

Protokół

z kontroli podatkowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Rybniku :

- Annę Salamon – st. komisarza skarbowego, nr leg. 11/2005 w dniach : 3,4,7,10/01/, 10,11,14/04/2008 oraz 17/04/2008r.-w godz. 13.00-15.00 .
- Katarzynę Grela – st. komisarza skarbowego, nr leg. 19/2004 w dniach : 3,7,8,10,11/01/,14/04/2008r. oraz 17/04/2008r.-w godz. 13.00-15.00 .
- Urszulę Ziemiak – kierownika działu, nr leg. 11/2004 w dniach : 3,4,7,10,11/01/,10,11,14/04/2008r. oraz 17/04/2008r.-w godz. 13.00-15.00 .

na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 505/3/2008 z dnia 03.01.2008 r.

Zgodnie z postanowieniem nr KP51/PZP/3/1/08 z dnia 15.01.2008r. (doręczonym w dniu 15.01.2008r.) zawieszono postępowanie kontrolne. Zawiadomieniem nr KP 51/PZT/4/10/08 z dnia 04.02.2008r. (doręczonym w dniu 04.02.2008r.) przedłużono przewidywany termin zakończenia kontroli do 15 dni , od dnia w którym zostanie podjęta zawieszona kontrola. Postanowieniem nr KP51/PZP/5/08 z dnia 10.04.2008r. (doręczonym w dniu 10.04.2008r.) podjęto zawieszoną kontrolę (postanowienia, pismo z dnia 15.01.2008r. i zawiadomienie stanowią **załącznik nr 1** do protokołu) .

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Rybnik, ul. 3-go Maja 31 tj. siedziba Starostwa Powiatowego w Rybniku .

Podstawa prawna kontroli

- art. 281 do art. 292 Ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. Nr 8, poz. 60 z 2005r. ze zm.)
- Ustawa z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych – (tekst jednolity Dz. U. Nr 121 z 2004 r., poz. 1267, ze zm.)
- Ustawa z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2004 r. Nr 173, poz. 1807, ze zm.)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli w poz. 1.

I. Dane ogólne

1 Nazwa - Starostwo Powiatowe w Rybniku

2 Siedziba : 44-200 Rybnik , ul. 3-go Maja 31

3 Podstawa działania :

- ustawa o samorządzie powiatowym z 05.06.1998r. oraz przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142,poz.1592 ze zm.);
- Statut Powiatu Rybnickiego – Uchwała Nr X/54/2003 Rady Powiatu w Rybniku z 28.08.2003r. w sprawie statutu powiatu rybnickiego. Kserokopia Statutu stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

4 Data rozpoczęcia działalności - 01.01.1999r.

5 Przedmiot działalności :

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej .Szczegółowo zakres działania oraz

władze powiatu -określono w Statucie Powiatu Rybnickiego z 28.08.2003r. (zał. Nr 2 do protokołu).

6 Identyfikator - Regon - 276285170 – zaświadczenia z dnia 12.01.1999r. wydane przez Urząd Statystyczny w Katowicach .

7 NIP: 642-25-90-530 - nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Rybniku z dnia 19.01.1999r.

8 Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego-VAT-R nosi datę – 14.01.1999r.

9 Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT - VAT-5 nosi datę 19.01.1999

10 Rachunki bankowe :

Zgodnie z oświadczeniem stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu Jednostka posiada dwa podstawowe rachunki bankowe prowadzone w Banku Spółdzielczym w Żorach tj.:

- nr 82 8456 0009 2001 0023 9628 0001
- nr 55 8456 0009 2001 0023 9628 0002.

Powyższe rachunki bankowe zostały zgłoszone w Urzędzie Skarbowym w Rybniku.

13 Osoba upoważniona do reprezentowania podatnika w trakcie kontroli(Ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa tekst jednolity Dz.U. Nr 8, poz. 60 z 2005r. ze zm.) - Pani Sylwia Marcol-Wróblewska Skarbnik Powiatu oraz Pan Grzegorz Komadowski Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami- zgodnie z pisemnym upoważnieniem, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

14 Informacja o przeprowadzonych kontrolach

Niniejsza kontrola jest pierwszą pełną kontrolą w zakresie podatku od towarów i usług.

II. Przedmiot kontroli

Rozliczenie podatku od towarów i usług za październik 2007r.

III. Wykaz aktów normatywnych wg stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym kontrolą:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r, Nr 54, poz. 535 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. 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 98, poz. 798 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 kwietnia 2004 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 55, poz. 539 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2005r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 185, poz. 1545),
- Ustawa z dnia 13.10.1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. z 2004r. Dz. U. Nr 269 poz. 2681 z późn. zmianami).

IV. Ustalenia wstępne

Deklaracja dla podatku od towarów i usług za październik 2007r.- została złożona w Urzędzie Skarbowym w Rybniku w dniu 26.11.2007r. tj. w terminie określonym w art. 99 ust. 1 ww. ustawy. W złożonej deklaracji Jednostka wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie **91.647,00 zł**, w całości do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 180 dni. Do dnia zakończenia kontroli zwrot podatku nie nastąpił.

V. Ustalenia szczegółowe :

1. Dokumenty źródłowe oraz urządzenia księgowe przedłożone i wykorzystane w trakcie kontroli:

- 1.1 Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za październik 2007r.
- 1.2 Ewidencja nabycia towarów i usług za październik 2007r. zawierająca 1 pozycję.
- 1.3 Ewidencja sprzedaży towarów i usług za październik 2007r. (dot. czynszów i telefonu) zawierająca pozycje od nr 165 do nr 182.
- 1.4 Ewidencja sprzedaży towarów i usług za październik 2007r. (dot. sporządzanych materiałów geodezyjnych , map itp. oraz usługi ksero) zawierająca 1 pozycję zbiorczą.
- 1.5 Ewidencja sprzedaży towarów i usług za październik 2007r. (wieczyste użytkowanie) zawierająca pozycje od nr 513 do nr 606.
- 1.6 Zestawienie robót i faktur sporządzone do ewidencji sprzedaży usług geodezyjnych zawierające 412 pozycji.
- 1.7 Faktury sprzedaży i faktury korygujące sprzedaż uwzględnione w deklaracji VAT-7 za październik 2007r.
- 1.8 Faktura zakupu ujęta w rejestrze zakupu za październik 2007r.
- 1.9 Postanowienia Sądu Rejonowego w Rybniku.
- 1.10 Pismo Starostwa Powiatowego w Rybniku z dnia 17.10.2007r.
- 1.11 Umowy najmu lokali użytkowych.
- 1.12 Umowa użyczenia z dnia 30.09.05r.
- 1.13 Umowa Or 202/93/2006 z dnia 22.12.2006r.
- 1.14 Umowa z dnia 03.04.2003r.

2. Metoda i zakres kontroli - pełna

Metodą pełną sprawdzono:

- a) prawidłowość danych wykazanych w deklaracji VAT-7 za październik 2007 r. w powiązaniu z ewidencjami zakupu i sprzedaży ;
- b) faktury sprzedaży ujęte w ewidencji sprzedaży - dot. wieczystego użytkowania za październik 2007r.
- c) faktury sprzedaży dokumentujące refakturowanie usług telekomunikacyjnych za październik 2007r.
- d) fakturę zakupu ujętą w ewidencji zakupu VAT za październik 2007r.,

Metodą reprezentacyjną sprawdzono:

- a) faktury korygujące ,zmniejszające wartość podatku należnego ujęte w ewidencji sprzedaży - dot. wieczystego użytkowania za październik 2007r. wg wartości podatku należnego – powyżej **2.000,00 zł** ,
- b) faktury sprzedaży ujęte w ewidencji sprzedaży - dot. czynszu i telefonów za październik 2007r. wg wartości podatku należnego – powyżej **50 zł**,

- c) faktury sprzedaży ujęte w zestawieniu robót i faktur za X/2007r. , z którego następnie zbiorcze kwoty zostały ujęte w ewidencji sprzedaży (dot. sporządzanych materiałów geodezyjnych , map itp. oraz usługi ksero) za październik 2007r. - w pozycji **1,5,136,148,160.**

3. W oparciu o skontrolowany materiał ustalono:

3.1. W zakresie podatku należnego:

3.1.1. W części „C” – deklaracji VAT-7 za październik 2007r. „Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego , a także transakcji wykonanych poza terytorium kraju” wykazano :

- dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnioną od podatku (poz. 20) - 24.337,00 zł
- dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowana stawką 22%(poz. 28) - /-/ 416.334,00 zł
- podatek należny wg stawki 22% (poz. 29) - /-/ 91.594,00 zł

Razem :

- wartość netto (poz. 40) - /-/ 391.997,00 zł
- podatek należny (poz. 41) - /-/ 91.647,00 zł

Powyższe dane wynikają z trzech ewidencji sprzedaży za październik 2007r., które wykazują następujące wartości:

1/Ewidencja sprzedaży za X/2007 (czynsze, telefon)

- sprzedaż opodatkowaną stawką 22% - 9.545,45 zł
- podatek należny wg stawki 22% - 2.099,99 zł

2/Ewidencja sprzedaży za X/2007 (dot. sporządzanych materiałów geodezyjnych , map itp.)

- sprzedaż zwolniona - 24.337,05 zł
- sprzedaż opodatkowaną stawką 22% - 318,52 zł
- podatek należny wg stawki 22% - 69,95 zł

3/Ewidencja sprzedaży za X/2007 (wieczyste użytkowanie)

- sprzedaż opodatkowaną stawką 22% - /-/ 426.197,60 zł
- podatek należny wg stawki 22% - /-/ 93.763,45 zł

Suma (1+2+3) :

- sprzedaż zwolniona - 24.337,05 zł
- wartość netto wg stawki 22% - /-/ 416.333,63 zł
- podatek należny wg stawki 22% - /-/ 91.593,51 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych wg metody wymienionej w pkt V niniejszego protokołu ustalono, że :

sprzedaż opodatkowana stawką 22% dotyczyła :

- 1) opłaty rocznej z tyt. wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa za 2007r. - faktury VAT wystawiono na rzecz Wnuk Mirosław oraz Kurpanik Krystian. W/w osobom postanowieniem Sądu Rejonowego w Rybniku z dnia 22.12.2006r. Sygn. Akt I Co 2487/05 przysądzone prawo użytkowania wieczystego gruntu i własności budynków co do nieruchomości położonej w Leszczynach przy ul. Armii Krajowej, opisanej w KW nr 122250 Sądu Rejonowego w Rybniku po połowie (postanowienie uprawomocniło się z dniem 27.01.2007r.). Pismem z dnia

17.10.2007r. Nr G.II-7226/288/07 Starostwa Powiatowego w Rybniku Pan Mirosław Wnuk i Pan Krystian Kurpanik zostali zobowiązani do wnoszenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa w wysokości 2.797,35 tj 1.398,68 zł każdy - proporcjonalnie do nabytego ½ części prawa ,

- 2) opłaty za wykreślenie ciężaru realnego,
- 3) opłat za czynsze za październik 2007 – w umowach najmu lokali użytkowych określono – płatność z góry w okresach miesięcznych w terminie wskazanym w wystawionej przez komórkę finansową fakturze VAT – **termin zapłaty na fakturach 10.10.2007r.** ,
- 4) opłaty ryczałtowej tj. kosztów bieżącego utrzymania lokalu w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Lipowej 2a (energia elektryczna, woda, koszty ogrzewania) w związku z ustaleniami zawartymi w § 4 umowy darowizny zawartej w formie aktu notarialnego rep.A Nr 4392/2005 z dnia 4 lipca 2005r. W umowie użyczenia z dnia 30.09.2005r. (aneks nr 1/2006 z dnia 3.01.2006r.) określono termin płatności do 10 dnia każdego miesiąca za m-c poprzedni , **termin zapłaty na fakturze 10.10.2007,**
- 5) udziału w kosztach eksploatacji wymiennikowni ciepła i instalacji ciepłej za październik 2007r. - zgodnie z umową Or 202/93/2006 z dnia 22.12.2006r. za X/2007. Umowa o udziale w kosztach eksploatacji wymiennikowni ciepła i instalacji ciepłej Or 202/93/2006 została zawarta w dniu 22.12.2006r. **między innymi z Kuratorium Oświaty w Katowicach** reprezentowanym przez Mariana Drosio – Śląskiego Kuratora Oświaty (umowę zawarto również z Zakładem Doskonalenia Zawodowego w Katowicach, Narodowym Funduszem Zdrowia). Zgodnie z § 1 w/w umowy Powiat zobowiązuje się do podejmowania wszelkich działań niezbędnych do utrzymania właściwego stanu technicznego i prawidłowej pracy, zlokalizowanej w budynku Starostwa Powiatowego w Rybniku przy ul. 3 Maja 31, wymiennikowni ciepła obsługującej instalację obejmującą budynki : Starostwa Powiatowego w Rybniku, Delegatury Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Rybniku przy ul. 3 Maja 29, **Kuratorium Oświaty**, Zakładu Doskonalenia Zawodowego i budynku pomocniczego Starostwa Powiatowego w Rybniku. Udział w kosztach eksploatacji urządzeń , o których była mowa powyżej w tym kosztach energii elektrycznej, amortyzacji urządzeń, dozoru technicznego, doraźnych napraw dla Kuratorium Oświaty został ustalony w wysokości 19,46 % - § 2 pkt 2. W przypadku gdy podjęte działania (np. naprawa) nie będą dotyczyły siedziby Starostwa Powiatowego to udział w kosztach eksploatacyjnych i kosztach napraw dla Kuratorium Oświaty będzie w wysokości 40 %.
Roczne koszty eksploatacji wymiennikowni ciepłą z zewnętrzną instalacją odbiorczą został określony w wysokości 18.252,12 zł w tym dla Kuratorium Oświaty za październik 2007r. w wysokości 296,03 zł brutto.
- 6) udostępnienia miejsca na mapę powiatu zgodnie z umową za 2007r. - kontrolowana Jednostka zawarła w dniu 03.04.2003r. z firmą Sport-Premium sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę, będącą realizacją przedsięwzięcia, którego celem jest pomoc dla najbardziej potrzebujących w oparciu o system przekazu informacji przeznaczony dla społeczności przyjezdnej oraz lokalnej. Zgodnie z § 5 Sport-Premium zapłaci za każdy roczny okres opracowań premię w kwocie netto 2.000 zł + VAT 22%, która jest przeznaczona na pomoc dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- 7) udostępnienia miejsca na gablotę informacyjną zgodnie z umową za 2007r. - kontrolowana Jednostka zawarła w dniu 03.04.2003r. z firmą Sport-Premium sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę, będącą realizacją przedsięwzięcia, którego celem jest pomoc dla najbardziej potrzebujących w oparciu o system przekazu informacji pomiędzy władzami samorządowymi a społecznością powiatu. Zgodnie z § 5 Sport-Premium zapłaci za każdy roczny okres opracowań premię w kwocie netto 2.250 zł + VAT 22%, która jest przeznaczona na pomoc dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- 8) obciążenia za korzystanie z telefonu – refaktury,

- 9) usług sporządzenia kopii map – usługi ksera. Na fakturach dokumentujących sporządzanie kopii jako przedmiot sprzedaży podaje się „reprod.” - oświadczenie w tej sprawie stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

sprzedaż zwolniona dotyczyła – aktualizacji map, sporządzania wypisów.

Szczegółowe zestawienie faktur VAT objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp. poz ew.	Nr faktury	Data wyst.	Przedmiot dostawy	Nabywca	Wartość netto	Podatek należny	Uwagi
Ewidencja sprzedaży (wieczyste użytkowanie)							
1 604	384/SP/2007	25.10.07	Opłata roczna z tyt. wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa za 2007r.	Wnuk Mirosław, ul. Zielona 46, 48-130 Kietrz	1.146,46	252,22	Postanowienie Sądu Rejonowego w Rybniku dotyczące przysądzenia prawa użytkowania wieczystego gruntu i własności budynków
2 605	385/SP/2007	25.10.07	Opłata roczna z tyt. wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa za 2007r.	Kurpanik Krystian, ul. Gliwicka 45, 44-246 Szczekowice	1.146,46	252,22	Postanowienie Sądu Rejonowego w Rybniku dotyczące przysądzenia prawa użytkowania wieczystego gruntu i własności budynków
3 606	386/SP/2007	31.10.07	Opłata za wykreślenie ciężaru realnego w KW nr 26957	Słaboń Joanna Joachim, ul. Graniczna 22, 43-178 Ornontowice	129,01	28,38	
Ewidencja sprzedaży (czynsze, telefony)							
1 166	166/F/2007	01.10.07	Czynsz za X/2007	„ROW” Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne, ul. 3 Maja 31, 44-200 Rybnik, NIP 642-25-65-153	450,82	99,18	Umowa najmu lokalu użytkowego nr Or 7002/3/2005 z dnia 03.01.05 (aneks nr 1/07 z dnia 22.01.07), termin płatności – płatność z góry w okresach miesięcznych w terminie wskazanym w wystawionej przez tut. Komórkę finansową fakturze VAT – termin zapłaty na fakturze 10.10.2007
2 167	167/F/2007	01.10.07	Czynsz za X/2007	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Czesław Zimoń, ul. 3 Maja 31, 44-200 Rybnik, NIP 642-102-04-11	318,65	70,10	Umowa najmu lokalu użytkowego nr Or 7002/25/2006 z dnia 14.12.06 (aneks nr

							3/07 z dnia 17.05.07), termin płatności – płatność z góry w terminie wskazanym na fakturze VAT – termin zapłaty na fakturze 10.10.2007
3 168	168/F/2007	01.10.07	Czynsz za X/2007	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach, ul. Grabowa 1A, 40-172 Katowice, NIP 954-24-01-846	1.147,54	252,46	Umowa najmu lokalu użytkowego nr Or 7002/5/2005 z dnia 03.01.05 , termin płatności – płatność z góry w okresach miesięcznych w terminie wskazanym w wystawionej przez tut. Komórkę finansową fakturze VAT – termin zapłaty na fakturze 10.10.2007
4 171	170/F/2007	01.10.07	Czynsz za X/2007	Powiatowy Inspektorat Weterynarii, ul. 3 Maja 31, 44-200 Rybnik, NIP 642-25-90-501	2.063,52	453,98	Umowa najmu lokalu użytkowego nr Or 7002/13/2005 z dnia 04.04.05 , termin płatności – płatność z góry w okresach miesięcznych w terminie wskazanym w wystawionej przez tut. Komórkę finansową fakturze VAT – termin zapłaty na fakturze 10.10.2007
5 172	172/F/2007	01.10.07	Oplata ryczałtowa z tyt. Umowy użyczenia z dnia 30.09.05 za IX/2007	Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima, ul. Jana Pawła II 18, 44-230 Czerwionka, NIP 642-26-78-756	251,97	55,43	Umowa użyczenia z dnia 30.09.2005r. (aneks nr 1/2006 z dnia 3.01.2006r.), termin płatności – płatność do 10 dnia każdego miesiąca za m-c poprzedni , termin zapłaty na fakturze 10.10.2007
6 176	176/F/2007	01.10.07	Udział w kosztach eksploatacji wymiennikowni ciepła i instalacji ciepłej, zgodnie z umową Or 202/93/2006 z dnia 22.12.2006r. Za X/2007	Kuratorium Oświaty w Katowicach, ul. Jagiellońska 25, 40-032 Katowice, NIP 954-22-46-601	242,65	53,38	
7 179	179/F/2007	11.10.07	Udostępnienie miejsca na mapę powiatu zgodnie z umową za 2007r.	Sport-Premium sp. z o.o., ul. Denarowa 25, 02-490 Warszawa, NIP 522-22-57-417	2.000,00	440,00	
8 180	180/F/2007	11.10.07	Udostępnienie miejsca na gablotę informacyjną zgodnie z umową za 2007r.	Sport-Premium sp. z o.o., ul. Denarowa 25, 02-490 Warszawa, NIP 522-22-57-417	2.250,00	495,00	
Faktury wystawione za telefon							
1 181	181/F/2007		rozmowy telefoniczne za m-c wrzesień 2007r. - refaktura	Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Biura Dyrektura Generalnego ul. Jagiellońska 25, 40-032 Katowice, NIP 954-172-78-	135,31	29,77	

				30			
2 182	182/F/2007		rozmowy telefoniczne za m-c wrzesień 2007r. - refaktura	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Czesław Zimoń, ul. 3 Maja 31, 44-200 Rybnik, NIP 642-102-04-11	106,87	23,51	
Suma					242,18	53,28	
1 1	G 2634	01.10.07	Aktual. Mapy reprodukcji.	Zakład Usług Geodezyjnych „GEOMETRIA” s.c. Adam Mamak Wojciech Mamak, Marii Konopnickiej 124, 44-370 Pszów, NIP 647-10-35-024	70,00 0,21	zw. 0,05	Dotyczy : Jankowice – aktualizacja, zgłoszenie roboty geodezyjnej
2 5	G 2950	01.10.07	wypisy	„ADIACENT” Kancelaria Rzeczoznawcy Majątkowego mgr inż. K.Urbańczyk, Kościuszki 19/6, 44-200 Rybnik, NIP 642-001-57-67	36,00	zw.	Dotyczy Świerklany Dolne, wypis z rejestru gruntów
3 136	G 2788	10.10.07	Poświadczenie opracowania, ud. Kop. Map reprodukcji.	Usługi Geodezyjne Geodeta Uprawniony Joachim Gajda, Woszczycka 26, 44-246 Palowice, NIP 642-102-27-69	23,00 0,21	zw. 0,05	Dotyczy : Dębieńsko, dokument do przewłaszczenia
4 148	G 2851	01.10.07	Podział reprodukcji.	Usługi Geodezyjno – Miernicze Płonka Kazimierz, Zazdrosna 30, 44-246 Palowice, NIP 642-159-08-87	105,00 1,26	zw. 0,28	Dotyczy Palowice – podział, zgłoszenie roboty geodezyjnej
5 160	G 2951	01.10.07	Aktual. Mapy reprodukcji.	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne i Ogólnobudowlane Badura Artur, Rybnicka 43, 44-295 Lyski Sumina, NIP 642-242-67-47	25,00 0,63	zw. 0,14	Dotyczy Dębieńsko, zgłoszenie roboty geodezyjnej

Kontrolowana Jednostka w deklaracji VAT-7 za październik 2007r. w zakresie dostaw opodatkowanych stawką 22% i podatek należny wg stawki 22% wykazała wartości ujemne. Powyższe zostało spowodowane uwzględnieniem w październiku 2007r., faktur korygujących zmniejszających sprzedaż dotyczących opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, do których kontrolowana Jednostka naliczyła kwotę VAT wg stawki 22% przy zastosowaniu rozliczenia metodą „stu”. Podatnik wystawił faktury korygujące kierując się uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 08.01.2007r. Sygn. Akt I FPS 1/06 –zgodnie z którą opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, **ustanowionego przed dniem 01.05.2004r.**, gdy taka czynność nie podlegała podatkowi od towarów i usług, po wejściu w życie ustawy z dnia 11.03.2004r. w sprawie podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54/2004,poz. 535 ze zm.), ani nie zawiera w sobie należnego podatku, ani też nie powinna być powiększona o taki podatek na podstawie przepisów tej ustawy.

W wyniku kontroli faktur korygujących wg metody opisanej w pkt 3 niniejszego protokołu, ustalono, że :

- faktury pierwotne, do których wystawione zostały faktury korygujące, były ujęte we właściwym miesiącu w ewidencji sprzedaży oraz uwzględnione w deklaracji VAT-7 za odpowiedni miesiąc,
- odbiór faktur korygujących został potwierdzony przez nabywcę,
- ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa oraz wpis tego prawa do Księgi Wieczystej miało miejsce przed 01.05.2004r.

Objęte kontrolą faktury korygujące dotyczyły wyłącznie sytuacji, gdy prawo wieczystego użytkowania gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa zostało nabyte na podstawie stosownych decyzji Wojewody Śląskiego z mocy prawa z dniem 5 grudnia 1990 roku.(art. 200 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2000r. Nr 46,poz.543), § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lutego 1998r. w sprawie przepisów

M. B. K. et

wykonawczych dotyczących uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu (Dz.U. Nr 23,poz. 120) .

Szczegółowe zestawienie faktur VAT korygujących dot. opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów - objętych kontrolą wraz z decyzjami Wojewody Śląskiego oraz numerem właściwej księgi wieczystej , w której przedmiotowe prawo zostało ujawnione- przedstawia Tabela nr 2 - załącznik nr 6 do protokołu.

3.2. W zakresie podatku naliczonego

3.2.1. W części „D.2.” deklaracji VAT-7 za październik 2007r. – „Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt” wykazano:

- nabycie towarów i usług pozostałych (poz. 46) - 242,00 zł
- podatek naliczony (poz. 47) - 53,00 zł

Powyższe dane wynikają z ewidencji zakupu za październik 2007r., która wykazuje następujące wartości:

- nabycie towarów i usług opodatkowane stawką 22% , w tym związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi - wartość netto 242,18 zł,
- nabycie towarów i usług opodatkowane stawką 22% , w tym związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi - VAT 53,28 zł .

W ewidencji zakupu za październik 2007r. ujęto jedną fakturę VAT nr FKA08042163/010/07 z dnia 15.10.2007r. wystawioną przez Telekomunikację Polską S.A, 00-105 Warszawa, ul. Twarda 18, NIP 526-02-50-995 na wartość netto 2.779,28 zł, podatek naliczony 611,44 zł, przy czym w kolumnie podatek naliczony podlegający odliczeniu wpisano wartość podatku 53,28 zł.

Podatek naliczony podlegający odliczeniu w wysokości 53,28 zł jest związany ze sprzedażą opodatkowaną tj. z tyt. usług telekomunikacyjnych obciążono dwa podmioty na ogólną kwotę podatku należnego 53,28 zł – faktury wymieniono w tabeli nr 1 niniejszego protokołu.

VI. Informacja końcowa

1. Wyjaśnień do zamieszczonych w niniejszym protokole ustaleń udzielali Pani Sylwia Marcol-Wróblewska Skarbnik Powiatu oraz Pan Grzegorz Komadowski Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.
2. Według oświadczenia w/w osób kontrolującym przedłożono wszystkie dokumenty związane z przedmiotem kontroli.
3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono *P. Działanas..... Kramiec - Starosta..... Rybnicki .*
4. Protokół zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych oraz 6 załączników stanowiących integralną część do protokołu. Poszczególne strony protokołu oraz **załącznik nr 6** zostały zaparafowane przez kontrolujących i kontrolowanego.
5. Przeprowadzenie kontroli odnotowano również w rejestrze zakupów VAT za październik 2007r. oraz rejestrach sprzedaży VAT za październik 2007r. pod ostatnimi pozycjami.

Pouczenie o prawie złożenia :

A. zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu kontroli:

- a) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dnia od jego

doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami),

b) W razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli zgodnie z art. 291 § 3 ww. ustawy.

B. korekty deklaracji:

a) Podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację - art 81 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami), w związku z art. 292 ww. ustawy.

b) Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

1. ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej w zakresie objętym tą kontrolą (art. 81 b § 1 pkt. 1 ww. ustawy);

2. przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej (art. 81b § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami)

c) korekta deklaracji złożona w trakcie kontroli podatkowej, nie wywołuje skutków prawnych (art. 81 b § 2 Ordynacji podatkowej)

d) prawo do skorygowania deklaracji po zakończeniu kontroli nie przysługuje w przypadku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług (art. 81 b § 3 ww. ustawy)

Rybnik, dnia 17.04.2008r.

Kontrolujący

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Anna Salamon
mgr Anna Salamon

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Katarzyna Grela
mgr Katarzyna Grela

p.o. KIEROWNIK DZIAŁU

Urszula Ziemiak
mgr Urszula Ziemiak

Kontrolowany

STAROSTA

Dawian Mrowiec
mgr Dawian Mrowiec

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli:

2008.04.18
.....
(data)

STAROSTA
Dawian Mrowiec
.....
(podpis)