminy Boboń Danuta złożyła wyjaśnienie o treści:, cyt" różnica pomiędzy dokonaną wpłatą a wystawioną fakturą wynika z tego, że podatnik wpłacił powiększoną opłatę o podatek VAT tj. $3.205,26 + 22\% \text{ VAT} = 3.910,42$ gdyż taka była interpretacja przepisów. Po zmianie tej interpretacji kwotą brutto do zapłaty była wartość 3.205,26. Na taką kwotę wystawiono fakturę."

Na kserokopii faktury oświadczenie pracownika gminy Mielno D. Boboń o treści „termin płatności wskazany na fakturze – usługa ciągła”

- w poz 105 faktura VAT nr FAKT/001/163/2006 z dnia 31.03.2006r. wystawiona dla Stowarzyszenie Piłkarskie „SZTORM” , 76-034 Chłopy, ul. Portowa 2, na wartość netto 761,11 zł. podatek VAT 161,44 zł. Przedmiotowa faktura została wystawiona za energię elektryczną – świetlica Chłopy. Na fakturze adnotacja terminu i sposobu zapłaty ”przelew 21 dni” .Na kserokopii faktury oświadczenie pracownika gminy Mielno D. Boboń o treści „termin płatności wskazany na fakturze – usługa ciągła”

Kserokopie powyższych faktur za energię elektryczną, wyjaśnienia wraz z rejestrem sprzedaży VAT za marzec 2006r. stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

KWIECIEŃ 2006R

W deklaracji VAT-7 za kwiecień 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 654,00 zł,
podatek należny 45,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 301.857,00 zł,
podatek należny 66.408,00 zł
- **razem podstawa opodatkowania 302.511,00**
- **razem podatek należny 66.453,00**
- **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 66.453,00 zł.**

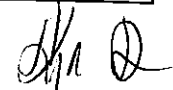
I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw. „ FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 173 do numeru 186, od nr 188 do nr 199, od nr 201 do 203, nr 205,207, od 209 do 212, od nr 214 do nr 215, od nr 217do 246 na ogólną wartość brutto 376.887,34 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 654,83 zł., podatek VAT 45,83zł.
- sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 308.349,71 zł., podatek VAT 67.836,97 zł.

- w poz 1 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/173/2006 z dnia 03.04.2006r. wystawiona dla Koncern Energetyczny Energa Spółka Akcyjna Oddział w Koszalinie, 75-950 Koszalin, ul Morska 10, na wartość netto 1.813,46 zł. podatek VAT 398,96 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Do faktury dołączono przelew z dnia 29.03.2006r. tytułem opłata roczna, na kwotę 2.627,17zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 2.212,42zł. **Różnica 414,75zł.**



zmianie tej interpretacji kwotą brutto do zapłaty była wartość 185,20 zł. Na taką kwotę wystawiono fakturę nr 224/2006."

- w poz 57 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/236/2006 z dnia 19.04.2006r. wystawiona dla na wartość netto 188,18 zł. podatek VAT 41,40 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Do faktury dołączono przelew z dnia 21.03.2006r. tytułem użytkowanie wieczyste na kwotę 346,58zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 229,58 zł. Różnica 117,00 zł. Na kserokopii faktury nr 236/2006 pracownik Urzędu Gminy Boboń Danuta złożyła wyjaśnienie o treści, cyt.: "podatnik wpłacił kwotę 345,58 zł. tytułem podatku od nieruchomości i wieczyste użytkowanie. Na wieczyste użytkowanie zaksięgowano kwotę 229,58 zł. z tego 188,18 nal.gł. + 41,40 VAT".

- w poz 58 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/237/2006 z dnia 20.04.2006r. wystawiona dla na wartość netto 162,31 zł. podatek VAT 35,71 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Do faktury dołączono przelew z dnia 18.04.2006r. tytułem użytkowanie wieczyste na kwotę 241,58zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 198,02zł. Różnica 43,56 zł. Na kserokopii faktury nr 237/2006 pracownik Urzędu Gminy Danuta Boboń złożyła wyjaśnienie o treści: "różnica pomiędzy dokonaną wpłatą a wystawioną fakturą wynika z tego, że podatnik wpłacił opłatę powiększoną o podatek VAT tj. $198,02 + 22\% \text{ VAT} = 241,58 \text{ zł}$. gdyż taka była interpretacja przepisów. Po zmianie tej interpretacji kwotą brutto do zapłaty była wartość 198,02 zł. Na taką kwotę wystawiono f-rę nr 237/2006"

- w poz 59 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/238/2006 z dnia 20.04.2006r. wystawiona dla na wartość netto 45,08 zł. podatek VAT 9,92 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Do faktury dołączono przelew z dnia 14.04.2006r. tytułem użytkowanie wieczyste na kwotę 68,10zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 55,00 zł. Różnica 13,10 zł. Na kserokopii faktury VAT nr 238/2006 pracownik Urzędu Gminy złożył wyjaśnienie o treści, cyt.: "zgodnie z aktem notarialnym (par.6) opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania wynosiła 55 zł. (brutto) w związku z tym na taką kwotę wystawiono fakturę VAT". Przedłożono akt notarialny, repertorium A nr 2703/2003 z dnia 12.09.2003r. w którym zgodnie z par.6 opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntu wynosi 55,00 zł.

- w poz 62 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/241/2006 z dnia 21.04.2006r. wystawiona dla na wartość netto 600,84 zł. podatek VAT 132,18 zł.

definicji towaru. Od tego momentu dostawa gruntu realizowana przez podatnika podatku VAT opodatkowana jest podatkiem od towarów i usług. Obecnie dostawa gruntów – w zależności od okoliczności może być opodatkowana różnymi stawkami. Dostawa gruntów niezabudowanych może być opodatkowana dwojako. Generalnie podlega ona opodatkowaniu **stawką podstawową 22% VAT**. Odstępstwo od tej zasady ustanowione zostało dla dostawy gruntów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę. Te bowiem – na mocy art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT – zwolnione zostały z opodatkowania. Należy jednak mieć na uwadze, iż opodatkowaniu podlega dostawa gruntów, które potencjalnie mogą stanowić tereny budowlane. W przypadku sprzedaży gruntów niezabudowanych nie ma możliwości skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Zwolnienie to przewidziane zostało bowiem dla dostawy towarów używanych, a grunty nie są do tej kategorii towarów zaliczane.

Sprzedaż przez podatnika podatku VAT gruntu zabudowanego powoduje, iż do całej transakcji zastosowanie ma stawka podatkowa właściwa dla zbywanego budynku lub budowli. Wynika to z treści art. 29 ust. 5 ustawy o VAT, w którym postanowiono, iż w przypadku dostawy budynku, budowli lub ich części trwale z gruntem związanych, wartości gruntu nie wyodrębnia się z podstawy opodatkowania.

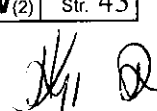
W zależności od tego, czy transakcja dotyczy dostawy gruntu trwale związanego z budynkami lub budowlami posadowionymi na nim, czy też gruntu niezabudowanego, moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu sprzedaży gruntu ustala się według innych przepisów ustawy i tak :

- * **dla dostawy gruntu związanego trwale z budynkami lub budowlami**, obowiązek podatkowy powstanie zgodnie z regułą zawartą w art. 19 ust. 10 ustawy o VAT, która dotyczy dostawy towarów, której przedmiotem są lokale i budynki. **Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 30 dnia, licząc od dnia wydania.** Jest to związane z tym, że sprzedaż gruntu zabudowanego realizowana jest w ramach jednego obrotu - dostawy gruntu i związanych z nim budynków.

- * dla dostawy gruntu niezabudowanego, obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych określonych w art. 19 ust. 1 ustawy o VAT, czyli z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi. Jeżeli dostawa dokumentowana jest fakturą, **obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury VAT, nie później niż w siódmym dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.**

Kserokopia opisanych faktur nr 218, 219/2006, dołączonych do nich dokumentów oraz rejestr sprzedaży „fakturowany” stanowią załącznik **nr 15** do protokołu kontroli.

II REJESTR SPRZEDAŻY (KOREKTY)



zostały wysłane do kontrahenta. Faktura wystawiona powinna być na Telekomunikacja Polska S.A. Pion Administracji Region Północny w Gdańsku, 80-172 Gdańsk ul. Nowolipie 30".

Przedłożono fakturę „pierwotną” nr FAKT/001/183/2006 z dnia 03.04.2006r, która została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży poz. 11., na wartość 141,94 podatek VAT 31,23 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za czynsz lokalu w Sarbinowie za miesiąc kwiecień 2006r. termin zapłaty 25.04.2006r.

Rozliczony podatek należny z w/w faktur VAT - 0 zł.

- w poz. 3 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/204/2006 z dnia 05.04.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 75/2006 z dnia 07.03.2006r.) wystawiona dla na wartość netto minus 5.373,50 zł, podatek VAT minus 1.182,17 zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „koniec umowy”.

Do kontroli przedłożono zwrotne potwierdzenie odbioru faktury korygującej z dnia 05.04.2006r. "odebrano osobiście".

Przedłożono fakturę „pierwotną” nr FAKT/001/75/2006 z dnia 07.03.2006 roku (zaewidencjonowaną w poz. 17 rejestru sprzedaży za marzec 2006r.) na wartość netto 5.373,50 zł, podatek VAT 1.182,17 zł., wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za dzierżawę gruntu za okres 01.01.2006 – 31.12.2006r - termin zapłaty 30.03.2006r.

Podatek należny z w/w faktur VAT - 0 zł.

- w poz. 4 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/206/2006 z dnia 05.04.2006r. (brak dokumentu źródłowego), do kontroli przedłożono duplikat faktury wystawiony w trakcie kontroli 20.09.2007r. - (dotyczy korekty do faktury nr 205/2006 z dnia 05.04.2006r.) wystawioną dla

, na wartość netto minus 141,94 zł, podatek VAT minus 31,23 zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „ błąd w nazwie kontrahenta”.

Do kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

W toku kontroli zostało złożone wyjaśnienie o treści, cyt.:” wystawiono f-rę korygującą 206/2006 do f-ry nr 205/2006 w związku z błędem w oprogramowaniu (wystąpił błąd w nazwie nabywcy), powinno być

172 Gdańsk ul. Nowolipie 30". Faktury nie weszły do obrotu prawnego nie zostały wysłane do kontrahenta". Ponadto Brak kopii faktury korygującej nr 206/2006 w dokumentach Urzędu spowodowany jest zagubieniem tej faktury. Dla celów kontroli wystawiono duplikat w/w faktury." Przedłożono „pierwotną” fakturę nr FAKT/001/205/2006 z dnia 05.04.2006r. na wartość 141,94 podatek VAT 31,23 zł. wystawioną dla

Ponadto w poz. 38 rejestru korekt została zaewidencjonowana faktura VAT nr 217 wystawiona dla -02-50-995, na wartość netto 141,94 zł, podatek VAT 31,23 zł - czynsz za lokal w Sarbinowie.

Rozliczono podatek należny z w/w faktur VAT 2 x 31,23 zł.

- w poz. 6 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/213/2006 z dnia 10.04.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 211/2006 z dnia 05.04.2006r.) wystawiona dla na wartość netto minus 465,57 podatek VAT minus 102,43 zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „ błędna nazwa kontrahenta”.

Do kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Na kserokopii faktury nr 213/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści, cyt.: „wystawiono fakturę korygującą 213/2006 do f-ry 211/2006 ponieważ wystąpił błąd w nazwie oraz adresie nabywcy. Faktury nie zostały wysłane. Prawidłową fakturę wystawiono o nr 214/2006 na kwotę 568.”

Przedłożono „pierwotną” fakturę nr FAKT/001/211/2006 z dnia 05.04.2006r. na wartość 465,57 podatek VAT 102,43 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin zapłaty 04.04.2006r – zapłacono.

Podatek należny 0 zł.

Ponadto przedłożono fakturę nr FAKT/001/214/2006 z dnia 10.04.2006r. na wartość 465,57 podatek VAT 102,43 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin zapłaty 04.04.2006r – zapłacono.

Rozliczony podatek należny 102,43 zł.

Kserokopie opisanych faktur, rejestr korekt, wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.

MAJ 2006 ROK

W deklaracji VAT-7 za maj 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :

podstawa opodatkowania: 538,00 zł,

podatek należny 37,00 zł.

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :

podstawa opodatkowania: 134.910,00 zł,

podatek należny 29.680,00 zł

- **razem podstawa opodatkowania 135.448,00**

- **razem podatek należny 29.717,00**

netto 153,70 zł., podatek VAT 33,81zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za energię elektryczną. Na przedmiotowej fakturze wskazany termin zapłaty **do 10.04.2006 roku**. Ponadto na fakturze adnotacja „ za m-c marzec 2006 r”. Na kserokopii faktury pracownik Gminy Mielno Anna Nowacka złożyła wyjaśnienie o treści „ Faktura Nr 274/2006 wystawiona została w maju a obejmuje okres marca 2006r. Wystawiając faktury w kwietniu omyłkowo pominięto (nie została wystawiona) fakturę dla : za c.o. w marcu 2006 roku.

Do faktury dołączono umowę najmu 65/95 z dnia 01.06.95 pomiędzy Zarządem Gminy w Mielnie a , z której wynika, iż czynsz jest płatny miesięcznie z góry do 10 dnia miesiąca natomiast pozostałe opłaty płatne są miesięcznie z dołu do 10 dnia miesiąca.

- w poz 44 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/296/2006 z dnia 31.05.2006r. wystawiona dla na wartość netto 198,75 zł. podatek VAT 43,73 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Do faktury dołączono przelew z dnia 18.04.2006r. tytułem użytkowanie wieczyste na kwotę 308,48zł. Natomiast faktura została wystawiona na kwotę ogółem 242,48 zł. **Różnica 66,00 zł.**

Na kserokopii faktury nr 296/2006 pracownik Urzędu Gminy Boboń Danuta złożyła wyjaśnienie o treści, cyt:” różnica pomiędzy dokonaną wpłatą a wystawioną f-rą polega na tym, że na wpłaconą kwotę 308,48 zł - składa się – podatek od nieruchomości 119,33 zł , wieczyste użytkowanie - 189,15. Na wieczyste użytkowanie podatnik wpłacił 189,15 zł. ponieważ posiadał nadpłatę z lat ubiegłych w wysokości 53,33 zł tj. 189,15+53,33 (nadpłata) =242,48 - opłata roczna za 2006r. brutto do zapłaty. W związku z powyższym f-ra opiewa na kwotę 242,48 zł.”

- w poz 45 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/297/2006 z dnia 31.05.2006r. wystawiona dla , na wartość netto 222,04 zł. podatek VAT 15,54 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za nieczystości płynne . Na fakturze wskazany **termin zapłaty 07.06.2007r.** Ponadto na fakturze znajduje się adnotacja „ stan ;1098-1124=26m3 za okres 17.03-18.04.2006r”

Na kserokopii faktury pracownik Gminy Mielno Anna Nowacka złożyła wyjaśnienie o treści „ Faktura Nr 297 wystawiona za nieczystości, są to usługi ciągłe i termin zapłaty wskazany jest na fakturze”.

Kserokopie opisanych faktur VAT z wyjaśnieniami, rejestr sprzedaży fakturowanej stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.

II REJESTR SPRZEDAŻY (KOREKTY)

W rejestrze sprzedaży (korekty) zostały zaewidencjonowane faktury VAT o nr 259,269,270, 271, 272, 277, na ogólną wartość brutto minus 660,73 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT
- wartość netto – 66,64 zł

uiszcza następujące opłaty: czynsz, zimna woda, nieczystości stałe, płynne, ogrzewanie. Zgodnie z par.5 umowy wynajmujący jest zobowiązany do poinformowania najemcy o zmianie tych opłat na piśmie.

* pismo Urzędu Gminy w Mielnie nr RK I-4/7140/7/06 z dnia 22.03.2006r. do księgowości w/m o treści, cyt:” proszę o naliczanie od 01.11.2005r. za wodę i ścieki - za 3 osoby tj 3 osoby x 3m3 dla Pani

Przedłożono „pierwotną” fakturę nr FAKT/001/4/2006 z dnia 12.01.2006r. (zaewidencjonowana w poz.4 rejestru sprzedaży za styczeń 2006) na wartość 272,18 podatek VAT 49,88 zł. wystawioną dla przedmiotowa faktura została wystawiona za wodę, nieczystości płynne, energię cieplną, opłatę za garaż. Termin zapłaty 10.01.2006r.

Podatek należny 48,72 zł.

Na kserokopii faktury nr 269/2006 pracownik Urzędu Gminy, Anna Nowacka złożyła oświadczenie o treści, cyt:” f-ra korygująca nr 269/2006r. została wystawiona, ponieważ należało dokonać zmiany w ilości zużytej wody i nieczystości z 12m3 na 9m3. Zmiany dokonano na podstawie pisma RK I- 4/7140/7/06 z 22.03.2006r. Termin płatności fakt. wynika z umowy i wskazany jest na tej fakt. Fakt. korygujące nr 269/06, 271/06, 272/06 dotyczą zmiany w ilości zużytej wody, zostały wysłane dnia 17.05.2006r. Zwrotne potwierdzenie odbioru tych fakt, zostało zagubione. Ich wysłanie potwierdzone jest książką nadawczą z dnia 17.05.2006r. której ksero zostało dołączone.

- w poz. 3 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygująca nr FAKT/001/270/2006 z dnia 10.05.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 30/2006 z dnia 02.02.2006r.) wystawiona dla I, na wartość netto minus 16,62 podatek VAT minus 1,16 zł.

Na przedmiotowej fakturze adnotacja „ pismo RKI-4/7140/7/06 z dnia 22.03.2006r.”

Przedłożono „ pierwotną” fakturę nr FAKT/001/30/2006 z dnia 02.02.2006r. (zaewidencjonowana w poz .9 rejestru sprzedaży za luty 2006) na wartość 272,76 zł podatek VAT 50,03 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wodę, nieczystości płynne, energię cieplną, opłatę za garaż. Termin zapłaty 10.02.2006r.

Podatek należny 48,87 zł.

Na kserokopii faktury nr 270/2006 pracownik Urzędu Gminy, Anna Nowacka złożyła oświadczenie o treści, cyt:” f-ra korygująca nr 270/2006r. została wystawiona, ponieważ należało dokonać zmiany w ilości zużytej wody i nieczystości z 12m3 na 9m3. Zmiany dokonano na podstawie pisma RK I- 4/7140/7/06 z 22.03.2006r. Termin płatności fakt. wynika z umowy i wskazany jest na tej fakt.”

- w poz. 4 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygująca nr FAKT/001/271/2006 z dnia 10.05.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 63/2006 z dnia 03.03.2006r.) wystawiona dla

Przedłożono „pierwotną” fakturę nr FAKT/001/273/2006 z dnia 10.05.2006r. (zaewidencjonowana w poz. 22 rejestru sprzedaży za maj 2006) na wartość 256,23 podatek VAT 48,87 zł. wystawioną dla
Przedmiotowa faktura została wystawiona za wodę, nieczystości płynne, energię ciepłą, opłatę za garaż. Termin zapłaty 10.05.2006r. Sposób zapłaty – przelew.

Podatek należny 0 zł.

Na kserokopii faktury nr 277/2006 pracownik Urzędu Gminy, Anna Nowacka złożyła oświadczenie o treści, cyt.:” f-ra korygująca 277/2006r. została wystawiona, ponieważ należało dokonać zmiany nazwiska nabywcy w związku z pismem z dnia 10.05.2006r. F-ra nr 273/2006 wystawiona była na F-ry 273/2006 oraz 277/2006 nie zostały wysłane. Wystawiono f-rę 278/2006 poprawnie na z terminem płatności wynikającym z umowy i wskazanym na tej fakt.”
Dołączono pismo Urzędu Gminy w Mielnie z dnia 10.05.2006r. skierowane do księgowości w/m z informacją, iż zmieniała nazwisko na panieńskie V załączeniu ksero dowodu.

Ponadto okazano fakturę VAT nr FAKT/001/278/2006 z dnia 10.05.2006r. (zaewidencjonowana w poz. 26 rejestru sprzedaży za maj 2006) na wartość netto 256,23 zł, podatek VAT 48,87 zł. wystawioną dla
Przedmiotowa faktura została wystawiona za wodę, nieczystości płynne, energię ciepłą, opłatę za garaż. Termin zapłaty 10.05.2006r. Sposób zapłaty – przelew.

Rozliczony podatek należny 48,87 zł.

Kserokopie opisanych faktur, książki nadawczej, umów, pism, rejestru sprzedaży korekt oraz wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

CZERWIEC 2006R. OK

- W deklaracji VAT-7 za czerwiec 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 305,00 zł,
podatek należny 21,00 zł.
 - dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 109.086,00 zł,
podatek należny 23.998,00 zł
 - **razem podstawa opodatkowania 109.391,00**
 - **razem podatek należny 24.019,00**
 - **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 24.019,00 zł.**

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw. „**FAKTUROWANY**”

Na fakturze termin zapłaty 30.06.2006r. sposób zapłaty – zapłacono.

Do faktury dołączono przelew z dnia **30.06.2006r.** na kwotę 302,56 zł.

- **w poz 45 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/393/2006 z dnia 07.07.2006r. wystawiona dla _____ na wartość netto 531,51 zł. podatek **VAT 116,93 zł.**

Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za dzierżawę gruntu.

Na fakturze termin zapłaty 06.07.2006r. sposób zapłaty – zapłacono.

Do faktury dołączono:

* przelew z dnia 06.07.2006r. na kwotę 1.220,00 zł.

* umowę dzierżawy z dnia 20.06.2006r. zawartą pomiędzy Gminą Mielno a _____ na dzierżawę nieruchomości części działki nr 107, pow.ok.280 m2 położonej w Gąskach. Umowę zawarto na okres 3 lat od 20 czerwca 2006r. Strony ustalają roczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 1.000 zł. + 22% VAT płatną do 15 lipca każdego roku obowiązywania umowy.

Na kserokopii faktury nr 393/2006r. pracownik Urzędu Gminy Danuta Boboń złożyła oświadczenie o treści, cyt.: „różnica pomiędzy kwotą do zapłaty z umowy a wystawioną fakturą polega na tym, że umowa zawarta jest od 20 czerwca 2006r. (par.3) a czynsz wskazany w par.5 jest zawsze ustalony jako roczny. W związku z powyższym w roku którym zawarta jest umowa czynsz naliczany jest proporcjonalnie do wykorzystanych dni w ciągu roku.

Przykład: umowa zawarta 20 czerwca 2006r. do końca roku pozostaje 194 dni. $1000 : 365 \text{ dni} \times 194 \text{ dni} = 531,51 \text{ zł. netto}$. Na taką kwotę wystawiono fakturę”.

- **w poz 99 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/450/2006 z dnia 31.07.2006r. wystawiona dla Mieleski Ośrodek Sportu i Rekreacji, 76-032 Mielno, ul. Słoneczna 9, NIP 669-050-54-41, na wartość netto 377,62 zł. podatek **VAT 83,07 zł.**

Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za energię elektryczną. Na fakturze adnotacja: „ poz.1 warsztaty ul. Świerczewskiego 26 Unieście za okres 2.05.-03.07.2006, poz.2 oświetlenie promenady ul. Piastów Mielno za okres 05.04-10.07.2006” Na fakturze sposób zapłaty – przelew 7 dni.

- **w poz 100 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/451/2006 z dnia 31.07.2006r. wystawiona dla Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny, 76-032 Unieście, NIP 499-00-88-791, na wartość netto 64,28 zł. podatek **VAT 14,14 zł.**

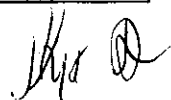
Przedmiotowa faktura dotyczy opłat za energię elektryczną. Na fakturze adnotacja: „ przepompownia ścieków Gąski dz.nr 185/33 za okres 02.05-07.07.2006r.”

Na fakturze sposób zapłaty – przelew 7 dni.

- **w poz 101 rejestru zaewidencjonowana** została faktura VAT nr FAKT/001/452/2006 z dnia 31.07.2006r. wystawiona dla _____

na wartość netto

874,48 zł. podatek **VAT 192,38 zł.**



Na kserokopii faktury nr 386/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści:
cyt” wystawiono fakturę korygującą nr 386/2006 ponieważ zgodnie z umową dzierżawy w roku
2006 czynsz liczy się od 1.06.2006r. (par.3 umowy)”

Przedłożono fakturę „pierwotną„ nr FAKT/001/384/2006 z dnia 06.07.2006r. na wartość netto
2.500,00 zł. podatek VAT 550,00 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za
dzierżawę gruntu – działka nr 75/18 Mielno. Termin zapłaty 03.07.2006r.

Do faktury dołączono polecenie przelewu z dnia 03.07.2006r. na kwotę 3.050,00 zł oraz umowę
dzierżawy z dnia 03.07.2006r. zawartą pomiędzy gminą Mielno a

Zgodnie z par.5 w/w umowy strony ustaliły roczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości
2.500 zł. + 22% VAT płatne do 15 lipca każdego roku trwania umowy. Umowę zawiera się na okres
3 lat od 1 czerwca 2006r.

- **w poz. 2 rejestru korekt** zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/428/2006 z
dnia 19.07.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 418/2006 z dnia 19.07.2006r.), wystawiona dla
na wartość netto 0 zł. podatek VAT 0zł. Na
przedmiotowej fakturze adnotacja „błędna nazwa usługi”.

Do kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Na kserokopii faktury nr 428/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści:
cyt” f-ra kor. nr 428/2006 została wystawiona w związku z błędną nazwą usługi. Winno być
„dzierżawa gruntu” Jednakże w wyniku „błędu komputerowego” – f-ra ta nie została zmniejszona.
F-ra pierwotna nr 418/2006 i f-ra 428/2006 nie zostały wysłane do kontrahenta, gdyż błąd w
nazwie zauważono w tym samym dniu.”

Przedłożono fakturę „pierwotną„ nr FAKT/001/418/2006 (zaewidencjonowaną w poz. 70 rejestru
sprzedaż) z dnia 19.07.2006r. na wartość netto 293,15zł. podatek VAT 64,49 zł. wystawioną dla
Demczur Mirosław, 76-032 Mielno, ul. Azaliowa 20. Przedmiotowa faktura została wystawiona za
wieczyste użytkowanie gruntu. Termin i sposób zapłaty 17.07.2006r.

Rozliczony podatek należny z w/w faktur VAT 64,49 zł.

Ponadto w pozycji 80 rejestru „fakturowanego” VAT została zaewidencjonowana faktura VAT nr
FAKT/001/429/2006 z dnia 19.07.2006r. na wartość netto 293,15 podatek VAT 64,49 zł.
wystawioną dla
). Przedmiotowa faktura została
wystawiona za dzierżawę gruntu. Termin zapłaty 17.07.2006r.

Rozliczony podatek należny z w/w faktur VAT 2 x 64,49 zł.

Do faktury dołączono polecenie przelewu z dnia 17.07.2006r. na kwotę 610,00 zł oraz umowę
dzierżawy z dnia 13.06.2006r. zawartą pomiędzy gminą Mielno a f : Zgodnie z
par.5 w/w umowy strony ustaliły roczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 500 zł. + 22%
VAT, płatne do 15 lipca każdego roku trwania umowy.

- w poz. 3 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/433/2006 z dnia 21.07.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 342/2006 z dnia 26.06.2006r.), wystawiona dla [redacted] 2/7, na wartość netto 0 zł. podatek VAT 0zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „zgodnie z pismem z dnia 18.07.2006r. – zmiana nabywcy”. Na powyższej fakturze w części „ podpis osoby otrzymującej fakturę VAT – korekta” widnieje odręczny podpis [redacted] – bez daty.

Do faktury dołączono pismo z dnia 18.07.2006r. skierowane przez [redacted] do Gminy Mielno o treści, cyt:” proszę o wystawienie faktury VAT dotyczącej dzierżawy gruntu na działalność gospodarczą:

Na kserokopii faktury nr 433/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści, cyt” f- ra nr 433/2006 została wystawiona, gdyż dzierżawca pismem z dnia 18.07.2006r. poprosił o wystawienie f-ry na:

Jednakże korekta nie uwzględniła zmniejszenia na kwotę 8.662 w wyniku błędu komputerowego”.

Przedłożono fakturę „pierwotną, nr FAKT/001/342/2006 z dnia 26.06.2006r. na wartość netto 7.100,00zł. podatek VAT 1.562,00 zł. wystawioną dla [redacted] 1,

[redacted] . Przedmiotowa faktura została wystawiona za dzierżawę gruntu. Termin i sposób zapłaty 19.06.2006r. – zapłacono.

Do faktury nie przedłożono polecenia przelewu – zapłaty. Przedłożono umowę dzierżawy z dnia 20.06.2006r. zawartą pomiędzy gminą Mielno a [redacted] Zgodnie z par.2 dzierżawione mienie komunalne wykorzystywane będzie na czasową lokalizację obiektu handlowego. Zgodnie z par.5 w/w umowy strony ustaliły roczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 7.100 zł + 22% VAT, płacone do 20.06.2006r.

Ponadto w pozycji 84 rejestru „fakturowanego” VAT została zaewidencjonowana faktura VAT nr FAKT/001/434/2006 z dnia 21.07.2006r. na wartość netto 7.100,00 zł. podatek VAT 1.562,00zł., wystawiona dla nabywcy

Sikorskiego bn, NIP 669-154-10-48. Przedmiotowa faktura została wystawiona za dzierżawę gruntu. Termin zapłaty 19.06.2006r.

Rozliczony podatek należny z w/w faktur VAT 2 x 1.562,00 zł.

- w poz. 4 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/442/2006 z dnia 25.07.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 420/2006 z dnia 19.07.2006r.), wystawiona dla [redacted] a wartość netto 0 zł. podatek VAT 0zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „błąd w kwocie netto”.

Do kontroli nie przedłożono potwierdzenia faktury korygującej.

Na kserokopii faktury nr 442/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści, cyt” f- ra nr 442/2006 została wystawiona, ponieważ błędna była kwota netto zamiast 122,95

winno być 141,82 zł w wyniku błędu komputerowego korekta nie zmniejszyła należności na kwotę 150 zł. Nie została wysłana do kontrahenta”.

Przedłożono fakturę „pierwotną, nr FAKT/001/420/2006 z dnia 19.07.2006r. na wartość netto 122,95zł. podatek VAT 27,05 zł. wystawioną dla

. Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin i sposób zapłaty 17.07.2006r. – zapłacono.

Do faktury przedłożono polecenia przelewu z dnia 17.07.2006r. na kwotę 150 zł, z dnia 19.07.2006r. na kwotę 4,22 zł, z dnia 21.07.2006r. na kwotę 5,00 zł. Łącznie dokonano wpłaty w wysokości 159,22 zł.

Ponadto w pozycji 92 rejestru „fakturowanego” VAT została zaewidencjonowana faktura VAT nr FAKT/001/443/2006 z dnia 25.07.2006r. na wartość netto 141,82 zł. podatek VAT 31,20 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin zapłaty 21.07.2006 roku.

Rozliczono podatek należny z w/w faktur VAT tj **58,25 zł** - 27,05 + 31,20.

Kserokopia opisanych faktur, poleceń przelewu, umów dzierżaw, rejestr sprzedaży – korekty i wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli.

SIERPIEŃ 2006

W deklaracji VAT-7 za sierpień 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 908,00 zł,
podatek należny 63,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 226.272,00 zł,
podatek należny 49.779,00 zł
- **razem podstawa opodatkowania 227.180,00**
- **razem podatek należny 49.842,00**
- **kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 49.842,00 zł.**

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw. „ FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 458 do numeru 493, od nr 495 do nr 521, od nr 523 do nr 525, nr 529, od nr 531 do nr 536, od nr 538 do nr 547 na ogólną wartość brutto 278.506,51 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 908,88 zł., podatek VAT 63,61zł.
 - sprzedaż w stawce 22% VAT: wartość netto 227.486,90 zł, podatek VAT 50.047,12 zł.
 - **w poz. 27** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/484/2006 z dnia 01.08.2006r. wystawiona dla
- wartość netto 329,14 zł. podatek VAT 72,41 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za dzierżawę

umowy strony ustalają stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 250 zł. + 22% VAT płatną w dniu zawarcia umowy. Umowę zawiera się na okres 1 dnia tj. 26 lipca 2006r.

- w poz 75 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/539/2006 z dnia 23.08.2006r. wystawiona dla

o wartość netto 889,34 zł. podatek VAT 195,66 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za dzierżawę gruntu. Na fakturze wskazano terminu zapłaty, sposób zapłaty – wg umowy. Do faktury dołączono **przelew z dnia 11.09.2006r.** na kwotę 1.085,00 zł.- tytułem „dzierżawa gruntu”

Przedłożono również umowę dzierżawy zawartą w dniu 18.08.2006r. pomiędzy Urzędem Gminy a ...
Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość o powierzchni 2 ... m2, położonego w pasie drogowym drogi nie posiadającej statusu drogi publicznej w ... m. Sarbinowo. Czas zajęcia przedmiotu dzierżawy od 21.08.2006r. do 25.08.2006r. (tj 5 dni). Zgodnie z par.5 umowy strony ustalają stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 1.085,00 zł. podatkiem VAT płatną w terminie 14-tu dni od daty otrzymania faktury.

- w poz 76 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/540/2006 z dnia 24.08.2006r. wystawiona dla ... 727, na wartość netto 2.500,00 zł. podatek VAT 550,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za dzierżawę gruntu za sierpień 2006. Na fakturze nie wskazano terminu zapłaty, sposób zapłaty – przelew 21 dni. Do faktury dołączono **przelew z dnia 19.09.2006r.** na kwotę 3.050,00 zł.- tytułem „dzierżawa gruntu”

Przedłożono również umowę dzierżawy zawartą w dniu 01.07.2006r. pomiędzy Urzędem Gminy a ...
Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 415/32. Umowa zostaje zawarta na okres 15 lat. Zgodnie z art.3 umowy strony ustalają stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 2.500,00 zł. + podatek VAT płatny z góry w okresach miesięcznych wraz z rozpoczęciem danego miesiąca kalendarzowego. Czynsz płatny będzie przez ... od dnia podpisania umowy na podstawie faktury VAT, na rachunek bankowy w terminie 21 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

- w poz 77 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/541/2006 z dnia 24.08.2006r. wystawiona dla ... 727, na wartość netto 2.500,00 zł. podatek VAT 550,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za dzierżawę gruntu za lipiec 2006. Na fakturze nie wskazano terminu zapłaty, sposób zapłaty – przelew 21 dni. Do faktury dołączono **przelew z dnia 19.09.2006r.** na kwotę 3.050,00 zł.- tytułem „dzierżawa gruntu”

- Dnia 29.06.2006r. wpłaciła kwotę 59.991,11 tytułem III rata wieczyste użytkowanie gruntów za 2006r wystawiono fakturę nr 347/2006
- Dnia 31.07.2006r. do tut. Urzędu wpłynęło orzeczenie SKO GN 41/920/05/06 w którym ustala się stawkę procentową opłaty rocznej z tyt. wieczystego użytkowania w wys. 2% od 01.01.2006 (z 8% na 2%)
- W związku z powyższym wystawiono f-ry kor. do ww faktur :
nr 528/2006 do f-ry 245/2006
nr 527/2006 do f-ry 295/2006
nr 526/2006 do f-ry 347/2006
Faktury korygujące miały być zminusowane na 0. Jednakże w wyniku popełnionego (niezauważonego) błędu korekty nie wyszły na 0.
- Następnie zgodnie z orzeczeniem SKO wystawiono f-rę nr 529/2006 (po uwzględnieniu stawki 2%)."

W dokumentach źródłowych znajduje się faktura nr FAKT/001/529/2006 z dnia 16.08.2006r. (poz.67 rejestru sprzedaży za sierpień 2006) na wartość netto 68.772,49 zł. podatek VAT 15.129,95 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin zapłaty 30.06.2006r. Sposób zapłaty – zapłacono.

Ponadto w dokumentach źródłowych znajduje się również faktura nr FAKT/001/547/2006 z dnia 31.08.2006r. (poz.83 rejestru sprzedaży za sierpień 2006) na wartość netto 23.528,15 zł. podatek VAT 5.176,19 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została wystawiona za wieczyste użytkowanie gruntu. Termin zapłaty 31.08.2006r. Sposób zapłaty – zapłacono.

Na kserokopii faktury 547/2006 pracownik Urzędu Gminy, Danuta Boboń złożyła oświadczenie o treści, cyt: " brak wpłaty na f-rę 547/2006. Wyfakturowano kwotę 28.704,34 zł. za 2005r. z powstałej nadpłaty w roku 2006. Zapłacono ogółem w roku 2006 kwotę 149.991,11. Po orzeczeniu kolegium SKO zmniejszono stawkę procentową z 8% na 2%. W związku z powyższym opłata za 2006r. wyniosła 83.902,44 zł. Nadpłatę w wysokości 66.088,67 zł rozliczono następująco: 28.704,34 zł – opłata za wieczyste użytkowanie za 2005r., 497,41 zł, odsetki od nieterminowej zapłaty za 2005r, kwotę 36.886,92 zł, zwrócono FWP sp. z o.o." Przedłożono kontrolującym przelew bankowy z dnia 21.08.2006 roku, na kwotę **36.896,92 zł** - tytułem „ zwrot nadpłaty za wieczyste użytkowanie." na dobro rachunku

- w poz. 6 rejestru korekt zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/530/2006 z dnia 16.08.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 422/2006 z dnia 19.07.2006r.) wystawioną dla

Na kserokopii faktury nr 537/2006 pracownik Urzędu Gminy Mielno złożył oświadczenie o treści: „cyt” dnia 16.08.2006r. wystawiono f-rę nr 531/2006 za dzierżawę gruntu na kwotę 1.124,35 zł. (wpłata 16.08.06 na kwotę 1.124,35). Następnie omyłkowo dnia 21.08.2006r. wystawiono f-rę 533/2006 za tą samą usługę i na tą samą kwotę. W związku z powyższym należało wystawić f-rę kor 537/2006 na -1.124,35 brutto – która nie została wysłana i nie weszła do obrotu prawnego. Również faktura nr 531/2006 nie została wysłana „.

Przedłożono fakturę „pierwotną, nr FAKT/001/531/2006 z dnia 16.08.2006r. (poz.68 rejestru sprzedaży za sierpień 2006) na wartość netto 921,60 zł. podatek VAT 202,75 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została

wystawiona za dzierżawę gruntu. Termin zapłaty 16.08.2006r. Sposób zapłaty – zapłacono.

Do faktury dołączono polecenie przelewu z dnia 16.08.2006r. na kwotę 1.124,35 zł.

Ponadto przedłożono fakturę VAT nr FAKT/001/533/2006 z dnia **21.08.2006r.** (poz. 70 rejestru sprzedaży za sierpień 2006) na wartość netto 921,60 zł. podatek VAT 202,75 zł. wystawioną dla

Przedmiotowa faktura została

wystawiona za dzierżawę gruntu – działki 165/127 . Termin zapłaty 16.08.2006r. Sposób zapłaty – zapłacono.

Kserokopie opisanych faktur, poleceń przelewu, pisma, orzeczenie SKO, wyjaśnienia oraz rejestr korekt stanowi **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.

WRZESIEŃ 2006R.

W deklaracji VAT-7 za wrzesień 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

-dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :

podstawa opodatkowania: 937,00 zł,

podatek należny 65,00 zł.

-dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :

podstawa opodatkowania: 38.038,00 zł,

podatek należny 8.368,00 zł

- **razem podstawa opodatkowania 38.975,00**

- **razem podatek należny 8.433,00**

kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 8.433,00 zł.

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw. „FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 548 do numeru 573, nr 575, od nr 577 do nr 579, nr 581 na ogólną wartość brutto 52.227,80 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 937,57 zł., podatek VAT 65,63zł.

- sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 41.987,38 zł. podatek VAT 9.237,22 zł

- **w poz 14** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/561/2006 z dnia 11.09.2006r. wystawiona dla

ułamkowym, wynoszącym 1590/10000 części, w częściach wspólnych budynku, które nie służą do wyłącznego użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz, że oddaje mu w takim samym udziale w użytkowanie wieczyste na okres do dnia 01.04.2093 roku działkę gruntu nr 558/5. Zgodnie z par. 6 pkt 3 przedmiotowego aktu **pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego** udziału w działce wynosząca 15 % wartości tj. 203,55 zł, która wraz z podatkiem od towarów i usług w kwocie 44,78 zł **wynosi 248,33 zł, została już przez kupującego zapłacona.**

-wyciąg z operatu szacunkowego sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego Stanisława Mikołajczak dnia 20.06.2006 roku. Zawiera między innymi takie dane jak:

* położenie nieruchomości, adres –

* oznaczenie wg. katastru nieruchomości (ewidencji gruntów i budynków)

-Jednostka ewidencyjna Mielno,

- Obręb Mielno

- Działka 558/5 o pow. 0,0123 ha

* określenie osób, którym przysługują prawa do nieruchomości i rodzaje tych praw – własność Gminy.

* Krótki opis nieruchomości (w tym między innymi rodzaj i przeznaczenie) – Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalno-gospodarczym, wybudowanym przed 1939r., z przeprowadzonym remontem w 1985 rokiem, w którym zostało wydzielonych 5 lokali, w tym 3 lokale mieszkalne. Szacowana nieruchomość w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego znajduje się na terenie przeznaczonym na cele mieszkalne .

cel wyceny : sprzedaż

wartość nieruchomości określona w operacie szacunkowym – podejściem porównawczym, metodą porównywania parami .Wartość rynkowa (WRU) 6.289,00 zł **lokalu nr 3 - 4.932,00 zł , udziału do gruntu 1.357,00 zł.**

Ponadto do kontroli przedłożono odrębnie sporządzone **2 rejestry sprzedaży „ gruntów”** za okres od 01.01.2006 roku do 31.12.2006 roku i tak” w jednym rejestrze 19 pozycji w drugim jedna pozycja.

Na rejestrze który zawiera 19 pozycji pracownik Gminy Mielno Danuta Baboń złożyła wyjaśnienie o treści cyt.” Powyższy rejestr zawiera sprzedaż gruntu jaka wystąpiła w roku 2006. Brak jest trzech nabywców budynków

Nie zostały wystawione faktury , gdyż była to sprzedaż zwolniona na podstawie art. 43 ust.1 pkt 2 – dostawa towarów używanych”.

- w **poz 16** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/563/2006 z dnia 11.09.2006r. wystawiona dla na wartość netto 93,43, podatek VAT 20,56 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy „ pierwsza opłata za nabycie wieczystego użytkowania. Na fakturze wskazany termin zapłaty 31.08.2006 rok, sposób zapłaty –

* podstawa formalna opracowania- zlecenie z dnia 29.05.2006 roku nr RG II-72216/22/2006 Urzędu Gminy Mielno

* określenie dat związanych z opracowaniem operatu szacunkowego- data sporządzenia wyceny 16.06.2006r, oględziny nieruchomości 13.06.2006r.

* stan prawny: nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 437/15 o pow. 0,2091 ha , stanowiąca własność Gminy Mielno , położona na terenie jednostki ewidencyjnej Mielno, w obrębie Mielno. W budynku zostało wydzielone 39 lokali mieszkalnych. Lokal mieszkalny : o pow. 22,84 m2 z udziałem 241/10000 do gruntu i części wspólnych budynku . Księga wieczysta nr 26688

* opis budynku - budynek mieszkalny, trzykondygnacyjny, składający się z dwóch skrzydeł – północnego i południowego, przedzielonych klatką schodową . Zrealizowany był prawdopodobnie na przełomie lat sześćdziesiątych i siedemdziesiątych XX wieku, jest więc nowy . Znajduje się w dobrym stanie technicznym . W ostatnich latach w przeważającej części budynku przeprowadzono remont, zmieniając duże pokoje dawnego hotelu robotniczego na małe mieszkania komunalne.

- przelew bankowy z dnia **31.08.2006r.** na kwotę **902,00 zł** - tytułem „ **pierwsza rata za kupno mieszkania.**

- w **poz 31** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/581/2006 z dnia 18.09.2006r. wystawiona dla

na wartość netto 400,00 zł., podatek VAT 88,00zł. Przedmiotowa faktura dotyczy „ prowadzenia akcji promocyjnej . Na fakturze termin zapłaty 20.07.2006 rok, sposób zapłaty – zapłacono. Do faktury dołączono **przelew z dnia 21.07.2006r.** na kwotę 488,00zł oraz pismo Urzędu Gminy Mielno adresowane do o treści cyt.” W

odpowiedzi na wniosek w sprawie prowadzenia akcji promocyjnej samochodu w dniach 21 lipca oraz 28 sierpnia 2006 roku informuję , że wyrażam zgodę na powyższe przedsięwzięcie; Za zgodę na przeprowadzenie promocji należy wpłacić na konto Urzędu Gminy; kwotę 400,00 zł + 22% VAT w terminie do 20 lipca 2006 roku ...; „

Kserokopie: opisanych faktur, umów dzierżawy, wyjaśnień , pism, akty notarialne, protokoły uzgodnień i rejestr sprzedaży VAT „ fakturowany” stanowią **załącznik nr 24** do protokołu kontroli.

II REJESTR SPRZEDAŻY (KOREKTY)

W rejestrze sprzedaży (korekty) zostały zaewidencjonowane faktury VAT o nr 574,576, 580, 582, na ogólną wartość brutto minus 4.818,00 zł w tym sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto minus 3.949,18 zł, podatek VAT minus 868,82 zł.

- w **poz. 1** rejestru **korekt** zaewidencjonowano fakturę VAT korygującą nr FAKT/001/574/2006 z dnia 12.09.2006r. (dotyczy korekty do faktury nr 572/2006 z dnia 12.09.2006r.), wystawiona dla , na wartość netto 0, podatek VAT 0 zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja „podwójna faktura”.

2006 roku „ a wpisuje płatną w dwóch ratach – pierwsza rata w wysokości 2.600,00 zł płatna do 30 sierpnia 2006 roku, druga rata w wysokości 2.000,00 zł płatna do 30 czerwca 2007 roku. Kserokopia rejestru sprzedaży korekt oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi dokumentami stanowią **załącznik nr 25** do protokołu.

PAŹDZIERNIK 2006 ROK.

W deklaracji VAT-7 za październik 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 583,00 zł,
podatek należny 41,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 217.995,00zł,
podatek należny 47.959,00zł
- **razem podstawa opodatkowania 218.578,00**
- **razem podatek należny 48.000,00**
- **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 48.000,00 zł.**

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw.

„ FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 583 do numeru 615 oraz faktury o numerach 617 i 619 na ogólną wartość brutto 270.473,13 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 582,80 zł., podatek VAT 40,78 zł.
- sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 221.188,16 zł. podatek VAT 48.661,39zł
- **w poz 12** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/594/2006 z dnia 03.10.2006r. wystawiona dla _____, na wartość netto 558,15zł, podatek VAT 122,79 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za nabycie wieczystego użytkowania. Na fakturze wskazany termin zapłaty 28.09.2006 rok, sposób zapłaty – zapłacono. Do faktury dołączono **przelew z dnia 28.09.2006r.** na kwotę 776,65 zł, tytułem „rata za grunt 2006r ...”. Faktura natomiast została wystawiona na kwotę brutto 680,94 zł. **Różnica 95,71 zł.**

Pracownik Urzędu Gminy, Boboń Danuta złożyła wyjaśnienie o treści cyt.” Dnia 28.09.2006 roku p. _____ wpłaciła kwotę 776,65 zł tytułem rata za grunt 2006 rok. Zgodnie z aktem notarialnym oraz wyliczeniami tut. Urzędu (w załączeniu) „ rata za grunt” jest to rata za pierwszą opłatę z tyt. nabycia wieczystego użytkowania i wynosi 558,15 zł + VAT = 680,94 zł brutto. Na taką kwotę została wystawiona faktura.”

Do wyjaśnienia dołączony akt notarialny Rep. A 2958/2004 r z dnia 30.04.2004 roku .

115

[Signature]

podstawa opodatkowania: 176.784,00zł,

podatek należny 38.893,00 zł

- **razem podstawa opodatkowania 243.611,00**

- **razem podatek należny 38.923,00**

- **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 38.923,00 zł.**

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw.

„ FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 620 do numeru 637 i od nr 639 do 643 na ogólną wartość brutto 283.025,36 zł i w tym:

- sprzedaż zwolniona 66.403,00 zł

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 424,20 zł., podatek VAT 29,68 zł.

sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 177.187,28 zł. podatek VAT 38.981,20 zł

- **w poz 14** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/633/2006 z dnia 16.11.2006r. na kwotę netto 164.250,00 zł, podatek VAT 36.135,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy zakupu gruntu. Na fakturze wskazany termin i sposób zapłaty : 08.11.2006r – zapłacono .

Do kontroli przedłożono:

* przelew bankowy z dnia 21.09.2006 na kwotę 20.000,00 zł, tytułem „ wadium na 4 działki w Mielnie nr 415/24, 415/36, 415/40, 415/ ..., 4.x5000=20.000zł. „

* przelew bankowy z dnia 03.11.2006r. na kwotę 180.305,00 zł, tytułem „opłata za nabycie działek zakup działek.....,

* 2 protokoły z przeprowadzonego w dniu 28.09.2006 roku przetargu ustnego, nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych tj, działek o nr 415/36 i 415/40. Zgodnie z par. 5 przedmiotowych protokołów wpłacone wadium w wysokości 5.000,00zł (każda z działek) zostanie zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości

* warunkową umowę sprzedaży sporządzoną w Kancelarii Notarialnej Urszuli Stanisławskiej – Sierzputowskiej notariusza w Koszalinie dnia 19.02.2007 roku do numeru repertorium „A” 827/2007 Marek Marcin Giełdon, działający w imieniu i na rzecz Gminy Mielno sprzedał

małżonkom prawo własności nieruchomości obejmującej : niezabudowaną działkę gruntu numer 415/36 oraz niezabudowaną działkę gruntu 415/40.

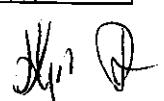
- **w poz. 18** rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/637/2006 z dnia 13.11.2006r. wystawiona dla nabywcy

na wartość netto 66.403,00 , podatek VAT zw. Przedmiotowa faktura dotyczy sprzedaży budynku wraz z gruntem . Na fakturze adnotacja „ działka n: Sprzedaż zwolniona na podstawie art 43. ust 1 pkt 2 – dostawa towarów używanych”.

Na fakturze wskazany termin i sposób zapłaty – 09.11.2006 rok : zapłacono.

Do kontroli przedłożono:

* przelew bankowy z dnia 09.11.2006 na kwotę 500,00 zł tytułem „ za nabycie działki”



* przelew bankowy z dnia 09.11.2006 r. na kwotę 65.903,00zł, tytułem „ należność za sprzedaną nieruchomość

* akt notarialny Rep. „A” nr 4753 sporządzony w dniu 09.11.2006 roku w Kancelarii Notarialnej w Koszalinie przy ul. Asnyka przed notariuszem Urszłą Stanisławską – Sierzputowską z którego wynika , iż Zbigniew Kazimierz Choiński, działający w imieniu i na rzecz Gminy Mielno sprzedaje dotychczasowym najemcom Bogusławie Danucie i Edwardowi małżonkom Wasiak prawo własności nieruchomości stanowiącej zabudowaną budynkiem mieszkalnym działkę gruntu numer 182/2. Cena sprzedaży nieruchomości obejmującej zabudowaną budynkiem mieszkalnym działkę gruntu numer 182/2 ustalona została w drodze rokowań w oparciu o wycenę biegłego do spraw szacowania nieruchomości na łączną sumę 66.403,00 zł. Na podstawie art. 43 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 11.03.2004 roku o podatku od towarów i usług (dz.U.Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) sprzedaż budynku mieszkalnego jako towaru używanego podlega zwolnieniu od podatku od towarów i usług - § w przedmiotowego aktu. Ponadto zgodnie z par. 5 aktu notarialnego wydanie nieruchomości w posiadanie kupujących nastąpiło przy zawieraniu niniejszej umowy i z tą chwilą przeszły na nich wszelkie korzyści i ciężary z tym związane, w tym uiszczenia podatku.

* operat szacunkowy według stanu na dzień 26.06.2006 rok. Przedmiotem wyceny jest : budynek gospodarczy adaptowany na cele mieszkaniowe o pow. użytkowej 26,01m² z przynależną przybudówką o pow. użytkowej 11,28 m², użytkowany przez [REDACTED] } na działce 182/2 . Przeznaczenie nieruchomości – nieruchomość wykorzystywana jest na cele mieszkaniowe. Budynek z przed 1939 roku. Rok przeprowadzenia remontu około 1987 r.

Wynik szacowania : wartość rynkowa nieruchomości WR 65.903,00 zł w tym:

- budynek 12.711,00 zł

- grunt 53.192,00 zł .

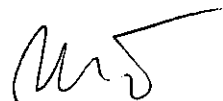
-w poz 21 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/641/2006 z dnia 20.11.2006r. wystawiona dla [REDACTED] 1, na wartość netto 238,10 zł, podatek VAT 52,38 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Na fakturze wskazany termin zapłaty 26.10.2006 rok.

Do faktury dołączono przelew z dnia **26.10.2006r.** tytułem „ podatek za użytkowanie wieczyste” na kwotę 207,31 zł . Faktura wystawiona na kwotę brutto 290,48 zł . **Różnica 6,83 zł.**

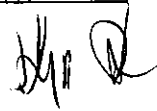
Na kserokopii faktury nr 641 pracownik Urzędu Gminy Boboń Danuta złożyła oświadczenie o treści, cyt:” różnica pomiędzy dokonaną wpłatą (297,31) a wystawioną f-rą nr 641/2006 na kwotę 290,48 zł polega na tym że na kwotę 297,31 składa się : 6,83 zł – kwota odsetek od nieterminowej zapłaty wieczystego użytkowania – 290,48 należność za wieczyste użytkowanie za 2006 rok ”.

Kserokopia rejestru „ fakturowanego” oraz faktur VAT o nr 637,641 i 633/ 2006 wraz z opisanymi wyżej dokumentami stanowią , **załącznik nr 28** do protokołu.

II REJESTR SPRZEDAŻY (KOREKTY)



PRO-W(2)	Str. 79
----------	---------



W rejestrze sprzedaży (korekty) została zaewidencjonowana jedna pozycja tj. faktura VAT o nr 638/2006 na wartość netto **minus 402,96 zł**, podatek VAT **minus 88,66 zł**.

Przedmiotowa faktura korygująca z dnia 14.11.2006r - dotyczy korekty do faktury nr 630/2006 z dnia 06.11.2006r.- wystawiona została dla nabywcy Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MED.-CARE” S.C. L. Kosinski, W. 1 13 047 NIP 669-22-59-408 , na zmniejszenie wartości netto minus 402,96 zł, podatek VAT minus 88,66 zł. Na przedmiotowej fakturze adnotacja korekta z tytułu „błędna cena jednostkowa za energię elektryczną.”. Do faktury dołączono zwrotne potwierdzenie odbioru faktury z dnia 14.11.2006 rok.

Przedłożono fakturę „pierwotną” nr FAKT/001/630/2006 z dnia 06.11.2006r. (poz.11 rejestru sprzedaży) na wartość netto 3.044,67 zł., podatek VAT 648,18zł. wystawioną dla nabywcy Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MED.-CARE” S.C. L. Kosinski, W. 1 13 047

~~NIP 669-22-59-408~~ . Przedmiotowa faktura wystawiona została za ; wodę, nieczystości płynne, energię ciepłą , czynsz najmu. Na fakturze wskazany termin i sposób zapłaty ; 30.11.2006r – przelew .

Kserokopia rejestru sprzedaży korekt oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi dokumentami stanowią **załącznik nr 29** do protokołu.

GRUDZIEŃ 2006 ROK.

W deklaracji VAT-7 za grudzień 2006r. zostały zaewidencjonowane następujące wartości:

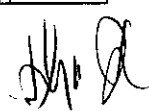
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju zwolnione od podatku
podstawa opodatkowania 28.400,00 zł,
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% VAT :
podstawa opodatkowania: 305,00 zł,
podatek należny 21,00 zł.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% VAT :
podstawa opodatkowania: 753.437,00zł,
podatek należny 165.756,00 zł
- **razem podstawa opodatkowania 782.142,00**
- **razem podatek należny 165.777,00**
- **kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego 165.777,00 zł.**

I – REJESTR SPRZEDAŻY VAT w formie wydruku komputerowego tzw.

„ FAKTUROWANY”

W rejestrze sprzedaży zostały zaewidencjonowane kolejno ponumerowane faktury VAT od nr 644 do numeru 658 oraz od nr 660 do nr 671, na ogólną wartość brutto 947.919,48 zł w tym:

- sprzedaż w stawce 7% VAT : wartość netto 305,25zł., podatek VAT 21,35 zł.
- sprzedaż w stawce 22% VAT : wartość netto 753.436,77zł., podatek VAT 165.756,11zł.
- **razem wartość netto 782.142,02 zł**
- **razem podatek należny 165.777,46 zł.**



wartość netto 67.670,00 zł , podatek VAT 14.887,40 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy zakupu gruntu – działka nr 102/19 . Na fakturze wskazany sposób zapłaty – zapłacono.

Do kontroli przedłożono:

- * przelew bankowy z dnia 22.11.2006 na kwotę 5.000,00zł , tytułem „ wadium/ działka 102/19 ”
- * przelew bankowy z dnia 06.12.2006 na kwotę 77.557,40 zł , tytułem „ działka;
- * protokół z przeprowadzonego w dniu 30.11.2006 roku przetargu ustnego, nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych tj, niezabudowanej działki gruntowej nr 102/19 . Zgodnie z par. 5 przedmiotowego protokołu wpłacone przez nabywcę wadium w wysokości 5.000,00 zł, zostanie zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości.

* Akt notarialny Rep. „A” nr 106/2007 sporządzony w dniu 05.01.2007 roku w Kancelarii

Notarialnej : którego wynika, iż

Zbigniew Kazimierz Choinski , działający w imieniu i na rzecz Gminy Mielno sprzedał na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami Piotrowi Pawłowi Furmanek za cenę brutto 82.557,40 zł własność nie zabudowanej działki numer 102/19 położonej w obrębie Mielno.

- w poz. 25 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/669/2006 z dnia 28.12.2006r. wystawiona dla nabywcy na wartość netto 303,000,00zł , podatek VAT 66.660,00 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy zakupu gruntu – działka nr 837 KW NR 20785. Na fakturze wskazany sposób zapłaty – zapłacono.

Do kontroli przedłożono:

* przelew bankowy z dnia 03.11.2006 na kwotę 30.000,00zł , tytułem „ przetarg 30 listopada 2006 roku działka nr 165/27”

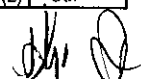
* przelew bankowy z dnia 03.11.2006 na kwotę 30.000,00zł , tytułem „ przetarg 30 listopada 2006 roku działka nr 837”

* przelew bankowy z dnia 18.12.2006 na kwotę 309.660,00zł , tytułem „ zakup działki nr 837”

* protokół z przeprowadzonego w dniu 30.11.2006 roku przetargu ustnego, nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych tj, niezabudowanej działki gruntowej nr 837. Zgodnie z par. 5 przedmiotowego protokołu wpłacone przez nabywcę wadium w wysokości 30.000,00 zł, zostanie zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości.

* pismo Jana Rybaka z dnia 30.11.2006 roku adresowane do Urzędu Gminy Mielno o treści „ proszę o zaliczenie wadium w kwocie 30.000,00 zł na poczet nabycia działki nr 837.

* Akt notarialny Rep. „A” nr 556/2007 sporządzony w dniu 19.01.2007 roku w Kancelarii Notarialnej w Koszalinie przy ul. 1 Maja 12/2 przed notariuszem Mirosławem Praczem, z którego wynika, iż Marek Giełdon Zastępca Wójta Gminy Mielno (pełnomocnik), działający w imieniu i na rzecz Gminy Mielno sprzedał nieruchomość oznaczoną jako działka nr 837. Zgodnie z par. 5 aktu notarialnego wydanie nieruchomości w posiadanie kupujących nastąpiło przy zawieraniu niniejszej umowy i z tą chwilą przeszły na nich wszelkie korzyści i ciężary z tym związane, w tym uiszczenia podatku.



- w poz. 27 rejestru zaewidencjonowana została faktura VAT nr FAKT/001/671/2006 z dnia 28.12.2006r. wystawiona dla Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska w Likwidacji 76-032 Mielno ul. Kościelna 1, na wartość netto 8590,16 zł, podatek VAT 1.889,84 zł. Przedmiotowa faktura dotyczy opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Na fakturze wskazany sposób zapłaty – zapłacono.

Do faktury dołączono przelew z dnia **28. 11.2006 roku** tytułem „VIII NS 8/06” na kwotę 13.390,72 zł. **Różnica 2.910,72 zł.**

W dniu 28.XI .2006 roku na konto Urzędu Gminy Sąd Rejonowy w Koszalinie wpłacił kwotę 13.390,72 zł w tym :

1. 10.480,00 opłata za użytkowanie wieczyste
 2. 379,72 zł – z tytułu odsetek za zwłokę za okres od 01.04.2006 roku do dnia złożenia wniosku do depozytu 24 lipca 2006 roku
 3. 2.400,00 zł z tytułu kosztów zastępstwa procesowego
 4. 131,00 zł zwrot poniesionej przez Urząd Gminy opłaty sądowej od pozwu.
- Kserokopia rejestru „fakturowanego” oraz wyżej opisanych faktur VAT, aktów notarialnych i pozostałych dokumentów stanowią, **załącznik nr 30** do protokołu

II REJESTR SPRZEDAŻY (KOREKTY)

W rejestrze sprzedaży (korekty) została zaewidencjonowana jedna pozycja tj. faktura VAT o nr 659/2006 , na wartość netto **0 zł** , podatek VAT **0 zł** .

Przedmiotowa faktura korygująca z dnia 08.12.2006r - dotyczy korekty do faktury nr 658/2006 z dnia 07.12.2006r.- , wystawiona została dla nabywcy Komenda Wojewódzka Policji 70-515 Szczecin ul. Małopolska 47 NIP 851-030-96-92 , na wartości **netto 0 zł, podatek VAT 0 zł**. Na przedmiotowej fakturze adnotacja korekta z tytułu „mylnie wprowadzona data zapłaty faktury” Na fakturze korygującej pracownik Gminy Mielno złożył wyjaśnienia o treści „ Faktura korygująca nr 659/2006 została wystawiona ponieważ należało zmienić termin płatności z 10.12.2006r na 15.12.2006 roku . Faktura została wystawiona dnia 12.12.2006 roku. Zwrotne potwierdzenie odbioru faktury zagubiono. Załączono kserokopie książki nadawczej która potwierdza wysłanie korespondencji na adres Wydz. Zaopatrzenia i Inwestycji Komendy Wojewódzkiej Policji Szczecin dnia 12.12.2006 rok . Załączono kserokopie fak. 659/2006, którą KWP Szczecin otrzymał w dniu 15.12.2006 roku.

Przedłożono fakturę „pierwotną, nr FAKT/001/658/2006 z dnia 07.12.2006r. (poz.15 rejestru sprzedaży za grudzień 2006) na wartość netto 3.896,40 zł., podatek VAT 857,22zł. wystawioną dla nabywcy Komenda Wojewódzka Policji 70-515 Szczecin ul. Małopolska 47 NIP 851-030-96-92 Przedmiotowa faktura została wystawiona za energię elektryczną. Na fakturze wskazany termin sposób zapłaty ; 10.12.2006 rok – przelew .

Kserokopia rejestru sprzedaży korekt , korekta deklaracji podatkowej VAT -7 za grudzień 2006 rok oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi dokumentami stanowią **załącznik nr 31** do protokołu.

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności
Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).
Do protokołu 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 / 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 adnotacji w książce kontroli
Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 31.08.2007 roku pod pozycją 9 za 2007 rok .
Kontrolę odnotowano także w księdze przychodów i rozchodów / ewidencji VAT / innej ewidencji za rok / miesiąc
3. Ilość podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

Upoważnienie Wójta Gminy Zbigniewa Choińskiego stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Kserokopie raportów dobowych, raportów okresowych z kas rejestrujących oraz wyjaśnienie dotyczące kas rejestrujących stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

Kserokopia faktury VAT nr 8, paragonu fiskalnego, umowy najmu garażu, przelewu bankowego oraz wyjaśnienie Anny Nowackiej, stanowi **załącznik nr 3** protokołu kontroli.

Kserokopia opisanych faktur, paragonów fiskalnych, przelewów bankowych, umowy dzierżawy, protokołu odbioru robót, rejestru korekt, wyjaśnienie i ksero dwóch stron „książki podawczej” stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Kserokopie faktury, paragonu fiskalnego, umów najmu, wyjaśnienie wraz z pismem nr RG.II-2-72243/133/2006 z dnia 23.06.2006r., oraz bankowe dowody wpłat stanowią **załącznik nr 5** do protokołu.

Kserokopia faktury nr FAKT/001/20/2006 oraz nr FAKT/001/21/2006, rejestru sprzedaży stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Kserokopia „rejestru ręcznego”, faktury VAT nr 1/2006, nr 3/2006, opisane wyżej dokumenty oraz wyjaśnienie odnośnie sprzedaży lokalu mieszkalnego, stanowią **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

Kserokopia rejestru sprzedaży „fakturowanej” za miesiąc luty 2006, faktury VAT nr 34/2006 i nr 50/2006, 56/2006, kserokopie przelewów bankowych, wyjaśnienia do faktur, stanowią

załącznik nr 8 do protokołu kontroli

Rejestr sprzedaży (korekty) za luty 2006r, faktury nr VAT 44 i 58 stanowią **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie odnośnie powstałych różnic (faktura – przelew) wraz z kserokopiami faktur VAT i analitycznymi zestawieniami, stanowią **załącznik nr 10** do protokołu.

Kserokopie opisanych faktur z wyjaśnieniami pracownika Urzędu Gminy Mielno, poleceń przelewów, pism Urzędu Gminy, pisma Owczarek Bernadety stanowią **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.

Kserokopie powyższych faktur za energię elektryczną, wyjaśnienia wraz z rejestrem sprzedaży

VAT za marzec 2006r. stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

Kserokopia opisanych wyżej faktur, poleceń przelewów stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.

Kserokopia opisanej faktury VAT 235/2006 umowy, polecenia przelewu stanowi **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.

Kserokopia opisanych faktur nr 218, 219/2006, dołączonych do nich dokumentów oraz rejestr sprzedaży „fakturowany” stanowią **załącznik nr 15** do protokołu kontroli.

Kserokopie opisanych faktur, rejestr korekt, wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.

Kserokopie opisanych faktur VAT z wyjaśnieniami, rejestr sprzedaży fakturowanej stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.

Kserokopie opisanych faktur, książki nadawczej, umów, pism, rejestru sprzedaży korekt oraz wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

Kserokopie opisanych faktur, wyjaśnień, rejestr sprzedaży „fakturowanej” stanowi **załącznik nr 19** do protokołu kontroli

Kserokopie opisanych faktur VAT, dokumentów, rejestr sprzedaży „fakturowany” stanowią **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.

Kserokopia opisanych faktur, poleceń przelewu, umów dzierżaw, rejestr sprzedaży – korekty i wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli.

Opisane faktury, umowy dzierżawy, wyjaśnienia, pisma, notatki służbowe i rejestr sprzedaży VAT stanowią **załącznik nr 22** do protokołu kontroli.

Kserokopie opisanych faktur, poleceń przelewu, pisma, orzeczenie SKO, wyjaśnienia oraz rejestr korekt stanowi **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.

12. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)
 Dokument nie zawiera treści z naruszeniem interesu państwa
 nieuprawnione ujawnienie informacji o charakterze
 interesu publicznego lub prawie chronionego
 interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej
 data podpisu: 22.12.2007
 Nie zweryfikowano na zgodność z danymi z archiwum
 podpis: [podpis]
 11. Podpisy kontrolujących: [podpisy]
 10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: [podpis]
 9. Data doręczenia protokołu: 02.11.2007-01c

8. Miejscowość
 Mielnio

9. Data doręczenia protokołu

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.
 Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami
 protokołu, przysługujące prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z
 równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub
 zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.
 Po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje
 prawo do skorygowania deklaracji podatkowej z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług.
 Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym
 uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

7. Protokół doręczono Pani/Panu
 Na tym protokół zakończono.
 Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

5. Ilość stron 88
 6. Ilość załączników 31
 Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
 Każda strona protokołu została opatrowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

dokumentami stanowią załącznik nr 31 do protokołu.
 Kserokopia rejestru sprzedaży korekt oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi
 pozostałych dokumentów stanowią, załącznik nr 30 do protokołu
 Kserokopia rejestru "fakturowanego" oraz wyżej opisanych faktur VAT, aktów notarialnych i
 dokumentami stanowią załącznik nr 29 do protokołu.
 Kserokopia rejestru sprzedaży korekt oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi
 wyżej dokumentami stanowią, załącznik nr 28 do protokołu.
 Kserokopia rejestru "fakturowanego" oraz faktur VAT o nr 641 i 633/ 2006 wraz z opisanymi
 stanowią załącznik nr 27 do protokołu.
 Kserokopia rejestru korekt, faktur VAT o nr 616 i 618 wraz z opisanymi do nich dokumentami
 stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.
 Kserokopie faktur VAT o nr 619,615,594 oraz opisanych do nich dokumentów stanowią
 dokumentami stanowią załącznik nr 25 do protokołu.
 Kserokopia rejestru sprzedaży korekt oraz opisane wyżej faktury VAT wraz z przedłożonymi
 kontroli.
 uzgodnień i rejestr sprzedaży VAT "fakturowany" stanowią załącznik nr 24 do protokołu
 Kserokopie: opisanych faktur, umów dzierżawy, wyjaśnień, pism, akty notarialne, protokoły