

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w JĘDRZEJOWIE

SC
2015-02-24
Eg

URZĄD MIEJSKI
w Sędziszowie
Wpłynęło dn. 27.02.2015
Nr 1659/2015 Zał.

PROTOKÓŁ

kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach 20,23,24,25,26.02.2015 roku przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego w dniu 09.02.2015r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie:

- Woźniak Arkadiusz – komisarz skarbowy nr leg. służb. 2/2014 upoważnienie KP/411/UDK-12/15
- Siemieniec Jacek – st. komisarz skarbowy nr leg. służb. 1/2014 upoważnienie KP/411/UDK-12/15
- Dziub Krzysztof – kierownik referatu nr leg. służb. 1/2015 upoważnienie KP/411/UDK-12/15

Upoważnienie doręczono i legitymacje okazano w dniu 20.02.2015 r. Pani Ewie Kubas Samociuk - Sekretarzowi Gminy.

Sekretarz Gminy - Pani Ewa Kubas Samociuk nie wskazała pełnomocnika do reprezentowania Gminy Sędziszów w zakresie przeprowadzanej kontroli podatkowej.

W/w poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wynikającej z art.282c §1 pkt.1 lit.a tj. kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

1. Podstawa prawna kontroli

- art.281 - 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zmianami/
- art. 5 ust.6 pkt.3 ustawy z dnia 21.06.1996r. o urzędach i izbach skarbowych /Dz. U. z 2004r. nr 121 poz.1267 z późn. zmianami/
- art.77 - 84d ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej /t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 672 ze zmianami/

2. Podmiot kontrolowany

GMINA SĘDZISZÓW
ul. Dworcowa 20
28-340 Sędziszów
NIP 656-21-64-804

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli

Siedziba - ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów

4. Zakres kontroli

Prawidłowość dokonanych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług za okres od m-c stycznia 2010 r. do m-ca grudnia 2010 r. oraz za m-c grudzień 2014 r. Zasadność wykazanych nadwyżek podatku naliczonego nad należnym oraz zwrotu bezpośredniego na rachunek bankowy za m-c XII 2010 r. oraz za m-c XII 2014 r. w terminie 60 dni.

5. Dane identyfikujące podatnika i obowiązki rejestracyjne:

- a) Statystyczny numer ewidencyjny REGON: 291009857 wg zaświadczenia wydanego przez Urząd Statystyczny w Kielcach z dnia 05.05.2005r.
- b) Numer identyfikacji podatkowej NIP 656-216-48-04 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie z dnia 06.11.2003r.
- c) Gmina jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od 01.01.2012r. zgodnie ze zgłoszeniem rejestracyjnym VAT-R złożonym w dniu 10.01.2012r. do Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie
- d) Numer i nazwa podstawowego rachunku bankowego: 27 1240 4982 1111 0010 2833 3422 Bank Pekao S.A. w Jędrzejowie ul. Partyzantów 3.
- e) Adres siedziby: ul. Dworcowa 20 28-340 Sędziszów
- f) Kierownik jednostki - Wacław Szarek - Burmistrz Gminy Sędziszów
- g) Rodzaj prowadzonych ksiąg: ewidencje sprzedaży i nabycia VAT;
- h) Dokumentacja podatkowa prowadzona jest we własnym zakresie.

6. Ustalenia szczegółowe:

1) Podstawa prawna

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /t.j. Dz. U. z 2011r. nr 177 poz. 1054/.
- przepisy wykonawcze do w/w ustawy

2) Ustalenia kontroli

Gmina Sędziszów zarejestrowana jest jako czynny podatnik podatku od towarów i usług od 01.01.2012r., posiada nadany numer NIP 656-21-64-804 i składa deklaracje VAT-7 począwszy od m-ca I 2012r.

Urząd Miejski w Sędziszowie był zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług od 03.01.2000 r. do 31.12.2011r. w okresie tym składał deklaracje VAT-7, Urząd posiadał numer NIP 656-17-89-413 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 25 lutego 1998 r. Urząd Miejski został wyrejestrowany jako podatnik VAT. Zgłoszenie VAT-Z o zaprzestaniu wykonywania przez Urząd czynności opodatkowanych podatkiem VAT zostało złożone w styczniu 2012 r. Ze zgłoszenia tego wynika, iż Urząd zaprzestał wykonywania czynności opodatkowanych z dniem 31 grudnia 2011 r.

Na podstawie art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa Gmina Sędziszów złożyła w dniu 30.12.2014r. korekty następujących deklaracji VAT-7:
- deklaracje VAT-7 Urzędu Miejskiego w Sędziszowie za okres od m-ca I 2010r. do m-ca XII 2010r.

W/w korekty złożone zostały przez Gminę Sędziszów, gdyż podatnikiem podatku od towarów i usług jest Gmina, a nie Urząd Miejski w Sędziszowie, a taki sposób przeprowadzenia korekt został potwierdzony przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w

drodze interpretacji indywidualnej z dnia 22.11.2013r. o sygnaturze IPTPP4/443-642/13-2/BM.

W dniu 30.12.2014 roku wraz z korektami deklaracji podatkowych VAT – 7 za okres od stycznia do grudnia 2010 roku Gmina Sędziszów uzasadniła pisemnie przyczyny złożenia korekt wyjaśniając m.in.: że w składanych korektach deklaracji VAT – 7 Gmina wykazuje nieujmowane wcześniej kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur zakupowych dotyczących budowy infrastruktury wodociągowo – kanalizacyjnej.

Kserokopia uzasadnienia przyczyn złożenia korekt stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Korekty deklaracji podatkowych VAT – 7 za miesiące od stycznia do grudnia 2010 roku złożone zostały do Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie w dniu 30.12.2014 r., w których wykazano następujące dane:

VAT – 7 za Styczeń 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	8	1	8	1
dostawa towarów 22%	8353	1838	8353	1838
Razem	8361	1839	8361	1839
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	0
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	900713	198157
nabycia towarów i usług pozostałe	8	1	8	1
Razem podatek naliczony	8	1	900721	198158
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		1838		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		196319
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		196319

VAT – 7 za Luty 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	336	24	336	24
dostawa towarów 22%	10402	2288	10402	2288
Razem	10738	2312	10738	2312

Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	196319
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	0	0
nabycia towarów i usług pozostałe	0	0	0	0
Razem podatek naliczony	0	0	0	196319
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2312		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		194007
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		194007

VAT – 7 za Marzec 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	393	28	393	28
dostawa towarów 22%	15045	3310	15045	3310
Razem	15438	3338	15438	3338
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	194007
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	226365	49800
nabycia towarów i usług pozostałe	1156	253	1156	253
Razem podatek naliczony	1156	253	227521	244060
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		3085		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		240722
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		240722

VAT – 7 za Kwiecień 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	0	0	0	0
dostawa towarów 22%	36814	8099	36814	8099
Razem	36814	8099	36814	8099
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	240722

nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	500394	110087
nabycia towarów i usług pozostałe	23947	5268	23947	5268
Razem podatek naliczony	23947	5268	524341	356077
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2831		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		347978
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		347978

VAT – 7 za Maj 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	465	33	465	33
dostawa towarów 22%	16497	3629	16497	3629
Razem	16962	3662	16962	3662
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	347978
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	510731	112361
nabycia towarów i usług pozostałe	5626	1238	5626	1238
Razem podatek naliczony	5626	1238	516357	461577
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2424		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		457915
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		457915

VAT – 7 za Czerwiec 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	358	25	358	25
dostawa towarów 22%	36511	8032	36511	8032
Razem	36869	8057	36869	8057
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	457915
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	0	0
nabycia towarów i usług pozostałe	6415	1409	6415	1409
Razem podatek naliczony	6415	1409	6415	1409

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu		
Kwota do zapłaty	6648	0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0	451267
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni	0	0
Kwota do przeniesienia	0	451267

VAT – 7 za Lipiec 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	6500	0	6500	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	75	5	75	5
dostawa towarów 22%	18878	4153	18878	4153
Razem	25453	4158	25453	4158
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	451267
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	370531	81517
nabycia towarów i usług pozostałe	4908	1080	4908	1080
Razem podatek naliczony	4908	1080	375439	533864
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty	3078		0	
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0		529706	
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni	0		0	
Kwota do przeniesienia	0		529706	

VAT – 7 za Sierpień 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	293	21	293	21
dostawa towarów 22%	18884	4154	18884	4154
Razem	19177	4175	19177	4175
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	529706
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	689539	151699
nabycia towarów i usług pozostałe	5799	1276	5799	1276
Razem podatek naliczony	5799	1276	695338	682681
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty	2899		0	
Nadwyżka podatku naliczonego			678506	

nad należnym		
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0
Kwota do przeniesienia		678506

VAT – 7 za Wrzesień 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	672	0	672	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	470	33	470	33
dostawa towarów 22%	23344	5136	23344	5136
Razem	24486	5169	24486	5169
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	678506
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	751616	165355
nabycia towarów i usług pozostałe	11915	2621	11915	2621
Razem podatek naliczony	11915	2621	763531	846482
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2548		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		841313
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		841313

VAT – 7 za Październik 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	16	1	16	1
dostawa towarów 22%	26354	5798	26354	5798
Razem	26370	5799	26370	5799
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	841313
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	370281	81462
nabycia towarów i usług pozostałe	17036	3746	17036	3746
Razem podatek naliczony	17036	3746	387317	926521
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2053		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		920722
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		920722

VAT – 7 za Listopad 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	400	0	400	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	534	37	534	37
dostawa towarów 22%	25351	5577	25351	5577
Razem	26285	5614	26285	5614
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	920722
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	421110	92644
nabycia towarów i usług pozostałe	15826	3482	15826	3482
Razem podatek naliczony	15826	3482	436936	1016848
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2132		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		1011234
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		0
Kwota do przeniesienia		0		1011234

VAT – 7 za Grudzień 2010r.

Rozliczenie podatku należnego	Deklaracja pierwotna /Urząd Miejski w Sędziszowie/		Korekta deklaracji /Gmina Sędziszów/	
	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
dostawa towarów zw	0	0	0	0
dostawa towarów 0%	0	0	0	0
dostawa towarów 7%	425	30	425	30
dostawa towarów 22%	-1902	-418	-1902	-418
Razem	-1477	-388	-1477	-388
Rozliczenie podatku naliczonego	wartość netto	podatek naliczony	wartość netto	podatek naliczony
kwota nadwyżki z poprz. deklaracji	0	0	0	1011234
nabycia zaliczone do śr. trwałych	0	0	346226	76170
nabycia towarów i usług pozostałe	-14508	-3192	-14508	-3192
Razem podatek naliczony	-14508	-3192	331718	1084212
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu				
Kwota do zapłaty		2804		0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0		1084010
Kwota do zwrotu w terminie 60 dni		0		1084010
Kwota do przeniesienia		0		0

Ponadto wraz ze złożonymi korektami deklaracji VAT – 7 za okres od I do XII 2010r. w Urzędzie Skarbowego w Jędrzejowie w dniu 29.12.2014 r. Gmina Sędziszów złożyła wnioski o stwierdzenie nadpłaty za następujące miesiące:

I 2010r.	-	1838,00 zł,
II 2010r.	-	2312,00 zł,
III 2010r.	-	3085,00 zł,
IV 2010r.	-	2831,00 zł,
V 2010r.	-	2424,00 zł,
VI 2010r.	-	6648,00 zł,
VII 2010r.	-	3078,00 zł,
VIII 2010r.	-	2899,00 zł,
IX 2010 r.	-	2548,00 zł,
X 2010r.	-	2053,00 zł,
XI 2010r.	-	2132,00 zł,
XII 2010r.	-	<u>2804,00 zł,</u>
Razem:		34652,00 zł

Kserokopie powyższych wniosków stanowią załączniki do protokołu.

Deklaracja podatkowa VAT - 7 za miesiąc XII 2014 r. złożona została do Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie w dniu 23.01.2015 r. /w ustawowym terminie/, w której wykazano następujące dane:

- dostawa i usługi na ter. kraju zwolnione od podatku	8.800,00	
- dostawa i usługi opodatkowane wg stawki 8%	356.474,00 /netto/	28.518,00 /VAT/
- dostawa i usługi opodatkowane wg stawki 23%	35.423,00 /netto/	8.147,00 /VAT/
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	420,00 /netto/	97,00 /VAT/
- dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca	5.463,00 /netto/	1.256,00 /VAT/
- razem:	406.580,00 /netto/	38.018,00 /VAT/
- nabycie zaliczone do środków trwałych	489.846,00 /netto/	112.665,00 /VAT/
- nabycie pozostałe	146.602,00 /netto/	31.049,00 /VAT/
- razem kwota podatku naliczonego		143.714,00 /VAT/
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		105.696,00
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni		105.696,00
- kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0,00

Do kontroli okazano następującą dokumentację podatkową dotyczącą rozliczenia podatku od towarów i usług za kontrolowany okres :

- rejestr VAT sprzedaży /prowadzony Urząd Miejski w Sędziszowie/ za 2010r.
- rejestr VAT nabycia pozostałych /prowadzony Urząd Miejski w Sędziszowie/ za 2010r.
- rejestry VAT zakupów korygujących za m-ce od I do XII 2010r.
- rejestry sprzedaży i zakupów VAT za XII 2014r. prowadzone przez następujące gminne jednostki budżetowe:
 1. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sędziszowie
 2. Zakład Usług Komunalnych w Sędziszowie
 3. Zespół szkół Ogólnokształcących w Sędziszowie
 4. Szkołę Podstawowa Nr 2 w Sędziszowie

5. Szkołę Podstawową w Pawłowicach
 6. Gimnazjum w Bolesćicach
 7. Przedszkole Samorządowe
 8. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sędziszowie
 9. Urząd Miejski
- zbiorcze zestawienie dostaw i nabyć za m-c XII 2014r.
 - dowody źródłowe sprzedaży
 - dowody źródłowe nabycia
 - zarządzenia Burmistrza Sędziszowa nr 81/2013 z dnia 23.09.2013r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług – VAT przez Gminę Sędziszów i jednostki budżetowe podległe samorządowi gminnemu.

Ustalenia w zakresie podatku należnego.

Na podstawie okazanego rejestru wartość netto dokonanych dostaw i świadczonych usług oraz podatku należnego przedstawiają się następująco:

m-c I 2010 r.

dostawa towarów 7%	7,85 netto	0,55 VAT
dostawa towarów 22%	8352,54 netto	1837,57 VAT

m-c II 2010r.

dostawa towarów 7%	336,45 netto	23,55 VAT
dostawa towarów 22%	10401,62 netto	2288,38 VAT

m-c III 2010r.

dostawa towarów 7%	392,52 netto	27,48 VAT
dostawa towarów 22%	15044,78 netto	3309,87 VAT

m-c IV 2010r.

dostawa towarów 22%	36814,02 netto	8099,08 VAT
---------------------	----------------	-------------

m-c V 2010r.

dostawa towarów 7%	465,42 netto	32,58 VAT
dostawa towarów 22%	16497,20 netto	3629,39 VAT

m-c VI 2010r.

dostawa towarów 7%	358,05 netto	25,07 VAT
dostawa towarów 22%	36511,30 netto	8032,47 VAT

m-c VII 2010r.

dostawa towarów zw	6500,00 netto	
dostawa towarów 7%	74,77 netto	5,23 VAT
dostawa towarów 22%	18878,04 netto	4153,16 VAT

m-c VIII 2010r.

dostawa towarów 7%	293,46 netto	20,54 VAT
dostawa towarów 22%	18883,79 netto	4154,43 VAT

m-c IX 2010r.

dostawa towarów zw	672,42 netto	
dostawa towarów 7%	470,12 netto	32,91 VAT
dostawa towarów 22%	23344,03 netto	5135,68 VAT

m-c X 2010r.

dostawa towarów 7%	16,00 netto	1,12 VAT
dostawa towarów 22%	26354,46 netto	5797,96 VAT

m-c XI 2010r.

dostawa towarów zw	400,00 netto	
dostawa towarów 7%	533,65 netto	37,35 VAT
dostawa towarów 22%	25351,28 netto	5577,29 VAT

m-c XII 2010r.

dostawa towarów 7%	425,35 netto	29,77 VAT
dostawa towarów 22%	-1901,68 netto	-418,36 VAT

m-c XII 2014r.

- dostawa i usługi na ter. kraju zwolnione od podatku	8.799,80	
- dostawa i usługi opodatkowane wg stawki 8%	356.473,98 /netto/	28.517,94 /VAT/
- dostawa i usługi opodatkowane wg stawki 23%	35.423,64 /netto/	8.147,46 /VAT/
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	419,82 /netto/	96,56 /VAT/
- dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca	5.462,78 /netto/	1.256,44 /VAT/

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych sprzedaży stwierdzono, że:

w 2010 roku:

- sprzedaż zwolniona dotyczy: sprzedaży działki rolnej zwolnionej z podatku VAT na podstawie art.43 ust.1 pkt. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. nr 54 poz. 535 ze zmianami/ oraz dzierżawy gruntu rolnego podlegających zwolnieniu z podatku VAT na podstawie § 12 ust.1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług /Dz. U. nr 224 poz. 1799 ze zmianami/

- sprzedaż opodatkowana stawką 7% dotyczy: dostawy wody, usług odprowadzania ścieków, sprzedaży miesięcznika „Nasza Gazeta Sędziszowska” o symbolu PKWiU 22.13

- sprzedaż opodatkowana stawką 22 % dotyczy: czynszów lokali użytkowych, opłat za korzystanie z gruntu, usług ksero, opłaty rezerwacyjne za miejsce na placu targowym w Sędziszowie, wynajem pomieszczeń, dostawy energii elektrycznej (refaktura dla OSiR).

w m-cu XII 2014 roku:

- sprzedaż zwolniona dotyczy dzierżawy gruntu rolnego i wynajmu lokali mieszkalnych,
- sprzedaż opodatkowana stawką 8% dotyczy dostawy wody, usług odprowadzania ścieków, opłaty za wywóz śmieci, usług wywozu nieczystości płynnych, usługi opróżniania szamba, wynajęcie hali sportowej, wejście jednorazowe na basen,
- sprzedaż opodatkowana stawką 23 % dotyczy czynszów za wynajem lokali użytkowych, energia elektryczna, opłaty rezerwacyjne na placu targowym w Sędziszowie, usługi ksero, opłaty za zamieszczanie ogłoszenia w gazecie wydawanej przez Gminę Sędziszów, opłaty za c.o., wynajem pomieszczeń, wynajem pomieszczeń na stołówkę, wynajem sali gimnastycznej, wejście jednorazowe na siłownię, dzierżawa gabinetu masażu, dzierżawa sali konferencyjno-bankietowej, dzierżawa powierzchni pod urządzenia zabaw dla dzieci, wynajem koparko - ładowarki.
- wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dotyczy zakupu zamiennika oryginalnej lampy bez modułu do projektora Toshiba TLP-XD2000 i udokumentowany został fakturą nr 201420414 wystawionej w dniu 15.12.2014r. przez Web Retail s.r.o. Husinecka 903/10, 13-000 Praga 3 NIP CZ28876431 Republika Czeska o wartości 419,82 zł.

Kserokopie ww. faktur stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

- wykazana dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca /art. 17 ust. 1, pkt 7 ustawy o VAT/ dotyczy nabycia blachodachówki i udokumentowana została fakturą nr 551/12/2014 wystawiona w dniu 29.12.2014 r. przez „KONSTRUKTOR” Łukasz Wata ul. Polna 3, 42-445 Szczekociny NIP 649-212-68-61o wartości 5462,78 zł z adnotacją „odwrotne obciążenie”. Nabycie to zostało przeznaczone do wykonania poszycia dachowego na świetlicy wiejskiej w miejscowości Czepiec gm. Sędziszów.

Na podstawie okazanych dowodów źródłowych stwierdzono, że Gmina w deklaracji VAT – 7 za miesiąc grudzień 2014 roku wykazała dostawę towarów opodatkowaną stawką 23% (poz. 19) w kwocie 10,10 zł netto i podatek należny (poz. 20) w kwocie 2,32 zł VAT na podstawie faktury nr 7051/2014/RPSG „odwrotne obciążenie” z dnia 08.12.2014r. wystawioną przez P.H.U. Bogusław Zbierański Tarnawa 29, 28-340 Jędrzejów NIP 656-000-23-22 o wartości 10,10 zł netto dotyczącą nabycia płaskownika, która została zaewidencjonowana pod poz. 16 w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową Zakład Usług Komunalnych w Sędziszowie.

Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) – dalej u.p.t.u., podatnikiem jest podmiot nabywający towary wymienione w załączniku nr 11 do u.p.t.u., jeżeli dokonującym jego dostawy jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą niekorzystający ze zwolnienia podmiotowego od VAT, a dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 u.p.t.u. (dla towarów używanych).

W przypadku nabycia towaru od dostawcy krajowego z faktury oznaczonej "odwrotne obciążenie" zakup ten winno się opodatkować oraz wykazać podstawę opodatkowania i podatek należny w rubryce „dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatek jest nabywcą (poz. 31 i 32 w części C deklaracji VAT – 7).

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia i porównania okazanych dowodów źródłowych dotyczących dokonanych przez Gminę dostaw i usług z zapisami w rejestrach oraz danymi wykazanymi w złożonych korektach deklaracji VAT-7 za m-ce od I do XII 2010 r. oraz za m-c XII 2014r. i w zakresie tym nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalenia w zakresie podatku naliczonego.

Z przedłożonych do kontroli rejestrów zakupu /nabycia/ wynikają następujące dane:

m-c I 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	900713,34 netto	198156,94 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	7,85 netto	0,55 VAT
m-c III 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	226364,65 netto	4980022, VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	1156,00 netto	253,12 VAT
m-c IV 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	500394,21 netto	110086,74 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	23946,62 netto	5268,26 VAT
m-c V 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	510730,97 netto	112360,81 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	5626,03 netto	1237,73 VAT
m-c VI 2010r.		
nabycia towarów i usług pozostałe	6414,58 netto	1408,81 VAT
m-c VII 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	370530,86 netto	81516,78 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	4908,04 netto	1079,77 VAT
m-c VIII 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	689538,64 netto	151698,50 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	5799,12 netto	1275,81 VAT
m-c IX 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	751615,65 netto	165355,45 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	11915,41 netto	2621,39 VAT
m-c X 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	370281,18 netto	81461,86 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	17036,49 netto	3745,63 VAT
m-c XI 2010r.		
nabycia zaliczone do śr. trwałych	421109,56 netto	92644,10 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	15826,68 netto	3481,64 VAT

m-c XII 2010r.

nabycia zaliczone do śr. trwałych	346226,33 netto	76169,80 VAT
nabycia towarów i usług pozostałe	-14507,74 netto	-3191,70 VAT

m-c XII 2014r.

- nabycie zaliczone do środków trwałych	489.845,96 /netto/	112.664,57 /VAT/
- nabycie pozostałe	146.601,88 /netto/	31.049,75 /VAT/

Wykazane w okresie od stycznia do grudnia 2010 r. nabycia zaliczone do środków trwałych dotyczą wydatków poniesionych w związku z prowadzoną inwestycją budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej w miejscowościach Tarnawa, Szataś, Piła, Borszowice i Sędziszów na podstawie decyzji nr 406/2009 wydanej w dniu 02.09.2009r. przez Starostę Jędrzejowskiego znak BUJA.7351 – 164/09 na zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Inwestora Gmina Sędziszów ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów.

Głównymi dostawcami towarów i wykonawcami prac budowlanych związanymi z prowadzona inwestycja byli następujący kontrahenci:

1. ABM SOLID S.A. ul. Bartła 3, 33-100 Tarnów NIP 873-000-55-11,
2. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „KANRYD” Jerzy Rudlewski Wojciech Kania Sp. J. ul. Jana Pawła II 69, 26-001 Masłów NIP 657-24-03-831,
3. „MATMASTER” Mateusz Masternak ul. Olszewskiego 7, 25-663 Kielce NIP 959-061-85-84,
4. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „TOMA” Tomasz Wilman ul. Kryształowa 22/5, 25-751 Kielce NIP 959-083-67-66,
5. Świętokrzyskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „TRAKT” Sp. z o.o. Górki Szczukowskie 1, 26-065 Piekoszków k/Kielce NIP 959-12-67-282
6. ECON Marek Michalczyk ul. Klimeckiego 10, 25-237 Kielce NIP 657-102-38-36
7. PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa Sp. z o.o. ul. Szczepieszka 11, 22-400 Zamość NIP 922-24-92-238

Nabycia towarów i usług zaliczone do środków trwałych udokumentowane zostały następującymi fakturami:

L. P	nr faktury	data wystawienia	wystawca	wartość n wg f-ry	VAT wg f-ry	wartość n odliczona	VAT odliczony
1	F/http/10/01/002	08.01.2010	ABM SOLID	170992,80	37618,42	170992,80	37618,42
2	F/http/10/01/001	08.01.2010	ABM SOLID	545619,86	120036,37	508715,60	111917,43
3	FA/50/2009	14.12.2009	„KANRYD”	221004,94	48621,09	221004,94	48621,09
4	F/http/10/03/003	08.03.2010	ABM SOLID	13845,73	3046,06	13845,73	3046,06
5	F/http/10/03/002	08.03.2010	ABM SOLID	212518,92	46754,16	212518,92	46754,16
6	FA/5/2010	26.04.2010	„KANRYD”	274299,40	60345,87	274299,40	60345,87
7	F/http/10/04/006	20.04.2010	ABM SOLID	466602,00	102652,44	223437,64	49156,29
8	F/http/10/04/005	20.04.2010	ABM SOLID	2657,17	584,58	2657,17	584,58
9	F/http/10/05/007	31.05.2010	ABM SOLID	107083,86	23558,45	107083,86	23558,45
10	F/http/10/05/006	31.05.2010	ABM SOLID	726219,97	159768,39	403647,11	88802,36
11	F/http/10/06/016	30.06.2010	ABM SOLID	41047,69	9030,49	41047,69	9030,49
12	F/http/10/06/015	30.06.2010	ABM SOLID	606872,49	133511,95	329483,17	72486,29
13	FA/15/2010	30.07.2010	„KANRYD”	329778,29	72551,22	329778,29	72551,22

14	F/htp/10/07/007	31.07.2010	ABM SOLID	574847,40	126466,43	311244,04	68473,69
15	F/htp/10/07/006	31.07.2010	ABM SOLID	48516,31	10673,59	48516,31	10673,59
16	FA/20/2010	31.08.2010	„KANRYD”	162659,05	35784,99	162659,05	35784,99
17	F/htp/10/08/016	31.08.2010	ABM SOLID	988000,18	217360,04	573405,61	126149,24
18	F/htp/10/08/017	31.08.2010	ABM SOLID	15550,99	3421,22	15550,99	3421,22
19	F/htp/10/09/009	30.09.2010	ABM SOLID	481260,96	105877,41	181544,29	39939,75
20	FA/99/09/2010	30.09.2010	MATMASTER	56792,59	12494,37	56792,59	12494,37
21	FA/98/10/2010	30.10.2010	MATMASTER	184073,89	40496,26	184073,89	40496,26
22	F/htp/10/10/036	30.10.2010	ABM SOLID	265969,20	58513,22	234635,67	51619,84
23	FA/25/2010	29.10.2010	„KANRYD”	131944,30	29027,74	131944,30	29027,74
24	26/11/2010	10.11.2010	„TOMA”	2400,00	528,00	2400,00	528,00
25	F/htp/10/11/032	30.11.2010	ABM SOLID	271295,50	59685,01	41795,50	9195,01
26	252/10	06.12.2010	„TRAKT”	12000,00	2640,00	12000,00	2640,00
27	FA/33/2010	27.12.2010	„KANRYD”	158115,83	34785,48	158115,83	34785,48
28	061/2010	08.12.2010	„ECON”	2868,85	631,15	2868,85	631,15
29	3/02491/12/10/3	21.12.2010	PKP	6210,00	1366,20	6210,00	1366,20
30	F/htp/10/12/015	20.12.2010	ABM SOLID	125236,15	27551,95	125236,15	27551,95

Kserokopie ww. faktur stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina Sędziszów w rejestrach zakupów – korygujących za 2010 r. nabycia środków trwałych związanych z inwestycją budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej w miejscowościach Tarnawa, Szalas, Piła, Borszowice i Sędziszowie zaksięgowała częściowe wartości netto i kwot podatku naliczonego udokumentowane następującymi fakturami:

L. P	nr faktury	data wystawienia	wystawca	wartość n wg f-ry	VAT wg f-ry	wartość n odliczona	VAT odliczony
2	F/htp/10/01/001	08.01.2010	ABM SOLID	545619,86	120036,37	508715,60	111917,43
7	F/htp/10/04/006	20.04.2010	ABM SOLID	466602,00	102652,44	223437,64	49156,29
10	F/htp/10/05/006	31.05.2010	ABM SOLID	726219,97	159768,39	403647,11	88802,36
12	F/htp/10/06/015	30.06.2010	ABM SOLID	606872,49	133511,95	329483,17	72486,29
14	F/htp/10/07/007	31.07.2010	ABM SOLID	574847,40	126466,43	311244,04	68473,69
17	F/htp/10/08/016	31.08.2010	ABM SOLID	988000,18	217360,04	573405,61	126149,24
19	F/htp/10/09/009	30.09.2010	ABM SOLID	481260,96	105877,41	181544,29	39939,75
22	F/htp/10/10/036	30.10.2010	ABM SOLID	265969,20	58513,22	234635,67	51619,84
25	F/htp/10/11/032	30.11.2010	ABM SOLID	271295,50	59685,01	41795,50	9195,01

Przyczyną częściowego obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z ww. faktur VAT dokumentujących roboty budowlane związane z budową kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz przebudowy oczyszczalni ścieków w Sędziszowie jest niezaliczenie kwot netto i podatku naliczonego od robót budowlanych związanych z budową kanalizacji deszczowej, która nie stanowi nabyć związanych z wykonywanymi przez Gminę Sędziszów czynnościami opodatkowanymi.

Częściowe rozliczenie podatku naliczonego od ww. faktur sporządzone zostało na podstawie szczegółowego zestawienia robót sieciowych w poszczególnych miesiącach 2010 roku.

Kserokopie zestawień robót budowlanych stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

Do pozostałych wydatków przy zakupie, których Gmina Sędziszów dokonała odliczenia podatku naliczonego w okresie od stycznia do grudnia 2010 r. należą głównie: opłata za wodę i ścieki, opracowanie redakcyjne i graficzne oraz druk gazety lokalnej, opłata ze energie elektryczną, opłaty za energię cieplną

Wykazane w grudniu 2014 r. nabycia zaliczone do środków trwałych dotyczą wydatków poniesionych w związku z prowadzoną inwestycją budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach Bugaj, Wojciechowice oraz Podsadek-Mstyczów na podstawie decyzji nr 637/2013 wydanej w dniu 24.12.2013r. przez Starostę Jędrzejowskiego znak BA.6740.1.605.2013 na zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla inwestora Gmina Sędziszów ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów.

Nabycia towarów i usług zaliczone do środków trwałych w miesiącu grudniu 2014r. udokumentowane zostały następującymi fakturami:

- pełnienie funkcji inspektora nadzoru na ww. budowie udokumentowanej fakturą nr 39/12/2014 z dnia 11.12.2014 r. wystawionej przez W.Z.I.R Sp. z o.o. ul. Wręczycka 11a, 42-200 Częstochowa NIP 573-24-13-170 o wartości 25.340,00 zł netto i 5828,20 zł VAT.
- bezwykopowa budowa odcinka kanalizacji sanitarnej od Fabryki Kotłów SEFAKO S.A. do oczyszczalni ścieków w Sędziszowie udokumentowanej fakturą nr FA/98/12/2014 z dnia 29.12.2014 r. wystawionej przez EKO-SERVICE Sp. z o.o. ul. Sowia 6B, 32-500 Chrzanów NIP 6282203348 o wartości 51.000,00 zł netto i 11.730,00 zł VAT.
- sieć wodociągowa Mstyczów oraz Podsadek udokumentowanej fakturą nr 179/2014 z dnia 04.12.2014 r. wystawionej przez EKO-PLAST K. Dąbrowska, T. Wydrych Sp. J. ul. Szansa 2, 28-300 Jędrzejów NIP 6561061189 o wartości 397.260,00 zł netto i 91.369,80 zł VAT.

Ponadto do środków trwałych w m-cu grudniu 2014r. zaliczono wykonanie nowych podłóg w Domu Sportowca udokumentowany fakturą nr 2/12/2014 z dnia 04.12.2014 r. wystawionej przez REM-BUD Michał Ciosek Rożnica 35A, 28-350 Słupia NIP 6561174054 o wartości 16.245,96 zł netto i 3736,57 zł VAT.

Do pozostałych wydatków przy zakupie, których Gmina Sędziszów dokonała odliczenia podatku naliczonego w miesiącu grudniu 2014r. należą głównie: dzierżawa nieruchomości, opłaty za rezerwacje miejsc handlowych, energia cieplna, serwis kabin wc, dzierżawa pojemników na odpady, energia elektryczna, opał, usługi telekomunikacyjne, części zamienne, usługi remontowe, środki czystości, usługi transportowe, art. dekoracyjne, meble, puchary, sól spożywcza, art. biurowe, usługa gastronomiczna itp.

Po sprawdzeniu okazanych dowodów nabycia stwierdzono, że podatnik dokonał obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z n/w faktury dotyczącej nabycia usług gastronomicznych:

- nr 195/2014 wystawiona w dniu 22.12.2014r. przez Bar Dworcowy K.P. Libiszewscy ul. Dworcowa 25, 28-340 Sędziszów NIP 656-000-02-63 o wartości 861,11 zł /netto/; 68,89 zł /VAT/ - poz. 44 rejestru zakupu za m-c grudzień 2014r. prowadzonego przez

Kserokopia ww. faktury stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Czyn powyższy stanowi naruszenie przepisu art. 88 ust.1 pkt.4 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. nr 177 poz.1054 ze zmianami/

Po dokonanych porównaniach okazanych dowodów źródłowych dotyczących nabycia z zapisami dokonanych w prowadzonych rejestrach zakupu za miesiąc grudzień 2014 r. przez jednostkę budżetową – Zakład Usług Komunalnych w Sędziszowie stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie odliczenia podatku naliczonego:

- pod poz. 81 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 325,20 zł netto i 74,80 zł VAT wynikający z faktury VAT nr 239/2014 wystawionej w dniu 18.12.2014r. przez PHU Best Auto Przemysław Gołąb ul. Morawca 14A, 32-210 Książ Wielki NIP 6591373522 o wartości 325,20 zł netto i 74,80 zł VAT dotyczącej nabycia usługi wymiany opony ciężarowej. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 02.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 01/15.

- pod poz. 82 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 7437,84 zł netto i 595,03 zł VAT wynikający z faktury VAT nr GS/6702/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Żarnowcu ul. Krakowska 34 NIP 6371006632 o wartości 7437,84 zł netto i 595,03 zł VAT dotyczącej opłaty stałej za wodę. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 10/15.

- pod poz. 83 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 116,42 zł netto i 26,78 zł VAT wynikający z faktury nr 0149/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 116,42 zł netto i 26,78 zł VAT dotyczącej nabycia energii cieplnej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 13/15.

- pod poz. 84 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 162,11 zł netto i 37,28 zł VAT wynikający z faktury nr 0148/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 162,11 zł netto i 37,28 zł VAT dotyczącej nabycia energii cieplnej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 14/15.

- pod poz. 85 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 127,58 zł netto i 29,34 zł VAT wynikający z faktury nr 0147/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 127,58 zł netto i 29,34 zł VAT dotyczącej nabycia energii cieplnej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 15/15.

- pod poz. 86 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 224,56 zł netto i 51,65 zł VAT wynikający z faktury nr 0184/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 224,56 zł netto i 51,65 zł VAT dotyczącej nabycia energii cieplnej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 16/15.

- pod poz. 87 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 221,19 zł netto i 50,87 zł VAT wynikający z faktury nr 0191/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 221,19 zł netto i 51,65 zł VAT dotyczącej nabycia energii ciepłej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 17/15.

- pod poz. 88 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 239,05 zł netto i 54,98 zł VAT wynikający z faktury nr 0150/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 239,05 zł netto i 54,98 zł VAT dotyczącej nabycia energii ciepłej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 05.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 12/15.

- pod poz. 90 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 285,32 zł netto i 65,62 zł VAT wynikający z faktury nr 0539/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 285,32 zł netto i 65,62 zł VAT dotyczącej nabycia energii ciepłej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 07.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 25/15.

- pod poz. 91 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 264,76 zł netto i 60,89 zł VAT wynikający z faktury nr 0286/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 264,76 zł netto i 60,89 zł VAT dotyczącej nabycia energii ciepłej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 07.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 27/15.

- pod poz. 92 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 196,06 zł netto i 45,10 zł VAT wynikający z faktury nr 0508/SP/12/14 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Sędziszowskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Kardynała Wyszyńskiego 2, 28-340 Sędziszów NIP 656-222-17-18 o wartości 196,06 zł netto i 45,10 zł VAT dotyczącej nabycia energii ciepłej w m-c XII 2014r. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 07.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 26/15.

- pod poz. 93 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 5234,93 zł netto i 1204,04 zł VAT wynikający z faktury nr 0037/FV/RE/2014 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Fabryka Kotłów SEFAKO S.A. ul. Przemysłowa 9, 28-340 Sędziszów NIP 6560007874 o wartości 5234,93 zł netto i 1204,04 zł VAT dotyczącej nabycia energii. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 09.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 49/15.

- pod poz. 94 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 7848,60 zł netto i 627,89 zł VAT wynikający z faktury nr 0085/FV/SU/2014

wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Fabryka Kotłów SEFAKO S.A. ul. Przemysłowa 9, 28-340 Sędziszów NIP 6560007874 o wartości 7848,60 zł netto i 627,89 zł VAT wg. stawki 8% dotyczącej nabycia zimnej wody. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 09.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 48/15.

- pod poz. 95 rejestru zakupów VAT dotyczącego nabycia pozostałych zaksięgowano wartość 44,20 zł netto i 10,17 zł VAT (wg. struktury 97%) wynikający z faktury nr 4174078352 wystawionej w dniu 31.12.2014r. przez Linde Gaz Polska Sp. z o.o. ul. Jana Pawła II 41a, 31-864 Kraków NIP 6770067397 o wartości 45,57 zł netto i 10,48 zł VAT dotyczącej czynszu za butle tlen techniczne. Faktura ta wpłynęła do Zakładu Usług komunalnych w Sędziszowie w dniu 09.01.2015 r. i została zarejestrowana pod nr 45/15.

Kserokopie ww. faktur stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

Czyn powyższy stanowi naruszenie przepisu art. 86 ust. 10b pkt 1 i ust. 11 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. nr 177 poz.1054 ze zmianami/

Wykazana w korekcie deklaracji VAT-7 za m-c XII 2010 roku nadwyżka podatku naliczonego nad należnym spowodowana jest nabyciem usług zaliczanych do środków trwałych, z którego ogólna wartość podatku naliczonego wynosi 76.170,00 zł oraz nadwyżką z poprzedniej deklaracji tj. za m-c XI 2010r. wynoszącej 1.011.234,00 zł, która wynika również z dokonania nabyć zaliczonych do środków trwałych, a dotyczących inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej w miejscowościach Tarnawa, Szalas, Piła, Borszowice i Sędziszowie.

Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Sędziszowie powołany został z dniem 01.12.1994r. jako jednostka organizacyjna gminy w formie zakładu budżetowego uchwałą nr VIII/37/94-98 Rady Miejskiej w Sędziszowie z dnia 02.12.1994r. ZUK posiadał statystyczny numer ewidencyjny REGON 290539777 oraz posiadał numer identyfikacji podatkowej NIP 656-10-02-548 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie dnia 11.04.1995r.

Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Sędziszowie był czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług do dnia 30.06.2011r. na podstawie dokonanego w dniu 07.04.1995r. zgłoszenia rejestracyjnego VAT-2.

Zgodnie z uchwałą z dnia 12.04.2011r. nr VIII/54/2011 Rady Miejskiej w Sędziszowie Zakład Usług Komunalnych postawiony został w stan likwidacji w celu przekształcenia w jednostkę budżetową z określonym terminem zakończenia likwidacji na dzień 30.06.2011r. oraz utworzeniem z dniem 01.07.2011r. jednostki budżetowej pod nazwą Zakład Usług Komunalnych.

Mienie znajdujące się w użytkowaniu, należności i zobowiązania likwidowanego zakładu budżetowego wg stanu na dzień likwidacji tj. 30.06.2011r. przejęła jednostka budżetowa.

W/w przekształcenia dokonano w oparciu o art.12 ust.1 pkt.2 i ust. 2 oraz art.16 ust.1,3,5 i 7 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2009r. nr 157 poz. 1240 ze zmianami/ oraz art. 93b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /Dz. U. z 2005r. nr 8 poz.60 ze zmianami/.

Zgodnie ze statutem ZUK, przedmiotem jego działalności jest m. in. uzdatnianie i zaopatrywanie w wodę oraz usuwanie i oczyszczanie ścieków.

I. W dniu 30 lipca 2014 r. do Biura Informacji Podatkowej w Piotrkowie Trybunalskim ul. Wronia 65 został złożony przez Gminę Sędziszów reprezentowaną przez radcę prawnego Rafała Pawlickiego wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie:

- prawa do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego w związku z wydatkami inwestycyjnymi oraz bieżącymi na budowę oraz utrzymanie Infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej przekazanej nieodpłatnie gminnej jednostce budżetowej poniesionymi po dniu podjęcia uchwały Rady Miejskiej;
- uznania podjęcia Uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu zakładu budżetowego w jednostkę budżetową za zmianę przeznaczenia środka trwałego w budowie w rozumieniu art. 91 ust. 8 ustawy;
- prawa do pełnego odliczenia podatku VAT oraz ustalenia momentu odliczenia w odniesieniu do wydatków poniesionych na realizację Infrastruktury, która rozpoczęła się przed podjęciem Uchwały Rady Miejskiej a została oddana do użytkowania po podjęciu przedmiotowej Uchwały.
We wniosku Gmina Sędziszów przedstawiła stan faktyczny i zdarzenie przyszłe i zadano następujące pytania:
 1. Czy w związku z wykorzystywaniem Infrastruktury przez Gminę za pośrednictwem ZUK do świadczenia usług z zakresu uzdatniania i dostarczania wody oraz usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych Gmina ma prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących wydatki inwestycyjne oraz bieżące na budowę oraz utrzymanie Infrastruktury, poniesione po dniu podjęcia Uchwały Rady Miejskiej.
 2. Czy w odniesieniu do inwestycji w Infrastrukturę, które na moment podjęcia Uchwały Rady Miejskiej były w trakcie realizacji, podjęcie Uchwały Rady Miejskiej stanowiło zmianę przeznaczenia środka trwałego w budowie w rozumieniu art. 91 ust. 8 ustawy o VAT - z czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT na czynności podlegające opodatkowaniu VAT...
 3. Czy w odniesieniu do wydatków poniesionych na realizację tych inwestycji w Infrastrukturę, których realizacja rozpoczęła się przed podjęciem Uchwały Rady Miejskiej, a które zostały oddane do użytkowania już po tym zdarzeniu, Gminie będzie przysługiwać pełne prawo do odliczenia VAT...
 4. Czy właściwym momentem odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych dotyczących inwestycji w Infrastrukturę, o której mowa w Pytaniu nr 3 będzie na podstawie art. 86 ust. 10 oraz art. 91 ust. 5-7 i 8 ustawy o VAT:
 - w odniesieniu do faktur otrzymanych przed dniem podjęcia Uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu ZUK - miesiąc podjęcia Uchwały Rady Miejskiej...
 - w odniesieniu do faktur otrzymanych po dniu podjęcia Uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu ZUK - miesiąc otrzymania poszczególnych faktur.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w dniu 20 października 2014r. wydał interpretację indywidualną znak: IPTPP1/443-538/14-2/RG w której stwierdził, iż świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Gminy Sędziszów w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego jest nieprawidłowe.

W przedmiotowej interpretacji indywidualnej DIS w Łodzi uznał m. in.: że w świetle przedstawionego opisu sprawy oraz powołanych regulacji prawnych należy stwierdzić, że ZUK w pierwszej kolejności, jako wyodrębniony ze struktur Gminy samorządowy zakład budżetowy, a następnie jako jednostka organizacyjna Gminy realizująca usługi na rzecz mieszkańców stanowią odrębny od Gminy podmiot. Skoro ZUK w zakresie powierzonej mu działalności działa jako odrębny od Gminy podatnik, to tym samym powinien rozliczać ewentualny podatek należny z tytułu wykonywanych przez siebie czynności w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków i dostarczania wody w swoich deklaracja VAT.

W konsekwencji, w odniesieniu do inwestycji w Infrastrukturę, które zostały oddane do użytkowania po wydaniu Uchwały Rady Miejskiej, ale ich realizacja rozpoczęła się przed tym zdarzeniem należy stwierdzić, iż za moment zmiany przeznaczenia towarów i usług nabytych celem jej realizacji nie można uznać wejścia w życie Uchwały Rady Miejskiej, bowiem wejście w życie ww. uchwały dotyczy przekształcenia zakładu budżetowego ZUK w jednostkę budżetową, a nie zmiany przeznaczenia nabywanych towarów lub usług.

Również odnośnie inwestycji, które Gmina rozpoczęły już po dniu podjęcia Uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu zakładu budżetowego w jednostkę budżetową, ale przeznacza je do nieodpłatnego przekazania ZUK należy stwierdzić, iż zostały one wyłączone z systemu VAT.

Mając na uwadze uregulowania zawarte w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy, należy stwierdzić, że Gmina, nabywając towary i usługi celem wytworzenia przedmiotowych inwestycji w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną, które zostały nieodpłatnie udostępnione Zakładowi Gospodarki Komunalnej (jednostka budżetowa Gminy), nie nabywała ich do działalności gospodarczej i tym samym nie działała w charakterze podatnika podatku VAT.

Tym samym należy wskazać, że po oddaniu inwestycji do użytkowania, nie były one używane do działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Zatem skoro Gmina, po zakończeniu inwestycji nieodpłatnie przekazała je do ZUK, to w konsekwencji od momentu rozpoczęcia inwestycji wyłączyła ww. inwestycje całkowicie z systemu podatku VAT.

Powyższego nie zmienia fakt, iż inwestycje zostały oddane do użytkowania po wydaniu Uchwały Rady Miejskiej, ale ich realizacja rozpoczęła się przed tym zdarzeniem. Bowiem wskutek podjęcia uchwały Gmina nie włączyła realizowanej inwestycji do swojej działalności gospodarczej. Również rozpoczęcie inwestycji po dniu podjęcia Uchwały Rady Miejskiej w sytuacji gdy ma ona zostać przekazana nieodpłatnie jednostce budżetowej do wykonywania przez nią czynności opodatkowanych nie powoduje, iż podatek naliczony związany z realizacją tej inwestycji jest związany z działalnością gospodarczą Gminy.

Jak wyżej wskazano, ZUK stanowi odrębnego od Gminy podatnika. Tym samym, podjęcie uchwały o zmianie formy organizacyjnej Zakładu Usług Komunalnych, który świadczy usługi opodatkowane z zakładu budżetowego na jednostkę organizacyjną, nie powoduje włączenia przedmiotowej infrastruktury do działalności gospodarczej Gminy.

Z momentem podjęcia ww. uchwały nie można uznać, że Wnioskodawca przeznaczył nabywane towary i usługi celem wytworzenia infrastruktury z czynności niepodlegających opodatkowaniu na czynności opodatkowane podatkiem VAT.

Mając na uwadze powyższe uregulowania oraz okoliczności sprawy, należy wskazać, iż Gmina nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z budową przedmiotowej infrastruktury wskutek podjęcia uchwały o przekształceniu ZUK z zakładu budżetowego w jednostkę organizacyjną.

Również przepisy art. 91 ustawy, regulujące kwestie korekt podatku naliczonego, nie przyznają prawa do odliczenia ani nie zmieniają podatku naliczonego związanego pierwotnie z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu w podatek podlegający odliczeniu w rozumieniu art. 86 ust. 1 ustawy.

Mając na uwadze ww. uregulowania oraz stan sprawy należy wskazać, iż :

- Gmina nie ma prawa do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących wydatki inwestycyjne oraz bieżące na budowę oraz utrzymanie Infrastruktury, poniesione po dniu podjęcia Uchwały Rady Miejskiej,
- w odniesieniu do inwestycji w Infrastrukturę, które na moment podjęcia Uchwały Rady Miejskiej były w trakcie realizacji podjęcie Uchwały Rady Miejskiej nie stanowiło zmiany przeznaczenia środka trwałego w budowie w rozumieniu art. 91 ust. 8 ustawy o VAT - z czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT na czynności podlegające opodatkowaniu VAT,
- w odniesieniu do wydatków poniesionych na realizację inwestycji w Infrastrukturę, których realizacja rozpoczęła się przed podjęciem Uchwały Rady Miejskiej, a które zostały oddane do użytkowania po tym zdarzeniu, Gminie nie będzie przysługiwać pełne prawo do odliczenia VAT,

W związku z tym, iż Gmina nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, której realizacja rozpoczęła się przez podjęciem przedmiotowej uchwały Rady jak również po podjęciu tej uchwały, kwestia momentu odliczenia jest bezprzedmiotowa.

Kserokopia powyższej interpretacji stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Od powyższej interpretacji indywidualnej Gmina Sędziszów reprezentowana przez doradcę podatkowego pana Marka Wanata pismem z dnia 14 listopada 2014r. wezwała Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi, działającego w imieniu Ministra Finansów, do usunięcia naruszenia prawa spowodowanego wydaniem interpretacji indywidualnej z dnia 20.10.2014r. znak: IPTPP1/443-538/14-2/RG.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi pismem znak IPTPP1/443W-43/14-2/EOG z dnia 10 grudnia 2014r. w odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa w ww. interpretacji indywidualnej, po ponownej analizie przedmiotowej sprawy stwierdził brak podstaw do zmiany indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

Kserokopia ww. odpowiedzi stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Następnie Gmina Sędziszów reprezentowana przez doradcę podatkowego pana Rafała Pawlickiego w dniu 14 stycznia 2015 r. złożyła do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Kielcach skargę na interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydana w dniu 20.10.2014 r. przez Dyrektora izby Skarbowej w Łodzi o sygn. IPTPP1/443-538/14-2/RG.

II. W dniu 30 lipca 2014 r. do Biura Informacji Podatkowej w Piotrkowie Trybunalskim ul. Wronia 65 został złożony przez Gminę Sędziszów reprezentowaną przez radcę prawnego Rafała Pawlickiego wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do korekty podatku naliczonego przy budowie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej i sposobu tej korekty w związku z podjęciem uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu zakładu budżetowego w jednostkę budżetową Gminy.

We wniosku Gmina Sędziszów przedstawiła stan faktyczny i zdarzenie przyszłe i zadano następujące pytania:

1. Czy z uwagi na podjęcie Uchwały Rady Miejskiej w przypadku inwestycji w Infrastrukturę oddanych do użytkowania przed dniem podjęcia Uchwały Rady Miejskiej, Gminie przysługuje prawo do dokonania korekty zgodnie z art. 91 ust. 7 i 7a ustawy o VAT, w wyniku, której Gmina odliczy część VAT naliczonego związanego z tymi inwestycjami.
2. Czy w przypadku podatku naliczonego związanego z Infrastrukturą, o której mowa w pytaniu nr 1, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o VAT, długość okresu korekty wieloletniej wynosić będzie 10 lat i tym samym kwota rocznej korekty podatku naliczonego po zmianie przeznaczenia, będzie wynosiła odpowiednio 1/10 podatku naliczonego wykazanego na wszystkich fakturach zakupowych związanych zdanym środkiem trwałym.
3. Który rok należy przyjmować za pierwszy rok okresu korekty wieloletniej zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o VAT, w szczególności w odniesieniu do podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupowych otrzymanych w latach wcześniejszych aniżeli rok oddania do użytkowania danego środka trwałego, tj. czy będzie to rok otrzymania poszczególnych faktur, czy też będzie to dla wszystkich faktur dotyczących danej inwestycji rok jej zakończenia i oddania do użytkowania, bez względu na moment otrzymania faktur.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w dniu 20 października 2014r. wydał interpretację indywidualną znak: IPTPP1/443-540/14-2/AK w której stwierdził, iż świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Gminy Sędziszów w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego stanowisko jest nieprawidłowe.

W przedmiotowej interpretacji indywidualnej DIS w Łodzi uznał m. in.: że, ZUK w pierwszej kolejności, jako wyodrębniony ze struktur Gminy samorządowy zakład budżetowy, a następnie jako jednostka organizacyjna Gminy realizująca usługi na rzecz mieszkańców stanowią odrębny od Gminy podmiot. Skoro ZUK w zakresie powierzonych mu działalności działa jako odrębny od Gminy podatnik, to tym samym powinien rozliczać ewentualny podatek należny z tytułu wykonywanych przez siebie czynności w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków i dostarczania wody w swoich deklaracjach VAT.

W konsekwencji, w odniesieniu do inwestycji w Infrastrukturę oddanych do użytkowania przed dniem podjęcia Uchwały należy stwierdzić, iż za moment zmiany przeznaczenia środka trwałego nie można uznać wejścia w życie Uchwały Rady Miejskiej, bowiem wejście w życie ww. uchwały dotyczy przekształcenia zakładu budżetowego ZUK w jednostkę budżetową, a nie zmiany przeznaczenia wybudowanej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej.

Mając na uwadze uregulowania zawarte w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy, należy stwierdzić, że Gmina, nabywając towary i usługi celem wytworzenia przedmiotowych

inwestycji w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną, które zostały nieodpłatnie udostępnione Zakładowi Gospodarki Komunalnej (zakład budżetowy Gminy), nie nabywała ich do działalności gospodarczej i tym samym nie działała w charakterze podatnika podatku VAT.

Tym samym należy wskazać, że po oddaniu inwestycji do użytkowania, nie były one używane do działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Zatem skoro Gmina, po zakończeniu inwestycji nieodpłatnie przekazała je do ZUK, to w konsekwencji od momentu rozpoczęcia inwestycji wyłączyła ww. inwestycje całkowicie z systemu podatku VAT.

Powyższego nie zmienia fakt podjęcia przez Radę uchwały w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w jednostkę organizacyjną. Bowiem skutek podjęcia uchwały Gmina nie włączyła przedmiotowej infrastruktury do swojej działalności gospodarczej.

Jak wyżej wskazano, ZUK stanowi odrębnego od Gminy podatnika. Tym samym, podjęcie uchwały o zmianie formy organizacyjnej Zakładu Usług Komunalnych, który świadczy usługi opodatkowane z zakładu budżetowego na jednostkę organizacyjną, nie powoduje włączenia przedmiotowej infrastruktury do działalności gospodarczej Gminy.

Z momentem podjęcia ww. uchwały nie można uznać, że Wnioskodawca przeznaczył ww. środek trwały z czynności niepodlegających opodatkowaniu na czynności opodatkowane podatkiem VAT.

Mając na uwadze powyższe uregulowania oraz okoliczności sprawy, należy wskazać, iż Gmina nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z budową przedmiotowej infrastruktury wskutek podjęcia uchwały o przekształceniu ZUK z zakładu budżetowego w jednostkę organizacyjną.

Również przepisy art. 91 ustawy, regulujące kwestie korekt podatku naliczonego, nie przyznają prawa do odliczenia ani nie zmieniają podatku naliczonego związanego pierwotnie z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu w podatek podlegający odliczeniu w rozumieniu art. 86 ust. 1 ustawy.

Kserokopia powyższej interpretacji stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Od powyższej interpretacji indywidualnej Gmina Sędziszów reprezentowana przez doradcę podatkowego pana Marka Wanata pismem z dnia 14 listopada 2014r. wezwała Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi, działającego w imieniu Ministra Finansów, do usunięcia naruszenia prawa spowodowanego wydaniem interpretacji indywidualnej z dnia 20.10.2014r. znak: IPTPP1/443-540/14-2/AK.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi pismem znak IPTPP1/443W-44/14-2/EOG z dnia 10 grudnia 2014r. w odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa w ww. interpretacji indywidualnej, po ponownej analizie przedmiotowej sprawy stwierdził brak podstaw do zmiany indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do korekty podatku naliczonego przy budowie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej sposobu tej korekty w związku z podjęciem uchwały Rady Miejskiej o przekształceniu zakładu budżetowego w jednostkę budżetową Gminy .

Kserokopia ww. odpowiedzi stanowi załącznik do niniejszego protokołu

Następnie Gmina Sędziszów reprezentowana przez doradcę podatkowego pana Rafała Pawlickiego w dniu 14 stycznia 2015 r. złożyła do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Kielcach skargę na interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydana w dniu 20.10.2014 r. przez Dyrektora izby Skarbowej w Łodzi o sygn. IPTPP1/443-540/14-2/AK.

W związku z powyższym, Gmina Sędziszów nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z budową infrastruktury wodno-kanalizacyjną, gdyż ww. środek trwały nie ma związku z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT.

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami w zakresie rozliczenia podatku naliczonego prawidłowa wartość sprzedaży i podatku należnego, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, kwoty do zwrotu na rachunek bankowy za kontrolowany okres określone zostaną w wyniku wszczętego w tej sprawie postępowania podatkowego, jeżeli Gmina nie skorzysta z prawa do złożenia korekty deklaracji VAT-7 uwzględniającej w całości ustalenia kontroli.

Do czynności sprawdzających wytypowano transakcje udokumentowane n/w fakturami VAT:

1. ABM SOLID S.A. ul. Bartła 3, 33-100 Tarnów NIP 873-000-55-11 dotyczące usług budowlanych:

L.P	nr faktury	data wystawienia	wartość netto	VAT
1	F/htp/10/01/002	08.01.2010	170992,80	37618,42
2	F/htp/10/01/001	08.01.2010	545619,86	120036,37
3	F/htp/10/03/003	08.03.2010	13845,73	3046,06
4	F/htp/10/03/002	08.03.2010	212518,92	46754,16
5	F/htp/10/04/006	20.04.2010	466602,00	102652,44
6	F/htp/10/04/005	20.04.2010	2657,17	584,58
7	F/htp/10/05/007	31.05.2010	107083,86	23558,45
8	F/htp/10/05/006	31.05.2010	726219,97	159768,39
9	F/htp/10/06/016	30.06.2010	41047,69	9030,49
10	F/htp/10/06/015	30.06.2010	606872,49	133511,95
11	F/htp/10/07/007	31.07.2010	574847,40	126466,43
12	F/htp/10/07/006	31.07.2010	48516,31	10673,59
13	F/htp/10/08/016	31.08.2010	988000,18	217360,04
14	F/htp/10/08/017	31.08.2010	15550,99	3421,22
15	F/htp/10/09/009	30.09.2010	481260,96	105877,41
16	F/htp/10/10/036	30.10.2010	265969,20	58513,22
17	F/htp/10/11/032	30.11.2010	271295,50	59685,01
18	F/htp/10/12/015	20.12.2010	125236,15	27551,95

Wg oświadczenia złożonego do protokołu przez podatnika w trakcie kontroli okazano całość posiadanej dokumentacji mającej związek z zakresem przeprowadzonej kontroli podatkowej, jak również oświadczył, że w okresie objętym kontrolą nie zaistniały żadne wydarzenia związane z prowadzoną działalnością, o których nie poinformował w trakcie kontroli.

Informacji udzielali: Pani Ewa Kubas Samociuk - Sekretarz Gminy oraz Pan Józef Opałka - pracownik Wydziału Finansowego.

Kontrolę przeprowadzono w obecności w/w.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencjach sprzedaży i zakupów za podsumowaniami danych za poszczególnymi miesiącami kontrolowanego okresu.

Książki kontroli nie okazano.

Podczas czynności kontrolnych /art.121§2 w związku z art.292 ustawy Ordynacja Podatkowa/ kontrolowana uzyskiwała niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystała z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej /art.123§1 w związku z art.292 ustawy Ordynacja podatkowa/.

Protokół sporządzono na 26 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu wręczono Pani Ewa Kubas Samociuk w dniu 27.02.2015r.

Zgodnie z art.291§1 i §3 ustawy Ordynacja podatkowa 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 nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

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 który dostarczono protokół /art. 291b ustawy Ordynacja podatkowa/.

Po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu zgodnie z art.81b ustawy Ordynacja podatkowa przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty /art.81§2 ustawy Ordynacja podatkowa/.

Jednocześnie informuje się, że podatnikowi przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień ze wskazaniem równocześnie stosownych wniosków dowodowych do ustaleń protokołu w terminie 14 dni od dnia doręczenia zgodnie z art.291 §1 Ordynacji podatkowej /Dz. U z 2005r. nr 8 poz.60 z późn. zmianami/.

Sędziszów, 2015.02.27

Kontrolujący:

1. komisarz skarbowy Arkadiusz Woźniak -
2. starszy komisarz skarbowy Jacek Siemieniec -
3. kierownik referatu Krzysztof Dziub -

Komisarz skarbowy

Arkadiusz Woźniak

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Jacek Siemieniec

Kierownik
Samodzielnego Referatu
Kontrol Podatkowej

Krzysztof Dziub

Potwierdzenie odbioru protokołu

URZĄD MIEJSKI
28-340 SĘDZISZÓW
ul. Dworcowa 20
woj. świętokrzyskie

Z up. BURMISTRZA
SEKRETARZ GMINY
mgr Ewa Kubas-Samociuk