

- 5-1  
- 4-B  
- hodi. Opau.

164

przeprowadzonej w zakresie podatku od towarów i usług za lipiec 2009r. na podstawie przepisów art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) przez pracowników Urzędu Skarbowego w Elblągu:

- Hanę Kaciniel st. służb. st. komisarz skarb. legit. służb. Nr KA/172-16/09  
- Annę Chybicką st. służb. st. Inspektor legit. służb. Nr KA/172-18/06  
działających na podstawie wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Elblągu upoważnienia do kontroli: Nr PP1/5030-185/09 z dnia 10.09.2009r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10,11,14, 15,16,17, 25, 29 września, 08 października 2009r.  
Przewidywany termin zakończenia kontroli: 22.10.2009r.

### Jednostka kontrolowana:

1. Nazwa: **Urząd Miejski w Elblągu**
2. Adres siedziby działalności: 82-300 Elbląg, ul. Łączności 1
3. **NIP: 578-00-07-338**
4. Forma opodatkowania: podatek od towarów i usług.
5. Osoba odpowiedzialna za rozliczenia z budżetem: Pan Zbigniew Pater – Skarbnik Miasta

### Ustalenia szczegółowe:

Kontrolę wszczęto w dniu 10.09.2009r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Elblągu przy ul. Łączności  
1. Jednostkę poinformowano, że z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 282c § 1 pkt. 1a ustawy Ordynacja podatkowa nie zawiadomiono Kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli.

Kontrolujący dokonali wpisu w książce kontroli.

Urząd Miejski w Elblągu jest podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 22.07.1993r.

Do kontroli okazano następujące dowody źródłowe:

- rejestr zakupu VAT za lipiec 2009r.- wydruki komputerowe,
- rejestry sprzedaży VAT za lipiec 2009r. - wydruki komputerowe,
- faktury zakupu i sprzedaży VAT,
- umowy dzierżawy.

W okresie objętym kontrolą Jednostka realizowała zadania o charakterze publicznoprawnym, nałożone na organ odrębnymi przepisami, a także zadanie/obowiązki wynikające ze stosunków cywilnoprawnych, których jest stroną.

Czynności dokonywane były zarówno na rzecz podmiotów gospodarczych, jak i osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Sprzedaż na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej rejestrowana była za pośrednictwem kasy rejestrującej typu Sharp o nr fabrycznym 38158192, nr unikatowym ABH 0204373, zainstalowanej 30.04.2003r. Stwierdzono, że przeglądy techniczne kasy dokonywane były terminowo.

Dodatkowo Urząd Miejski posiada kasę fiskalną typu Sharp o nr fabrycznym 38159042, nr unikatowym ABH 02049060, zainstalowaną 30.04.2003r. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że kasa ta została zainstalowana na potrzeby ewidencjonowania wpływów z tytułu użytkowania wieczystego. Ponieważ sprzedaż ta została zwolniona z obowiązku ewidencjonowania jej za pośrednictwem kasy Jednostka nie ewidencjonuje wpływów z tytułu użytkowania wieczystego. Na podstawie par. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji nprz zastosowaniu kasy rejestrującej (Dz.U. Nr 228, poz. 1510). Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania w/w czynności wynika z poz. 39 załącznika do w/w rozporządzenia.

Podatnik okazał raport okresowy za lipiec 2009r. z kasy rejestrującej o numerze unikatowym ABH 0204373. Podstawę wpisu do ewidencji sprzedaży stanowiły faktury VAT wystawione na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, do których dołączono oryginał paragonu z kasy rejestrującej oraz faktura wewnętrzna, dotycząca sprzedaży bezrachunkowej, wg kasy rejestrującej pomniejszona o sprzedaż wg faktur. Poza tym okazano raporty dobowe z kasy fiskalnej o numerze unikatowym ABH 02049060. Raporty wykazywały obroty dobowe w wysokości „0”.

W lipcu 2009r. prowadzone były n/w rejestry VAT , w których wykazano:

1. rejestr sprzedaży – różne dochody, zawierający poz. od 1 do 40:
  - sprzedaż zwolniona 43.809,66zł
  - Sprzedaż opodatkowana stawką 0% : 30zł
  - Wartość sprzedaży netto w st. 7%: 343,40zł, podatek VAT 24,03zł
  - Wartość sprzedaży netto w st. 22%: 11.495,60zł, podatek VAT 2.529,02zł

W rejestrze tym Kontrolowana Jednostka ewidencjonowała dane z faktur VAT oraz faktur wewnętrznych dokumentujących sprzedaż, dotyczącą opłat za parkowanie w pasie drogowym, które zgodnie z zapisem na fakturach sklasyfikowano jako usługi w zakresie administracji publicznej korzystające ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług (ex 75 załącznika nr 4 do ustawy).

Jak ustalono przychody z tytułu opłat za parkowanie dotyczą miejsc gdzie parkingi usytuowane są w pasie drogi publicznej. Zgodnie z art. 13 b ust. 3 i 4 ustawy o drogach publicznych obowiązek ustalenia stref płatnego parkowania, ustalenie wysokości opłaty za parkowanie w wyznaczonych miejscach oraz trybu poboru tej opłaty spoczywa na gminie. Z powyższego wynika, że pobór opłat z tytułu płatnego parkowania na drogach publicznych jest zadaniem nałożonym przez ustawę o drogach publicznych. Tym samym urząd w zakresie tych czynności korzysta z wyłączenia od opodatkowania podatkiem od towarów i usług, na mocy art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie bowiem z pkt 6 załącznika nr 4 do ustawy o VAT zwolnieniu od podatku od towarów i usług podlegają wyłącznie usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych mieszczące się w grupowaniu PKWiU 75.3, nie zaś usługi z zakresu administracji publicznej o PKWiU 75.1.

Ponadto w poz. 39 okazanego rejestru za lipiec 2009r. zaewidencjonowano fakturę wewnętrzną nr 1/07/2009 z dnia 31.07.2009r. na wartość sprzedaży zwolnionej 11.870,16zł., wystawioną z tytułu zestawienia odsetek bankowych – kapitalizacja odsetek. Jednostka wyjaśniła, że zawiera umowy z Bankiem Millenium z siedzibą w Warszawie na prowadzenie rachunku bankowego. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych są naliczone codziennie od dnia wypłaty do dnia poprzedzającego wypłatę włącznie i kapitalizowane w systemie miesięcznym. Zdaniem Kontrolowanego umowa rachunku bankowego jest umową cywilnoprawną, która zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług podlega podatkowi VAT. Według Podatnika w tym przypadku mamy do czynienia ze świadczeniem w postaci udostępnienia bankowi do wykorzystania środków pieniężnych na rachunkach bankowych za co przysługuje należność w postaci odsetek. Biorąc powyższe pod uwagę, zdaniem Jednostki, w przypadku usług bankowych mamy do czynienia z dwustronną umową cywilnoprawną, z której wynikają dwustronne odpłatne świadczenia . W związku z tym Podmiot uznaje, że jest to czynność opodatkowana, jako świadczona odpłatnie usługa i kwalifikuje ją do poz. 3 załącznika nr 4 do Ustawy o VAT, jako usługi pośrednictwa finansowego Sekcja J ex 65-67 PKWiU.



Poza tym w powyższym rejestrze zaewidencjonowano dane z faktur VAT dokumentujące usługi w zakresie: wynajmu sali konferencyjnej, powierzchni holu na prowadzenie kiosku, przeksięgowanie wewnętrzne zakupu pucharów i nagród nabytych celem wręczenia na zawodach gry w siatkówkę, usługi związane z nabyciem energii, do sprzedaży których zastosowano stawkę podatkową 22%. Natomiast w stawce 7% Jednostka dokonała sprzedaży usług związanych z dostawą wody i ścieków na rzecz najemców oraz sprzedaży materiałów promujących miasto: książek i map.

Stwierdzono, że z tytułu sprzedaży materiałów promujących miasto w Bramie Targowej dokonano sprzedaży naszyjnika bursztynowego przy zastosowaniu stawki 0% podatku na wartość 30zł. Była to sprzedaż o charakterze bezzrachunkowym, udokumentowana fakturą wewnętrzną nr 1/07/2009 z dnia 31.07.2009r.

2. rejestr sprzedaży Mienie Komunalne, w którym wykazano wpisy w poz. od 1 do 193:

- sprzedaż zwolniona : 562.494,00zł
- Wartość sprzedaży netto w st. 7%: 86,40zł VAT 6,05zł
- Wartość sprzedaży netto w st. 22%: 271.026,34zł VAT 59.625,63zł

Podstawą wpisu do przedmiotowego rejestru były faktury VAT, faktury korygujące oraz faktury wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w zakresie realizacji zadań dotyczących gospodarowania mieniem komunalnym Jednostka uzyskała przychody za sprzedaży lokali mieszkalnych oraz lokalu użytkowego stanowiących mienie komunalne.

Sprzedaż lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom dokonana była na podstawie ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Z 2004r., nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz uchwalonej na podstawie w/w ustawy Uchwały Nr XXIII/538/2005 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 23.06.2005r. w sprawie zasad udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców. Zgodnie z tymi przepisami zbycie lokalu mieszkalnego stanowiącego własność jednostki publicznoprawnej (samorządowej) może nastąpić na rzecz dotychczasowego najemcy. Najemca może uzyskać bonifikatę od ceny sprzedaży pod warunkiem dokonania płatności jednorazowo, przed zawarciem umowy sprzedaży. Wysokość bonifikaty uzależniona jest od wieku budynku. I tak dla lokali usytuowanych w budynkach wybudowanych przed 1946r. wynosi ona 90% , dla lokali znajdujących się w budynkach wybudowanych w latach 1946 – 1976 – 85%, dla lokali znajdujących się w budynkach wybudowanych w latach 1977- 1996 – 75% ceny sprzedaży, dla lokali znajdujących się w budynkach jednorodzinnych zawierających tylko jedno mieszkanie wraz z niezbędną działką gruntu spełniającą wymogi działki budowlanej – 70% ceny sprzedaży. Wysokość bonifikaty podwyższa się o 5%, jeżeli następuje równoczesna sprzedaż wszystkich dotychczas nie wykupionych lokali mieszkalnych

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że Podatnik dokonał sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych na rzecz dotychczasowych lokatorów. Sprzedaż ta została zaewidencjonowana poprzez ujęcie w rejestrze VAT faktury wewnętrznej w której wykazano łączną wartość tej sprzedaży w wysokości: sprzedaż zwolniona w kwocie 270.353zł., sprzedaż opodatkowana w stawce 22% 1.223zł.zł. VAT 269,06zł. W załączeniu do faktury znajdowała się specyfikacja poszczególnych transakcji.

Sprzedaż zwolniona z tytułu wpłat za nabycie lokalu mieszkalnego wyniosła 268.947zł. , sprzedaż zwolniona z tytułu nabycia gruntu na własność 1.406zł. i sprzedaż opodatkowana z tytułu oddania gruntu w użytkowanie wieczyste 1.223zł. VAT 269,06zł.

Podatnik okazał umowy sprzedaży lokali mieszkalnych sporządzone w formie aktu notarialnego. Z umów wynika, że sprzedaż lokali nastąpiła na zasadzie wykupu mieszkań przez dotychczasowych lokatorów, wartości mieszkań zostały pomniejszone o udzielone rabaty w wysokości od 85 do 95%. Nabywcami mieszkań były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej. W toku kontroli ustalono, że jedno mieszkanie zostało sprzedane przy zastosowaniu bonifikaty w wysokości 75%, kontrolującym okazano wyciąg z operatu szacunkowego sporządzonego dla przedmiotowego lokalu, z którego wynika, że lokal znajduje się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym wybudowanym w 1990 roku.

Ponadto dokonano sprzedaży lokalu użytkowego udokumentowanej fakturą nr 187/07/2009 z dnia

07.07.2009r. na wartość brutto 294.440zł, w tym wartość sprzedaży zwolnionej 292.000zł, wartość sprzedaży netto w stawce 22% 2000zł, podatek należny 440zł, wystawioną na rzecz [REDAKOWANE] (sprzedaż opodatkowana na fakturze dotyczyła przekazania gruntu w użytkowanie wieczyste). Okazano akt notarialny sprzedaży powyższego lokalu, z którego wynika, że lokal usytuowany jest w budynku z 1951r. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w lokalu nie wykonywano prac remontowych i modernizacyjnych.

Dodatkowo w rejestrze tym zarejestrowano sprzedaż z tytułu usług dzierżawy gruntu pod uprawę, pod działalność gospodarczą, oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste, dzierżawy gruntu pod stoiska handlowo-reklamowe podczas Dni Elbląga, usługi energii elektrycznej, dostawy wody i ścieków. Okazano umowy dzierżawy zawarte z najemcami lokali. W umowach określono przedmiot umowy ze wskazaniem miejsca dzierżawy, wielkości przedmioty dzierżawy, celu dzierżawy. Wskazano okres na jaki umowa została zawarta. Ponadto zawarto klauzulę, że wysokość czynszu ustalono w oparciu o zarządzenie nr 301/2004 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 16.12.2004r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiący miejski zasób nieruchomości. W umowie oznaczono, że czynsz płatny będzie z góry do 10 każdego miesiąca.

Poza tym w rejestrze tym zaewidencjonowano dane z faktury wewnętrznej dotyczącej wpłat z tytułu oszacowania wartości mieszkań komunalnych, do sprzedaży których zastosowano stawkę 22% podatku VAT. Usługi oszacowania świadczone były na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej i zostały zaewidencjonowane za pośrednictwem kasy rejestrującej.

3. Rejestr sprzedaży – Zespół Uzgodnień Dokumentacji Projektowej, zawierający poz. od nr 1 do 18:  
– sprzedaż zwolniona: 1.933zł.

Wpisy w przedmiotowym rejestrze sporządzane były na podstawie faktur VAT, dokumentujących czynności uzgodnienia dokumentacji projektowej, do której zastosowano zwolnienie od podatku od towarów i usług z przywołaniem PKWiU 75.14.12. Powyższe dotyczyło uzgadniania usytuowania projektowanych przyłączy do pojedynczego budynku - za pierwsze przyłącze, za następne przyłącze, uzgodnienia usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia. Sprzedaż ta prowadzona była na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Do faktury załączony jest wniosek o uzgodnienie dokumentacji oraz opinia wydana przez Urząd Miejski w sprawie uzgodnienia dokumentacji projektowej. Podstawą naliczenia opłaty (przywołaną na fakturach) za w/w czynności jest Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19.02.2004r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji ...(Dz.U. Nr 37, poz. 333).

Jak wynika ze stosowanego symbolu PKWiU usługi te mieszczą się w grupie usług z zakresu administracji publicznej. Obowiązek dokonywania tych czynności i pobierania opłat za ich wykonanie określają odrębne przepisy. Oznacza to, że Urząd Miejski realizując te zadania realizuje zadania zleczone z zakresu administracji publicznoprawnej i tym samym w zakresie ich wykonywania nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

4. Rejestr sprzedaży – Referat Wydziału Geodezji, zawierający poz. od nr 1 do 124:  
– sprzedaż zwolniona: 13.453,09zł.  
– Wartość sprzedaży netto w st.22%: 7.001,46zł. VAT 1.540,33zł.

Wpisy w przedmiotowym rejestrze sporządzane były na podstawie faktur VAT, dokumentujących czynności polegające na udostępnieniu map, sporządzeniu mapy numerycznej, poświadczeniu opracowania, inwentaryzacji sieci przyłączy i budowli, udostępnieniu projektu sieci. Podstawą naliczenia opłaty (przywołaną na fakturach) za w/w czynności jest Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19.02.2004r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji ...(Dz.U. Nr 37, poz. 333). Podatnik przy pozycji na fakturze przywoływał symbol PKWiU 75.14.12.

Wykonywane czynności związane z udostępnieniem danych państwowego zasobu geodezyjnego i

kartograficznego, prowadzenie krajowego systemu informacji o terenie na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne należą do kategorii spraw z zakresu administracji publicznej, za które pobierane są opłaty określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury mieszczą się w kategorii usług o charakterze ogólnym świadczonych na rzecz administracji państwowej pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane i w związku z tym czynności nie podlegają przepisom o VAT.

Z tytułu sporządzania wydruków map, kserokopii map Jednostka wykazała sprzedaż przy zastosowaniu stawki 22%.

5. Rejestr sprzedaży – Usługi Geodezyjne, zawierający wpisy od poz. 1 do 198:

- Sprzedaż zwolniona: 6.459,60zł.
- Wartość sprzedaży netto w st. 22%: 1.390,00zł. VAT 305,80zł.

Wpisy w przedmiotowym rejestrze sporządzane były na podstawie faktur VAT, dokumentujących czynności polegające na sporządzaniu wypisów z rejestru gruntu, udostępnianiu kopii mapy, wglądu do dokumentacji. Podstawą naliczenia opłaty (przywołaną na fakturach) za w/w czynności jest Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19.02.2004r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji ...(Dz.U. Nr 37, poz. 333).

Wykonywane czynności związane z udostępnieniem danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, prowadzenie krajowego systemu informacji o terenie, wykonywanie wypisów i wyrysów z operatu ewidencyjnego na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne należą do kategorii spraw z zakresu administracji publicznej, za które pobierane są opłaty określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury mieszczą się w kategorii usług o charakterze ogólnym świadczonych na rzecz administracji państwowej pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane i w związku z tym czynności nie podlegają przepisom o VAT.

Z tytułu sporządzania wydruków map, kserokopii map Jednostka wykazała sprzedaż przy zastosowaniu stawki 22%.

Dane z powyższych rejestrów zostały następnie zaewidencjonowane w zbiorczym rejestrze sprzedaży za lipiec 2009r., w którym wykazano:

- wartość sprzedaży brutto: 983.553,00zł
  - w tym:
    - wartość sprzedaży zwolnionej: 628.149,35zł
    - Wartość netto w st. 0%: 30,00zł
    - Wartość netto w st. 22%: 290.913,40zł VAT 64.000,78zł
    - Wartość netto w st. 7%: 429,80zł VAT 30,08zł

Powyższe kwoty zostały zadeklarowane w deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r.

#### W zakresie podatku naliczonego

W lipcu 2009r. Podatnik prowadził rejestr zakupów VAT w zapisie ręcznym, zawierającym wpisy od poz.1 do 6 , w którym wykazano łączną wartość netto 965.335,92zł VAT 212.373,90zł

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Jednostka realizowała inwestycję w postaci:

- budowy miejskiej sieci szerokopasmowej w Elblągu
- budowy parkingu przy ul. Rycerskiej w Elblągu

Nakłady inwestycyjne poniesione w okresie objętym kontrolą zostały udokumentowane n/w fakturami VAT:

- fakturą VAT nr 0009/06/2009 z dnia 24.06.2009r. na wartość netto 280.000zł VAT 61.600zł, wystawiona

- przez InfoStrategia Krzysztof Heller i Andrzej Szczerba Sp. j. , ul. Zaleskiego 4b, 31-525 Kraków NIP 677-222-76-69 z tytułu wykonania weryfikacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- fakturą VAT nr 15/2009 z dnia 01.06.2009r. na wartość netto 50.000zł VAT 11.000zł, wystawioną przez Grzegorza Tryc, ul. Leżajska 3/74, 02-155 Warszawa, NIP 522-160-31-94 za przygotowanie studium wykonalności dla projektu "Budowa miejskiej sieci szerokopasmowej w Elblągu",
  - fakturą VAT nr FV/09/07/010 z dnia 07.07.2009r. na wartość netto 602.000zł VAT 132.440zł, wystawioną przez HAWE Przedsiębiorstwo Budowlano-Techniczne Sp. z oo, ul. Działdowska 38, 59-220 Legnica, z tytułu wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla inwestycji p.t. Budowa Miejskiej Sieci Szerokopasmowej w Elblągu – część pasywna.
  - fakturą VAT nr 0003/06/09/D11157 z 22.06.2009r. na wartość netto 431.776,45zł VAT 94.990zł , wystawioną przez Skanska S.A., ul. Gen. Zajęczka, 01-518 Warszawa, NIP 778-000-10-70z tytułu budowy parkingu przy ul. Rycerskiej w Elblągu

Podatnik wyjaśnił, że źródłem finansowania prowadzonych inwestycji były środki własne gminy. Odnośnie faktury nr 003/06/09/D11157 z dnia 22.06.2009r. ustalono, że do ewidencji zakupów za lipiec 2009r. ujęto kwotę brutto 40.295,78zł. wyjaśniono, że z całości inwestycji przedmiotem aportu rzeczowego będzie w przyszłości jedynie sieć kanalizacji deszczowej, która zostanie w postaci aportu rzeczowego wniesiona do Elbląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji. W związku z powyższym do ewidencji VAT ujęto częściowo kwotę wynikającą z przedmiotowej faktury w wysokości netto 33.029,32zł. podatek naliczony 7.266,45zł.

Kontrolowana jednostka złożyła pisemne wyjaśnienia w których wskazała, że po zakończeniu realizacji w/w inwestycji, sieć kanalizacji deszczowej oraz miejska sieć szerokopasmowa zostaną wniesione jako aport rzeczowy do spółek prawa handlowego ELMAN Sp. z o.o. i Elbląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji.

Poza tym w rejestrze zakupów VAT za badany okres Kontrolowana Jednostka wykazała faktury dotyczące zakupu pucharów, które zostały przeznaczone dla zawodników w trakcie meczów w siatkówkę. Faktury te zostały jednocześnie rozliczone po stronie podatku należnego. Łączna wartość netto tych zakupów wyniosła 306,59zł. VAT 67,45zł.

W deklaracji VAT-7 za lipiec 2009r. wykazano dane zgodne z ewidencją zakupów VAT.

Stwierdzono, że deklarację VAT-7 za lipiec 2009r. podpisała Pani Rozalia Grynys Z-ca Skarbnika Miasta. W toku kontroli ustalono, że pełnomocnictwo złożone do Urzędu Skarbowego w dniu 26.06.2008r. Dla Pani Rozali Grynys obejmuje w swoim zakresie podpisywanie deklaracji VAT-7. Poza tym pełnomocnictwo to upoważnia Panią Rozalę Grynys do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli podatkowej.

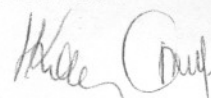
Adnotacji o przeprowadzonej kontroli dokonano w rejestrach sprzedaży i zakupu VAT za badany okres.

Oświadczono, że okazano kontrolującym wszystkie posiadane przez siebie dokumenty dotyczące zakresu kontroli i że innych dowodów dotyczących zakresu kontroli Kontrolowana Jednostka nie posiada.

### **Protokół badania ksiąg podatkowych**

Zgodnie z art. 193 § 6 w związku z art. 290 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 ze zm.) w protokole kontroli zawarto ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych tj. ewidencji sprzedaży za miesiąc lipiec 2009r.

1. Nie uznaje się za dowód w sprawie rejestrów sprzedaży za miesiąc lipiec 2009r., w części w której



wykazano sprzedaż zwolnioną w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji publicznej, w szczególności nie uznaje się :

- rejestru sprzedaży wszystkie wydziały na wartość <sup>31 939,50</sup> ~~31.538,50~~zł *Duf* *Y*
  - rejestru sprzedaży Zespołu Uzgodnień Dokumentacji Projektowej na wartość: 1.933zł.
  - rejestru sprzedaży Referatu Geodezji na wartość: 13.453,09zł.
  - rejestru sprzedaży Usługi geodezyjne na wartość: 6.459,60zł.
- Razem : 53.384,19zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług, nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W związku z powyższym w/w czynności nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

W związku z powyższym zawyżono sprzedaż zwolnioną o wartość 53.384,19zł. <sup>486</sup> *Duf* *Y*

2. nie uznaje się za dowód rejestru sprzedaży VAT za lipiec 2009r. wszystkie wydziały ,w części w której w poz. 37 ujęto fakturę wewnętrzną na 1/07/2009 z dnia 31.07.2009r. dotyczącą rozliczenia sprzedaży naszyjnika bursztynowego w stawce 0% na wartość 30zł

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług stawka podatku wynosi 22%.

W związku z powyższym zaniżono podatek należny o wartość 5,41zł.

Zgodnie z art. 109 ust. 3 cytowanej ustawy Podatnicy , z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i art.82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Działając na podstawie przepisów art. 193 § 6, w związku z art. 193 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy nie uznaje za dowód rejestru sprzedaży i zakupu za miesiąc lipiec 2009r., w części wymienionych nieprawidłowości.

### Klauzula końcowa

Informacji i wyjaśnień do protokołu udzielała: Pani Rozalia Grynys – Z-ca Skarbnika Miasta  
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano. Kontrolowany nie wniósł uwag do przebiegu kontroli i treści protokołu.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono: Panu Henrykowi Słonina – Prezydentowi Miasta.

*Pani Witoldowi Króblewskiemu - Wiceprezydentowi w/z Prezydenta*

Kontrolowanego powiadomiono o prawach przysługujących mu, zgodnie z art. 121 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Kontrolujący informowali kontrolowanego o przepisach prawa podatkowego, pozostających w związku z przedmiotem tego postępowania kontrolnego.

*Oh*

*Kaczmarek*

Zgodnie z art. 291b ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod którym doręczono protokół kontroli.

W myśl przepisów art. 81 w związku z art. 290 ustawy Ordynacji podatkowej, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy, inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym uzasadnieniem przyczyn korekty. W myśl art. 81b uprawnienie to ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej - w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą i przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego - w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Jednocześnie organ podatkowy informuje, że zgodnie z art. 16 a ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. Nr 83, poz. 930 ze zm.), nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowa, korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty i w całości uiścił należność publicznoprawną lub narażoną na uszczuplenie.

Zgodnie z przepisami art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie odpowiednie wnioski dowodowe.

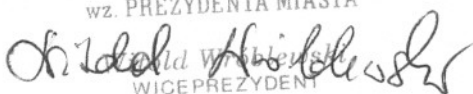
W razie ich nie złożenia w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Elbląg, dnia 08. października 2009r.

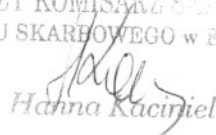
Podpisy:

ze strony kontrolowanego:

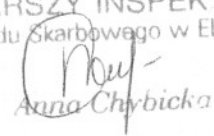
kontrolujących:

wz. PREZYDENTA MIASTA  
Urząd Wroblewski  
WICEPREZYDENT  


STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
URZĘDU SKARBOWEGO w ELBLĄGU

  
Hanna Kacimiel

STARSZY INSPEKTOR  
Urzędu Skarbowego w Elblągu

  
Anna Chybicka