

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BYTOWIE	Nr postępowania wg systemu 2789	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP/505-11/14	2. Wydane dnia 31.01.2014
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W BYTOWIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 04.02.2014	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 04.02.2014
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Wójtowi Gminy Czarna Dąbrówka – Panu Janowi Klasa	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 04-06.02.2014	8. Liczba dni kontroli 3
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zmianami) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Rozliczenie podatku od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.12.2013 - 31.12.2013	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko TREDER	2. Imię DARIUSZ	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 4/2008
5. Nazwisko NYŻNIK	6. Imię ROMAN	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 2/2008
9. Uwagi			

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia KP/503/Z-5/14	2. Data wystawienia 31.01.2014	3. Data doręczenia 31.01.2014
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) Przedstawiciel jednostki kontrolowanej wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni.		

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba i miejsce przechowywania dokumentacji:			
2. Ulica Gdańska	3. Nr domu 5	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Czarna Dąbrówka
6. Uwagi Protokół spisano w siedzibie Urzędu Skarbowego w Bytowie.			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GMINA CZARNA DĄBRÓWKA	
4. Nazwa skrócona GMINA CZARNA DĄBRÓWKA	
5. NIP 842 16 44 035	6. REGON 770979507- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO	2. Data rejestracji w organie rej.
---	------------------------------------

3. Nazwa rejestru PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI	4. Numer w rejestrze
---	----------------------

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo POMORSKIE	3. Powiat BYTOWSKI	
4. Gmina CZARNA DĄBRÓWKA	5. Ulica GDAŃSKA	6. Nr domu 5	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZARNA DĄBRÓWKA	9. Kod pocztowy 77-116	10. Poczta CZARNA DĄBRÓWKA	
11. Telefon 82-12-643	12. Faks 82-12-644	13. Okres ważności adresu (od - do) 10.03.2004	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> BS. / O. W CZARNEJ DĄBRÓWCE 98-93241018-0020001920000010 - Gospodarczy	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> 05.05.2010 -
3. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Pan Jan Klasa – Wójt Gminy Czarna Dąbrówka Pan Radosław Krawczyk – Sekretarz Gminy Czarna Dąbrówka
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) j.w.
3. Uwagi Wyjaśnień w toku kontroli udzielał również Pan Marcin Marszałkowski – Skarbnik Gminy

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> Ewidencje dla podatku od towarów i usług – System GMINA v.2, ZETO Koszalin.			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> ważny od 23.07.2011			
4. Gmina CZARNA DĄBRÓWKA	5. Ulica GDAŃSKA	6. Nr domu 5	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZARNA DĄBRÓWKA	9. Kod pocztowy 77-116	10. Poczta CZARNA DĄBRÓWKA	
11. Uwagi Odpowiedzialność za prawidłowe rozliczenie w zakresie podatku od towarów i usług ponosi Pan Marcin Marszałkowski – Skarbnik Gminy.			

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

1. Kraj / Województwo POMORSKIE	2. Powiat BYTOWSKI	3. Okres ważności adresu <i>(od-do)</i> 01.05.2010	
4. Gmina CZARNA DĄBRÓWKA	5. Ulica GDAŃSKA	6. Nr domu 5	7. Nr lokalu
8. Miejscowość CZARNA DĄBRÓWKA	9. Kod pocztowy 77-116	10. Poczta CZARNA DĄBRÓWKA	
11. Uwagi Jest to adres Urzędu Gminy w Czarnej Dąbrówce			

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

1. Status w podatku VAT 01.05.2010 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.05.2010
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie Jako podatnik w podatku od towarów i usług: dzierżawa, wynajem i sprzedaż mienia Gminy, w tym lokali i nieruchomości gruntowych, PKD 68.1 i 68.2.
2. Informacja o stanie zatrudnienia <i>(Średnia z kontrolowanego okresu)</i> 51 osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka na dzień 31.12.2013 r.

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym
[x] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

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 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz.1054 z późn. zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 68, poz. 360 z późn. zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 73, poz. 392 z późn. zmianami).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 - za okres: 12 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 22.01.2014, kwota wg dokumentu: 25,080.00 zł

Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	994.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	123,396.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	28,381.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	124,390.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	28,381.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	14,350.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	3,301.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3,301.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	25,080.00
60	PODATNIK DOKONAŁ ZWIĘKSZENIA PODATKU NALICZ. NA PODST. ART.89B UST.4	2.00
63	ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

1. Faktury sprzedaży towarów i usług w powiązaniu z rejestrem sprzedaży.
2. Faktury zakupów w powiązaniu z rejestrem zakupów.
3. Dokumenty dotyczące nabycia i sprzedaży nieruchomości gruntowych.

2. Metoda kontroli

Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 22.01.2014 r. Gmina Czarna Dąbrówka, jako czynny podatnik w podatku od towarów i usług, zwana też w dalszej części protokołu „jednostką kontrolowaną”, złożyła w Urzędzie Skarbowym w Bytowie deklarację podatkową VAT-7 za m-c grudzień 2013 roku, w której wykazała dane finansowe wymienione na wstępie protokołu.

Jednostka kontrolowana w grudniu 2013 r. była podatnikiem podatku od towarów i usług w zakresie wynajmu lokali mieszkalnych i użytkowych należących do Gminy, w zakresie dostarczania

energii ciepłej do lokali użytkowych, dzierżawy gruntów pod stacje bazowe telefonii komórkowej, a także w zakresie sprzedaży mienia, tj. działek budowlanych.

Badanie ksiąg – ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów.

Rozliczenie sprzedaży (dostaw i usług).

Na potrzeby rozliczeniowe podatku od towarów i usług za grudzień 2013 r. zaprowadzony został rejestr sprzedaży VAT, w którym zaewidencjonowano wystawione w tym miesiącu faktury, dokumentujące usługi dzierżawy gruntu na rzecz firm telekomunikacyjnych, usługi wynajmu lokali mieszkalnych i użytkowych, garażu, opłaty za centralne ogrzewanie lokali użytkowych, a także faktury dokumentujące dostawę niezabudowanych działek budowlanych. Rejestr sprzedaży był prowadzony komputerowo. Stawką podstawową opodatkowano dostawę działek budowlanych z zasobów Gminy, czynsz za wynajem lokali użytkowych, w tym garażu, opłaty za ogrzewanie lokali użytkowych, obrót z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych (ich części) na rzecz firm telekomunikacyjnych. Jako zwolnione z podatku od towarów i usług potraktowano obroty z wynajmu komunalnych lokali mieszkalnych. Lokale użytkowe, wynajmowane innym podmiotom gospodarczym, znajdowały się w budynku Ośrodka Zdrowia w Czarnej Dąbrówce. Również energię ciepłą dostarczano do tych lokali. Jak wyjaśnił w toku kontroli Pan Marcin Marszałkowski, wszystkie lokale znajdujące się w budynku ośrodka zdrowia są przedmiotem wynajmu opodatkowanego podatkiem od towarów i usług.

Ponadto w grudniu 2013 r. jednostka kontrolowana dokonała dostawy niezabudowanych działek budowlanych, które to dostawy zostały udokumentowane łącznie trzema fakturami. W każdej z faktur naliczono podatek od towarów i usług wg stawki 23%. Dostawy niezabudowanej działki budowlanej Gmina Czarna Dąbrówka, dokonała na rzecz:

- Pana Władysława Drobniak, zam. 80-766 Gdańsk ul. Hebanowskiego 72A/7, co zostało udokumentowane fakturą VAT nr FAKTUR/001/320/2013 z dnia 17.12.2013 r. o wartości 49.400,00 zł netto i VAT w kwocie 11.362,00 zł,
- Pani Marii Lis, zam. 75-447 Koszalin, ul. Henryka Jagoszewskiego 4A/4, co udokumentowano fakturą VAT nr FAKTUR/001/321/2013 z dnia 17.12.2013 r. o wartości 49.500,00 zł netto i VAT w kwocie 11.385,00 zł.

Dostawa tych działek podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż dokonującym ich dostawy jest czynny podatnik w podatku od towarów i usług, dla którego sprzedaż działek budowlanych stanowi przedmiot działalności opodatkowanej, a ponadto dostawa ta nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania, przewidzianego w art. 43 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z tym przepisem, zwalnia się od podatku tylko dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.

Podstawa opodatkowania tych działek została ustalona w oparciu o niżej wymienione dokumenty.

1. Operat szacunkowy z dnia 15.07.2011 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Kazimierza Nowak z Agencji Profesjonalnych Usług Majątkowych „Leksgrunt” ze Słupska, w którym ustalono

wartość działki nr 45/9 o powierzchni 0,1490 ha na kwotę 49.500 zł, a wartość działki nr 45/10 o powierzchni 0,1488 ha na kwotę 49.400 zł. W punkcie 11 operatu „Zastrzeżenia i uwagi”, zapisano m.in., cytat; „W zgodzie z Ustawą o gospodarce nieruchomościami oszacowana wartość nieruchomości określana jest na podstawie cen transakcyjnych. Wartość nie posiada miana (brutto, netto). Miano może uzyskać gdy zmienia się w cenę np. przy sprzedaży”- koniec cytatu.

2. Protokół nr GI.7222.1-5.2013.JD z dnia 02.12.2013 r. z rokowań przeprowadzonych przez Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z w/w nabywcami nieruchomości, w którym w pkt 2 zapisano, że wartość poszczególnych nieruchomości stanowiących własność Gminy Czarna Dąbrówka, położonych w obrębie geodezyjnym Łupawsko wg szacunku rzeczoznawcy majątkowego, kształtuje się następująco;

- a) działki nr 45/10 o pow. 1.488 m.kw. wynosi 49.400,- zł + VAT 23% - 11.362,- zł, co stanowi łącznie - 60.762,- zł,
- b) działki nr 45/9 o pow. 1.490 m.kw. wynosi 49.500,- zł + VAT 23% - 11.385,- zł, co stanowi łącznie - 60.885,- zł.

Łączna wartość działek 45/10, 45/9 z VAT wynosi $(60.762,- + 60.885,-) = 121.647,-$ zł.

Protokół z rokowań został podpisany przez Panią Marię Lis, Pana Władysława Drobnik i Wójta Gminy Czarna Dąbrówka Pana Jana Klase. Tym samym zainteresowane Strony ustaliły, iż podstawę opodatkowania przy dostawie działek będzie stanowić ich wartość oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego. Od tej wartości jednostka kontrolowana obliczyła należny podatek od towarów i usług wg stawki 23% i dla każdej z działek jest to kwota należna z tytułu sprzedaży. Obrotem jest natomiast kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku, zgodnie z art. 29 ust.1 ustawy, czyli faktycznie jest to wartość działek oszacowana przez rzeczoznawcę.

Należną kwotę z tytułu sprzedaży tych działek w wysokości ustalonej w protokole z rokowań, Strony potwierdziły również w §4 aktu notarialnego z dnia 10.XII.2013 r. sporządzonego w Kancelarii Notarialnej Notariusz Krystyny Klimkiewicz w Bytowie, Repertorium A numer 7320/2013. Akt notarialny sporządzono na okoliczność zawartej umowy zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Czarna Dąbrówka, a Panią Marią Lis i Panem Władysławem Drobnik. Przedmiotem zamiany, przeprowadzonej z inicjatywy Gminy, były dwie działki stanowiące współwłasność Pani Marii Lis i Pana Władysława Drobnik, tj. działki nr 34/3 i 34/5, położone w Czarnej Dąbrówce oraz dwie działki o nr 45/9 i 45/10, położone w Łupawsku, których właścicielem była Gmina Czarna Dąbrówka.

Ponadto w dniu 18.12.2013 r. Gmina Czarna Dąbrówka dokonała sprzedaży niezabudowanej działki budowlanej na rzecz Nadleśnictwa Bytów, 77-100 Bytów, ul. Szarych Szeregów 7, co udokumentowano aktem notarialnym, sporządzonym dnia 11.12.2013 r. w Kancelarii Notarialnej Notariusza Ryszarda Łagockiego z Bytowa, Repertorium A numer 6791/2013. Transakcja sprzedaży została udokumentowana też fakturą VAT nr FAKTUR/001/322/2013 z dnia 18.12.2013 r. o wartości netto 13.200,00 zł i VAT wg stawki 23% w kwocie 3.036,00 zł. Wartość tej nieruchomości w kwocie 13.200,00 zł została również określona przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Kazimierza Nowaka. Do

tej wartości zbywca doliczył należny podatek od towarów i usług. Kwota należna z tytułu sprzedaży została więc ustalona przez Strony transakcji na 16.236,00 zł brutto.

Powyższe działki, będące przedmiotem dostawy w m-cu grudniu 2013 r. są niezabudowane i położone na terenach przeznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego na cele zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej.

Zgodnie z przedłożonym rejestrem sprzedaży i fakturami, łączna wartość sprzedaży towarów i usług oraz kwota należnego podatku, przedstawia się następująco (w zł):

	kwota netto	VAT należny
- dost. tow. i świadc. usług w kraju zw. od podatku	994,23	
- dost. tow. i świadc. usług w kraju wg stawki 23%	123.395,92	28.381,08
- r a z e m (po zaokrągleniach):	<u>124.390,00</u>	<u>28.381,00</u>

Obrót i należny podatek od towarów i usług w powyższych kwotach zostały wykazane w deklaracji podatkowej VAT-7 za grudzień 2013 r. W toku kontroli, na podstawie okazanych dokumentów, nie ustalono innej sprzedaży lub czynności opodatkowanych.

Rozliczenie zakupów.

Do kontroli przedłożono zbroszurowany rejestr zakupów (prowadzony ręcznie), w którym zaewidencjonowano dwie faktury dokumentujące nabycie towarów i usług w grudniu 2013 r. W rejestrze ujęto fakturę z dnia 16.12.2013 r. na wartość 450,00 zł netto i VAT w kwocie 103,50 zł, która dokumentuje wykonanie konserwacji platformy do przewozu osób niepełnosprawnych, zamontowanej w ośrodku zdrowia w Czarnej Dąbrówce; opłata za IV kw. 2013 r. Usługa została wykonana przez Zakład Napraw i Konserwacji Urządzeń Dźwigowych Seweryn Zwolan i Synowie ze Słupska, NIP 8390409398. Zaznaczyć należy, że zgodnie z wyjaśnieniem Pana Marcina Marszałkowskiego, Skarbnika Gminy, wszystkie lokale znajdujące się w ośrodku zdrowia są wynajmowane innym podatnikom, a wynajem jest opodatkowany w zakresie VAT wg stawki podstawowej.

Ponadto w rejestrze zaksięgowano fakturę VAT nr 131210156 z dnia 17.12.2013 r. wystawioną przez Nadleśnictwo Bytów na kwotę netto 13.900,00 zł i VAT wg stawki 23% w wysokości 3.197,00 zł. Faktura ta dokumentuje sprzedaż na rzecz Gminy Czarna Dąbrówka dwóch działek gruntowych. Nabycie tych działek przez Gminę Czarna Dąbrówka, będące efektem umowy zamiany działek, pomiędzy Nadleśnictwem Bytów a w/w Gminą, zostało również udokumentowane aktem notarialnym, sporządzonym dnia 11.12.2013 r. w Kancelarii Notarialnej Notariusza Ryszarda Łagockiego z Bytowa, Repertorium A numer 6791/2013. Zgodnie z §1 umowy zamiany, działki będące przedmiotem zakupu przez Gminę, w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, obrębu Nożyno (uchwała Rady Gminy Czarna Dąbrówka nr XXXIII/280/06 z dnia 27.04.2006 r.), tj. działka gruntu nr 139/2, stanowi drogę publiczną (droga zbiorcza), a działka gruntu nr 129/3 stanowi drogę publiczną (droga dojazdowa). W toku kontroli zobowiązano jednostkę kontrolowaną do uzasadnienia zasadności odliczenia podatku z

faktury zakupu tych działek. W dniu 05.02.2014 r. jednostka kontrolowana, reprezentowana przez Wójta Gminy Czarna Dąbrówka Pana Jana Klase, złożyła pisemne oświadczenie, w którym zapisano, m.in. że wymienione działki gruntowe stanowiące drogi publiczne (dojazdowe) zostały zakupione w celu poszerzenia drogi gminnej prowadzącej do osiedla działek budowlanych w miejscowości Nożyno. Zgodnie z oświadczeniem, osiedle liczy 13 działek budowlanych przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Dotychczas sprzedano 8 działek, a pozostałe są w trakcie sprzedaży. Obecnie na gminnym osiedlu nikt nie zamieszkuje, a poszerzona droga stanowi dojazd do sprzedawanych działek. W związku z powyższym w toku kontroli uznano, że nabycie przedmiotowych działek przez Gminę ma związek ze sprzedażą opodatkowaną, prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną. Oświadczenie, o którym mowa wyżej, załączono do niniejszego protokołu.

Razem, zgodnie z „Ewidencją nabycia towarów i usług” za grudzień 2013 r. wartość opodatkowanych zakupów netto w tym miesiącu wyniosła 14.350,00 zł i VAT wg stawki 23% w kwocie 3.300,50 zł.

Przeprowadzona kontrola podatkowa (w oparciu o dokumenty okazane w toku kontroli) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2013 r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono przy udziale upoważnionych przedstawicieli Gminy Czarna Dąbrówka.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 1/2014.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

Nie wytypowano

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Kserokopia operatu szacunkowego z dnia 15.07.2011 r. dla działek nr 45/9 i 45/10 wraz z załącznikami, oraz kserokopia Uchwały nr XXIV/147/08 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie zamiany nieruchomości Gminy na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych.
2. Kserokopia protokołu nr GI.7222.1-5.2013.JD z dnia 02.12.2013 r. z rokowań.
3. Kserokopia aktu notarialnego z dnia 10.XII.2013 r. Repertorium A numer 7320/2013.
4. Kserokopia faktury VAT nr FAKTUR/001/320/2013 z dnia 17.12.2013 r. dot. sprzedaży działki.
5. Kserokopia faktury VAT nr FAKTUR/001/321/2013 z dnia 17.12.2013 r. dot. sprzedaży działki.
6. Kserokopia rejestru sprzedaży za grudzień 2013 r.
7. Kserokopia faktury VAT nr FAKTUR/001/322/2013 z dnia 18.12.2013 r. dot. sprzedaży działki.
8. Kserokopia aktu notarialnego z dnia 11.XII.2013 r. Repertorium A numer 6791/2013 oraz trzech wypisów z rejestru gruntów i dwóch wyciągów z operatów szacunkowych.
9. Kserokopia faktury VAT nr 131210156 z dnia 17.12.2013 r. wystawionej przez Nadleśnictwo Bytów wraz z załącznikiem w postaci wniosku-zapotrzebowania.
10. Oświadczenie Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 05.02.2014 r. w sprawie odliczenia podatku z tytułu nabycia działek od Nadleśnictwa Bytów.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

8

6. Liczba załączników

10

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu

Janowi Klasa – Wójtowi Gminy Czarna Dąbrówka

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

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

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

8. Adres doręczenia protokołu

77-116 Czarna Dąbrówka

9. Data doręczenia protokołu

07
.....02.2014 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

WÓJT
Jan Klase

12. Podpisy kontrolujących

1).....
Roman Kozłowski

2).....
Jarosław Trzeleś

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