Ostrołęka, 17.02.2016 r.

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO
W OSTROŁĘCE
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ
Nr protokołu:1415-KP.411.13.2016.BA
Nr kontroli: 4584

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1415-KP.411.11.2016.2 z dnia 29.01.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W OSTROŁĘCE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 29.01.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 29.01.2016 r. Pani Małgorzacie Marii Kulesza – Wójtowi Gminy Goworowo.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29.01.2016 r., 01.02.2016 r., 02.02.2016 r., 03.02.2016 r., 04.02.2016 r., 05.02.2016 r., 08.02.2016 r., 09.02.2016 r., 10.02.2016 r., 11.02.2016 r., 12.02.2016 r., 15.02.2016 r., 16.02.2016 r., 17.02.2016 r.

Liczba dni kontroli: 14.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące od stycznia do grudnia 2011 r.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.01.2011 - 31.12.2011.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy BASTEK SŁAWOMIR nr legitymacji: 1415/10/15
- Komisarz skarbowy CICHOCKA TAMARA nr legitymacji: 1415/9/15

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowany w dniu 29.01.2016 r. został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr 1415-KP.411.11.2016.1 z dnia 29.01.2016 r. Wójt Gminy Goworowo wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Podatnika – ul. Ostrołęcka 21, 07-440 Goworowo.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: GMINA GOWOROWO
Nazwa skrócona: GMINA GOWOROWO
NIP: 758 23 52 751, **REGON:** 550668203- 00000
Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. OSTROŁĘCKA 21; 07-440 GOWOROWO
gmina: GOWOROWO; powiat: OSTROŁĘCKI; woj.: MAZOWIECKIE
tel.: 29 7614066 faks: 29 7614066 (Adres ważny od: 16.01.2013)

B.3. RACHUNKI BANKOWE ***(aktualne)***

- BS. / CENTRALA
  Nr 62-89150003-0000091220000190 - Gospodarczy, ważny od: 26.03.2013 r.
- BS. / CENTRALA
  Nr 62-89150003-0000092520000010 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2013 r.

B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z (statutu) - Wójt Gminy Goworowo.
Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP): Pani Anna Pietras - Skarbnik Gminy.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): rejestry VAT sprzedaży i zakupów.
Rejestry sprzedaży i zakupów Gminy Goworowo prowadzone były przy zastosowaniu programu EXCEL.
Rejestry sprzedaży i zakupów Zakładu Gospodarki Komunalnej prowadzone były przy zastosowaniu programu finansowo - księgowego Info - System Groszek Legionowo zawierające 7.052 pozycje.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 16.01.2013 r.
ul. OSTROŁĘCKA 21; 07-440 GOWOROWO
gmina: GOWOROWO; powiat: OSTROŁĘCKI; woj.: MAZOWIECKIE

B.6. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7
Data rejestracji w podatku VAT: 01.02.2013 r.

B.7. INNE DANE

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 195 osób.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
Dokumenty podatkowe objęte kontrolą: deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące od stycznia do grudnia 2011 roku.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: rejestr VAT sprzedaży , rejestr VAT zakupu, faktury VAT sprzedaży, faktury VAT zakupu, zestawienia sprzedaży posiłków w szkołach i przedszkolu, zestawienie opłat za usługi opiekuńcze, wyciągi bankowe, umowy zawarte z kontrahentami, wykaz środków trwałych,wszystkie inne dokumenty, o których mowa w treści protokołu kontroli.

Metoda kontroli: pełna.

OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

1. Ustalenia ogólne

Gmina Goworowo działa w oparciu o statut - uchwała nr X/66/03 Rady Gminy Goworowo z dnia 04 grudnia 2003 r.
Wójt Gminy – Pani Małgorzata Maria Kulesza, wybrana w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. /zaświadczenie z dnia 04.12.2014 r./.
Skarbnik Gminy – Pani Anna Pietras powołana na stanowisko w dniu 26 kwietnia 2012 r. /uchwała nr XIX/129/12 Rady Gminy Goworowo z dnia 26 kwietnia 2012 r./

W kontrolowanym okresie gmina Goworowo nie była zarejestrowanym Podatnikiem podatku od towarów i usług.
Deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące od stycznia do grudnia 2011 r. zostały złożone w tutejszym urzędzie w dniu 30.12.2015 r.

Kontrolowana jednostka jak wynika ze statutu jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.
Gmina Goworowo posiadała w 2011 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 do statutu gminy, następujące jednostki organizacyjne (budżetowe), nie posiadające osobowości prawnej:
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goworowie
- Przedszkole Samorządowe w Goworowie
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie
- Zespół Szkół nr 1 w Goworowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pasiekach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kuninie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczawianie

Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie NIP 7581111643, był od 01.01.2000 r. zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

W dniu 29 września 2015 r. zapadł wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w sprawie C-276/14, w ramach sporu pomiędzy Gminą Wrocław a Ministrem Finansów w przedmiocie możliwości uznania gminnej jednostki budżetowej za podatnika podatku od wartości dodanej (zwanego dalej „podatnikiem VAT").
Trybunał w sprawie orzekł co następuje: Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie. Zatem jak stwierdził Trybunał daną gminę i jej jednostki budżetowe należy uznać za jednego i tego samego podatnika w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy VAT.
Ponadto Trybunał w punkcie 25 wyroku wyjaśnia, że w celu ustalenia znaczenia przepisu prawa Unii należy mieć na uwadze jednocześnie jego treść, kontekst oraz jego cele. Zarówno względy jednolitego stosowania prawa Unii, jak i zasada równości przemawiają za tym, by treść przepisu prawa Unii, który nie zawiera wyraźnego odesłania do prawa państw członkowskich dla określonego jego znaczenia i zakresu, interpretować zwykle w całej Unii Europejskiej w sposób autonomiczny i jednolity, niezależnie od celów i wyników danych transakcji.
Reasumując powyższe, jednostki budżetowe powołane przez Gminę Goworowo, nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów usług, a wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez samą Gminę Goworowo.

W dniu 09.01.2015 r. Gmina Goworowo wystąpiła, do Ministra Finansów za pośrednictwem właściwego Dyrektora Izby Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie skorzystania z prawa do odliczenia podatku

naliczonego od wydatków poniesionych na wybudowanie infrastruktury przekazanej nieodpłatnie zakładowi budżetowemu.
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie działając w imieniu Ministra Finansów stwierdził w piśmie z dnia 12.03.2015 r., nr IPPP2/4512-12/15-2/JL, że stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe. Dyrektor Izby wyjaśnia, że Gmina realizowała przedmiotową inwestycję jako organ władzy publicznej celem jej nieodpłatnego udostępnienia zakładowi budżetowemu. Nabycie towarów i usług służących do wybudowania infrastruktury nie miało związku z działalnością gospodarczą Gminy, gdyż wytworzona infrastruktura została przeznaczona do czynności pozostających poza zakresem VAT. Ponadto w chwili nabycia towarów i usług w trakcie realizacji inwestycji Gmina nie działała w charakterze podatnika VAT. W konsekwencji, Gmina nigdy nie nabyła prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakupy towarów i usług dla potrzeb infrastruktury. W związku z tym również odpłatne udostępnienie infrastruktury na rzecz zakładu budżetowego, na podstawie umowy dzierżawy, nie daje Gminie prawa do odliczenia podatku naliczonego od wydatków inwestycyjnych dokonywanych w latach 2011 – 2012.
W dniu 01.06.2015 r. Gmina skorzystała z przysługującego jej prawa i złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę na wydaną interpretację indywidualną., zaskarżającą w całości interpretację indywidualną nr IPPP2/4512-12/15-2/JL, uznającą za nieprawidłowe stanowisko Gminy przedstawione we wniosku z dnia 07.01.2015 r.
W dniu 16.09.2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał postanowienie syg. akt III S.A./Wa 1867/15, w sprawie skargi Gminy Goworowo na interpretację indywidualną Ministra Finansów z dnia 12.03.2015 r. nr PPPP/4512-12/15-2/JL, w przedmiocie podatku od towarów i usług, w którym postanowił zawiesić postępowanie sądowe. W uzasadnieniu Sąd wyjaśnia, że zawiesił postępowanie z urzędu, bowiem rozstrzygnięcie przedmiotowej sprawy zależy od wyniku innego toczącego się postępowania prowadzonego przez Naczelny Sąd Administracyjny, który postanowieniem z dnia 17 marca 2015 r., sygn. akt IFSK 1725/14, przedstawił składowi siedmiu sędziów NSA do rozstrzygnięcia następujące zagadnienie prawne budzące poważne wątpliwości: „Czy w świetle art. 15 ust. 1, art. 86 ust. 1 oraz art. 86 ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego i są przez niego wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług?" W ww. postanowieniu WSA w Warszawie stwierdził, iż istota problemu jest tożsama jak w przedmiotowej sprawie, a odpowiedź uzyskana przez skład siedmiu sędziów NSA na pytanie zadane w sprawie o sygn. akt I FSK 1725/14, będzie miała wpływ na rozstrzygnięcie w niniejszej sprawie.
Do dnia sporządzenia protokołu, w przedmiotowej sprawie, nie zapadło rozstrzygniecie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie.

2. Świadczenie usług, podatek należny

2.1. Gmina Goworowo w kontrolowanym okresie świadczyła usługi miedzy innymi z tytułu:

- wynajmu lokali mieszkalnych;
- wynajmu lokali usługowych;
- sprzedaży usług medialnych (woda, kanalizacja, wywóz nieczystości);
- sprzedaży posiłków dla dzieci z przedszkola i uczniów szkół;
- usług opiekuńczych;
- usług odśnieżania.

W rejestrach VAT sprzedaży za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu Kontrolowany podmiot zaewidencjonował wartości wynikające z:

- zawartych umów najmu, dzierżawy,
- zestawień sprzedaży posiłków w poszczególnych placówkach oświatowych gminy w 2011 roku,

- rejestru sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie.

Z tytułu świadczonych usług Podatnik nie wystawiał nabywcom, faktur VAT gdyż nie był w tym okresie zarejestrowanym podatnikiem w zakresie podatku od towarów i usług.

Kwoty podatku należnego wykazane w rejestrach VAT sprzedaży za poszczególne miesiące od stycznia do grudnia 2011 r. zostały wyliczone przy zastosowaniu prawidłowych stawek VAT, tj.: 7% (dotyczy usług medialnych świadczonych w 2010 r.), 8% oraz 23%.
W przypadku przychodu osiągniętego z tytułu: sprzedaży posiłków w szkołach i przedszkolu, wynajmu lokali mieszkalnych, Podatnik prawidłowo zastosował zwolnienie od podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt. 24 , 26 i 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).

2.2. Na podstawie przedłożonego do kontroli wykazu odpłatności za usługi opiekuńcze świadczone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goworowie na rzecz mieszkańców gminy ustalono wysokość łącznej kwoty pomocy finansowej w poszczególnych miesiącach od stycznia do grudnia 2011 r.:

Miesiąc świadczenia	Wartość świadczenia w zł
styczeń	379,27
luty	381,73
marzec	428,72
kwiecień	452,16
maj	452,27
czerwiec	464,88
lipiec	472,43
sierpień	528,47
wrzesień	516,23
październik	474,78
listopad	421,23
grudzień	461,73
Razem:	**5433,9**

Wyżej wymienione świadczenia usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 22, lit a, ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, były zwolnione od opodatkowania podatkiem VAT.
Wartości z tytułu usług świadczonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goworowie nie zostały zaewidencjonowane w poszczególnych rejestrach VAT sprzedaży za kontrolowany okres czym Gmina naruszyła art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

2.3. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w rejestrach VAT sprzedaży za kontrolowany okres sporządzonych przez gminę, w poszczególnych pozycjach danego miesiąca była zaksięgowana łączna wartość netto i podatek VAT wynikająca z faktur wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie.
Wartości te zostały pomniejszone o wartości netto i podatek VAT, wynikające z faktur VAT wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej na rzecz Urzędu Gminy Goworowo i jednostek budżetowych gminy Goworowo, gdyż zgodnie z cytowanym wyżej wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, daną gminę i jej jednostki budżetowe należy uznać za jednego i tego samego podatnika w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy VAT.

W toku kontroli ustalono, iż w rejestrze VAT sprzedaży ZGK za grudzień 2011 r. zostały zaewidencjonowane miedzy innymi następujące faktury VAT:
1) faktura VAT nr 446/11 z 18.11.2011 r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej, ul. Szkolna 16A, 07-440 Goworowo, NIP: 7581111643, dla Zespołu Szkół nr 1

w Goworowie, NIP: 7581967166, za pobór wody, na wartość netto 2.812,97 zł, podatek VAT 225,03 zł, termin płatności: 02.12.2011 r.,
2) faktura VAT nr 475/11 z 05.12.2011 r. wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej, ul. Szkolna 16A, 07-440 Goworowo, NIP: 7581111643, dla Szkoły Podstawowej w Pasiekach, NIP: 7581958049, za pobór wody, na wartość netto 442,73 zł, podatek VAT 34,86 zł, termin płatności: 03.12.2011 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Kontrolowany podmiot, w przypadku ww. faktur VAT, pomniejszył łączną wartość sprzedaży dokonanej przez ZGK w grudniu 2011 r. natomiast nie pomniejszył wartości podatku należnego o kwoty podatku VAT wynikające z faktur VAT nr 446/11 i nr 475/11, czym naruszył art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz zawyżył łączną kwotę podatku należnego ZGK, zawartego w poz. 15 rejestru sprzedaży sporządzonego przez Gminę Goworowo za grudzień 2011 r. , o kwotę 519,78 zł (225,03 zł x 2) + (34,86 zł x 2).

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono, że rejestry VAT sprzedaży Gminy Goworowo za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu był prowadzone w sposób nierzetelny, gdyż dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.(Art.193 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa).
Zgodnie z art.193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa strona w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania. Stosownie do art. 23 ust. § 2 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy odstąpił od określenia podstawy oszacowania, gdyż dane wynikające z ksiąg podatkowych, uzupełnione dowodami uzyskanymi w toku postępowania, pozwoliły na określenie podstawy opodatkowania.
Pozostałe wartości netto i kwoty podatku należnego wykazane w rejestrach VAT sprzedaży za badany okres są zgodne z dokumentami przedłożonymi do kontroli.

3. Nabycie towarów i usług, podatek naliczony.
3.1. Kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli rejestry VAT zakupu oraz rejestry VAT zakupu inwestycyjne, w których wykazała, wartości wynikające z podsumowania rejestru VAT zakupu sporządzonego dla potrzeb Zakładu Gospodarki Komunalnej w Goworowie, z podziałem na podatek VAT do odliczenia w całości i podatek VAT do odliczenia według ustalonej proporcji, obliczonej przez Kontrolowanego w wysokości 69%.
Podstawą zapisów w rejestrach VAT zakupu za kontrolowany okres sporządzonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie były faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług, między innymi: energii elektrycznej, części samochodowych, paliwa, materiałów budowlanych, usług mechanicznych i telekomunikacyjnych

W rejestrze VAT zakupów inwestycyjnych za listopad 2011 r. zostały zaewidencjonowane faktury VAT dotyczące inwestycji - budowy sieci wodociągowej „Kobylin"- prowadzonej przez Urząd Gminy Goworowo, tj.:
1) faktura VAT nr 164 z 29.11.2011 r. wystawiona przez PPH „HYDROBUD" Stanisław Brzozowski, NIP 7580001059, na wartość netto 900.597,13 zł, podatek VAT 207.137,34 zł,
2) faktura VAT nr FV/299/11 z 22.11.2011 r., wystawiona przez Stanisław Giżycki, ul. Gorbatowa 15 lok 99, 07-410 Ostrołęka, NIP 7581006923, na wartość netto 2.000,00 zł, podatek VAT 460,00 zł.
Na wyżej wymienionych fakturach jako nabywca figuruje Urząd Gminy Goworowo, ul. Ostrołęcka 21, 07-440 Goworowo, NIP 7581042422.
Zapłata za usługi udokumentowane fakturą VAT nr 164 z 29.11.2011 r. została sfinansowana z pożyczki otrzymanej przez Gminę Goworowo z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 886.000,00 zł (umowa pożyczki nr 0080/11/GW/P)

oraz ze środków własnych w kwocie 221.734,47 zł.
W rejestrze VAT zakupów inwestycyjnych za grudzień 2011 r. zostały zaewidencjonowane następujące faktury VAT dotyczące prowadzonych inwestycji oraz nabycia środka trwałego:
1) faktura VAT nr 73/2011 z 09.12.2011 r., wystawiona przez CTE CARBOTECH ENGINEERING sp. z o.o., Al. Wojska Polskiego 62, 70-477 Szczecin, NIP 6481257625, tytułem budowy sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków w dolinie rzeki Orz, na wartość netto 2.081.790,07 zł, podatek VAT 478.811,72 zł,
2) faktura VAT nr 117/2011 z 20.12.2011 r., wystawiona przez „BEMAR" Przedsiębiorstwo Usług Projektowo-Inwestycyjnych Marzena Bębenek, ul. Mazowiecka 46, 07-411 Rzekuń, NIP 7591046870, tytułem wykonania i montażu szafek złączeniowo-pomiarowych do zasilania gminnych przepompowni ścieków w miejscowości: Grodzisk Mały, Wólka Brzezińska na wartość netto 2.800,00 zł, podatek VAT 644,00 zł.
3) faktura VAT nr 169/2011 z 06.12.2011 r., wystawiona przez „AUTOKLINIKA" inż. Józef Duch, Wólka Brzezińska 33A, 07-440 Goworowo, NIP 7581136614, tytułem zakupu odśnieżarki, na wartość netto 6.178,86 zł, podatek VAT 1.421,14 zł.
Na fakturach wymienionych w pkt 1 i 2 jako nabywca figuruje Urząd Gminy Goworowo, ul. Ostrołęcka 21, 07-440 Goworowo, NIP 7581042422, natomiast na fakturze wymienionej w pkt 3 jako nabywca figuruje Zakład Gospodarki Komunalnej w Goworowie, ul. Szkolna 16A, 07-440 Goworowo, NIP 7581111643.

W toku kontroli przedłożono umowę o przyznanie pomocy nr 00021-6921-UM0700084/09 RW.II./ES/0219.5-75/09 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zawartą w dniu 25.05.2010 r., pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego reprezentowanym przez Pana Adama Struzika – Marszałka Województwa, a Gminą Goworowo reprezentowaną przez Pana Janusza Bogusława Gajewskiego – Wójta Gminy, na: „Rozwój gospodarki ściekowej w dolinie rzeki Orz poprzez budowę sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków w Gminie Goworowo.
Z zapisów umowy i aneksu nr 2 do umowy wynika iż beneficjentowi została przyznana pomoc finansowa w wysokości 2.371.749,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Według wyciągu z rachunku bankowego nr 98113010170000011048200003 utrzymywanego przez Gminę Goworowo, na rachunek gminy wpłynęła w dniu 29.12.2011 r. kwota 1.561.342,00 zł (2.081.790,07 x 75%). W opisie operacji zapisano miedzy innymi: F-RA VAT 73/2011, Ministerstwo Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa.
Kontrolujący na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, ustalili iż prowadzona w 2011 r. przez gminę inwestycja, udokumentowana ww. fakturą VAT nr 73/2011, została sfinansowana z pomocy finansowej z publicznych środków krajowych i wspólnotowych w kwocie 1.561.342,00 zł i ze środków własnych w kwocie 999.259,79 zł. Podatek od towarów i usług nie stanowił kosztu kwalifikowanego przedmiotowej inwestycji.

3.2. W toku kontroli ustalono, iż Kontrolowany podmiot w okresie objętym kontrolą dokonywał sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej od podatku od towarów i usług. Do kontroli Gmina Goworowo przedłożyła wyliczenie proporcji udziału rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w całkowitym obrocie uzyskanym w 2011 roku z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. Proporcje ustalono w wysokości 69%.
Kontrolujący ustalili, że Kontrolowana jednostka do wyliczenia proporcji przyjęła obroty wynikające z rejestrów sprzedaży z kontrolowanego okresu. W wyliczeniach proporcji dokonanej w ten sposób Gmina Goworowo nie uwzględniła wartości sprzedaży zwolnionej od opodatkowania z tytułu odpłatnych usług opiekuńczych świadczonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goworowie w 2011 roku (wartości wymienione w pkt 2.2. protokołu kontroli).
Przy uwzględnieniu wartości świadczonych usług opiekuńczych kontrolujący ustalili proporcję

w prawidłowej wysokości, która wyniosła 68%.
Kontrolowany podmiot nie uwzględniając w ustaleniu przedmiotowej proporcji sprzedaży zwolnionej z tytuły świadczenia usług opiekuńczych w łącznej kwocie 5.433,90 zł naruszył przepis art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz **zawyżył podatek naliczony do odliczenia w poszczególnych miesiącach kontrolowanego okresu o kwotę:**
- 67,00 zł w styczniu 2011 r.,
- 43,00 zł w lutym 2011 r.,
- 48,00 zł w marcu 2011 r.,
- 51,00 zł w kwietniu 2011 r.,
- 48,00 zł w maju 2011 r.,
- 99,00 zł w czerwcu 2011 r.,
- 5,00 zł w lipcu 2011 r.,
- 47,00 zł w sierpniu 2011 r.,
- 60,00 zł we wrześniu 2011 r.,
- 52,00 zł w październiku 2011 r.,
- 113,00 zł w listopadzie 2011 r.,
- 99,00 zł w grudniu 2011 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono, że rejestry VAT zakupów Gminy Goworowo za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu był prowadzone w sposób nierzetelny, gdyż dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.(Art.193 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa).
Zgodnie z art.193 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa strona w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.
Stosownie do art. 23 ust. § 2 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy odstąpił od określenia podstawy oszacowania, gdyż dane wynikające z ksiąg podatkowych, uzupełnione dowodami uzyskanymi w toku postępowania, pozwoliły na określenie podstawy opodatkowania.
Pozostałe wartości netto i kwoty podatku naliczonego wykazane w rejestrach VAT zakupów za badany okres są zgodne z dokumentami przedłożonymi do kontroli.

4. Deklaracje VAT-7
Uwzględniając ustalenia kontroli rozliczenie podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

Okres	Świadczenie usług zwolnione od opodat.	Razem podstawa opodat.	Razem podatek należny	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Razem nabycie towarów i usług	Razem kwota podatku nalicz.	Razem kwota podatku nalicz. do odliczenia	Kwota podatku do wpłaty	Kwota do zwrotu	Kwota do przenies. na następny okres rozlicz.
1/2011	31 157,00	82 321,00	4 928,00	0,00	33 314,00	1 769,00	1 769,00	3 159,00	0,00	0,00
2/2011	15 490,00	77 773,00	4 991,00	0,00	32 136,00	7 370,00	7 370,00	0,00	1 444,00	935,00
3/2011	39 633,00	99 430,00	5 001,00	935,00	29 475,00	6 749,00	7 684,00	0,00	1 084,00	1 599,00
4/2011	24 435,00	60 835,00	3 080,00	1 599,00	43 818,00	10 143,00	11 742,00	0,00	5 746,00	2 916,00
5/2011	32 539,00	98 840,00	5 705,00	2 916,00	44 626,00	10 245,00	13 161,00	0,00	3 743,00	3 713,00
6/2011	31 487,00	91 249,00	5 677,00	3 713,00	50 768,00	11 592,00	15 305,00	0,00	4 610,00	5 018,00
7/2011	2 243,00	49 632,00	4 901,00	5 018,00	24 363,00	5 593,00	10 611,00	0,00	5 710,00	5 710,00
8/2011	2 321,00	67 985,00	6 594,00	5 710,00	34 478,00	7 920,00	13 630,00	0,00	1 142,00	5 894,00
9/2011	26 743,00	76 055,00	4 716,00	5 894,00	34 439,00	7 908,00	13 802,00	0,00	2 283,00	6 803,00
10/2011	40 925,00	114 360,00	6 399,00	6 803,00	33 280,00	7 639,00	14 442,00	0,00	0,00	8 043,00
11/2011	40 429,00	87 342,00	4 988,00	8 043,00	971 303,00	231 426,00	226 438,00	0,00	9 816,00	216 622,00
12/2011	25 742,00	81 114,00	5 225,00	216 622,00	2 166 563,00	498 299,00	714 921,00	0,00	709 696,00	0,00

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Pietras - Skarbnika Gminy Goworowo.
Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).
Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 29.01.2016 r. pod pozycją 1 za rok 2016.
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).
Określenie liczby podmiotów wytypowanych do czynności sprawdzających: 0.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:
1) pełnomocnictwo z dnia 29.01.2016 r. (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej) stanowi załącznik nr 1
Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda strona protokołu została oparafowana przez Kontrolujących i Kontrolowanego.
Kontrolowanemu wraz z protokołem przekazano kserokopię załącznika nr 1.

Na tym protokół zakończono.
Protokół doręczono Wójtowi Gminy Goworowo.
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych.
W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.
Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).
Po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

WÓJT
Małgorzata Maria Kulesza

Data doręczenia protokołu: 18.02.2016 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

KOMISARZ SKARBOWY
Tamara Ciszecka

KOMISARZ SKARBOWY
Sławomir Bastek

Podpisy Kontrolujących: .....