


OR + F
24.11.2015, 

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP/411-105/15/1/UDK z dnia 03.11.2015 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W SZCZECINKU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 03.11.2015r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 03.11.2015 r. Pani Romualdzie Wójcik – Sekretarz Miasta Szczecinek.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03.11.2015r. - 20.11.2015r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (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 (Dz.U. z 2015 r. poz. 578 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia i zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za grudzień 2013r. przed dokonaniem zwrotu.

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

Okres objęty kontrolą: 01.12.2013 - 31.12.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy BAZYLEWICZ IRENA nr legitymacji: 18/2015
- Starszy komisarz skarbowy WYSOCKA IRENA nr legitymacji: 23/2015

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a ustawy O.P.).

Poinformowano w dniu 03.11.2015r o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (art. 282c § 3 ustawy O.P.) z uwagi na to, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług - załącznik nr 1 do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miasta Szczecinek - Plac Wolności 13, 78-400 Szczecinek.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE



Nazwa pełna: MIASTO SZCZECINEK

Nazwa skrócona: MIASTO SZCZECINEK

NIP: 673 00 10 209, **REGON:** 330920890- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. PL. WOLNOŚCI 13; 78-400 SZCZECINEK

gmina: SZCZECINEK; powiat: SZCZECINECKI; woj.: ZACHODNIOPOMORSKIE

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 98-85661042-0001225020000001 - Gospodarczy, ważny od: 01.01.2007
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 71-85661042-0001225020000002 - Gospodarczy, ważny od: 23.01.2007
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 57-85661042-0001225020040121 - Gospodarczy, ważny od: 28.10.2010
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 73-85661042-0001225020040124 - Gospodarczy, ważny od: 28.10.2010
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 40-85661042-0001225020040136 - Gospodarczy, ważny od: 28.10.2010
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 39-85661042-0001225020040154 - Gospodarczy, ważny od: 28.10.2010
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 12-85661042-0001225020040155 - Gospodarczy, ważny od: 28.10.2010
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 85-85661042-0001255320040003 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 16.05.2001
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 26-85661042-0001225020040194 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 47-85661042-0001225020040204 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014;
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 74-85661042-0001225020040203 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 4-85661042-0001225020040202 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 5-85661042-0001225020040184 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 6-85661042-0001225020040166 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 10-85661042-0001225020040191 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 11-85661042-0001225020040173 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 15-85661042-0001225020040198 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 33-85661042-0001225020040165 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU

Nr 37-85661042-0001225040040038 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014

- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 60-85661042-0001225040040012 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 97-85661042-0001225020040177 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 85-85661042-0001225020040199 - Gospodarczy, ważny od: 04.02.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 41-85661042-0001254020040102 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 10.04.2014
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 57-85661042-0001225020040218 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 11.02.2015

B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (284 § 1 ustawy OP): Pan Grzegorz Kołomycki – skarbnik Miasta Szczecinek, Pani Ewa Wiśniewska – podinspektor Wydziału Finansowego.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księga rachunkowa

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. PL. WOLNOŚCI 13; 78-400 SZCZECINEK

gmina: SZCZECINEK; powiat: SZCZECINECKI; woj.: ZACHODNIOPOMORSKIE

B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. PL. WOLNOŚCI 13; 78-400 SZCZECINEK
gmina: SZCZECINEK; powiat: SZCZECINECKI; woj.: ZACHODNIOPOMORSKIE

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Miasto Szczecinek jest czynnym podatnikiem VAT od 05.07.1993r.

B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie:
Miasto Szczecinek jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, wykonującą zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.
Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług " Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych."
- dzierżawy nieruchomości i gruntów, sprzedaż nieruchomości i gruntów
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.03.2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 68, poz. 360 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013r., poz. 247 z późn. zm.),

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc grudzień 2013r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: rejestry sprzedaży i zakupów VAT za miesiąc grudzień 2013r. oraz dokumenty źródłowe, tj. faktury dotyczące sprzedaży, faktury dotyczące zakupów, wyciągi bankowe.

Metoda kontroli: pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

* W dniu 27.10.2015r. złożono w tut. Urzędzie Skarbowym korektę deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2013r. (pierwotna deklaracja VAT-7 za miesiąc grudzień 2013r. została złożona w dniu 24.01.2014r.), w której wykazano:

Cz. C	podstawa opodatkowania	podatek VAT
dostawa towarów oraz św. usług na terenie kraju zwoln. od podatku	←	64.239,00zł
dostawa towarów oraz św. usług na terenie kraju opodatkowana stawką 22% albo 23%	102.083,00zł	23.479,00zł
razem	166.322,00zł	23.479,00zł
Cz. D		
nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	753.836,00zł	173.382,00zł
Razem podatek naliczony do odliczenia		173.382,00zł
Cz. E		
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym:		149.903,00zł
kwota do zwrotu na rachunek bankowy		149.903,00zł
w tym kwota do zwrotu w terminie 25 dni		149.903,00zł
(wynikająca z pierwotnej deklaracji VAT-7 za XII.2013r. kwota do zapłaty 23.479,00zł została zapłacona w dniu 24.01.2014r.)		

RI

me

Do korekty deklaracji VAT-7 za grudzień 2013r. dołączono wniosek o zwrot różnic podatku – wynikających ze skorygowanych deklaracji VAT-7 w terminie 25 dni, zgodnie z art. 87 ust. 6 ustawy VAT.

2. Rejestr zakupów towarów i usług zaliczanych do środków trwałych VAT za miesiąc grudzień 2013r. prowadzony jest w formie wydruku komputerowego i obejmuje pozycje od 1 do 3: wartość netto 753.836,11zł, podatek VAT 173.382,31zł, wartość brutto 927.218,42zł

Kserokopia rejestru zakupów VAT - zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych za miesiąc grudzień 2013r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

W uzasadnieniu do korekt deklaracji VAT-7 złożonych w dniu 27.10.2015r. Miasto Szczecinek podało cyt. "W związku z realizowaną inwestycją „Przebudowa targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku” Miasto Szczecinek złożyło w dniu 27.10.2015r. korekty deklaracji VAT-7 za XII.2012r., III, IV, VII, IX, X, XI, XII.2013r., II, IV, V, VI, VII.2014r., w których wykazało odliczenie podatku naliczonego z tego tytułu w pozycji nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych. Wg wyjaśnień do przyczyn złożenia korekty deklaracji VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe 2012r., 2013r. oraz 2014r. „Inwestycja została dofinansowana w ramach działania Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Podatek VAT nie stanowił kosztu kwalifikowanego. Inwestycja została zakończona i oddana do użytkowania w 2014r. (...) Dotychczas Miasto nie odliczyło podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych związanych z realizacją Inwestycji. Po zakończeniu realizacji Inwestycji, na mocy zarządzenia Nr 7/2015 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12 stycznia 2015r. targowisko powstałe w wyniku realizacji Inwestycji zostało przekazane w administrowanie na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Szczecinku (dalej PGK lub Spółka). PGK jest jednoosobową spółką prawa handlowego, w której wszystkie udziały posiada Miasto. Głównym przedmiotem działalności spółki jest gospodarka odpadami na terenie miasta oraz administrowanie mieniem komunalnym miasta. W tym zakresie Spółka realizuje zadania publiczne (własne) Miasta mające charakter zadań użyteczności publicznej (zgodnie z ustawą o gospodarce komunalnej). W ramach administrowania targowiskiem Spółka pobiera – w imieniu i na rzecz Miasta – opłaty za czynności związane z odpłatnym udostępnianiem targowiska podmiotom z niego korzystającym (opłatę eksploatacyjną i opłatę rezerwacyjną, podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT). Ww. opłaty stanowią wynagrodzenie za czynności podlegające opodatkowaniu VAT, Spółka wystawia – w imieniu i na rzecz Miasta (tj. z danymi Miasta jako sprzedawcy) – odpowiednie dokumenty (tj. faktury lub paragony fiskalne)".

Zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych w miesiącu grudniu 2013r. dotyczą wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją inwestycji polegającej na przebudowie targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku.

W dniu 04.11.2015r. do kontroli okazano dokumenty dotyczące tejże inwestycji j.n.:

- Uchwałę nr XXX/275/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 19.12.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie od WINKIEL Sp. z o.o. prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – działki gruntu nr 488/4 o pow. 1,4624ha w obrębie 13, położonej w Szczecinku przy Cieślaka, stanowiącej własność Miasta Szczecinek oraz prawa własności budynków i budowli położonych na w/w nieruchomości.

Kserokopia uchwały nr XXX/275/2012 z dnia 19.12.2012. stanowi załącznik **nr 3** do protokołu kontroli.

- akt notarialny Repertorium A nr 3539/2013 z dnia 27.05.2013r.

Na podstawie w/w aktu notarialnego Pani Danuta Jadwiga Winkiel (Prezes Zarządu), Pan Tadeusz Winkiel (Wiceprezes Zarządu) działający w imieniu i na rzecz Spółki WINKIEL Sp. z o.o. dokonali sprzedaży Miastu Szczecinek prawa użytkowania wieczystego działki numer 488/4 wraz z znajdującymi się na działce budynkami i budowlami, obciążonej umowami dzierżaw.

Zgodnie z par. 4 w/w aktu notarialnego WINKIEL sp. z o.o. z siedzibą w Niepruszewie nie jest podatnikiem podatku VAT, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług. Cena nabycia została ustalona na kwotę 1.660.000,00zł i płatna będzie w sposób następujący: pierwsza rata w kwocie 830.000,00zł płatna w terminie do dnia 31.03.2014r., druga rata w kwocie 830.000,00zł płatna w terminie do dnia 31.03.2015r. Zgodnie z par. 5 w/w aktu notarialnego wydanie przedmiotu umowy nastąpiło w dniu 31.12.2012r. Z dniem 27.05.2013r. na właściciela przeszły korzyści i ciężary związane z przedmiotem nieruchomości, powstałe po tym dniu.

Kserokopia aktu notarialnego Rep A nr 3539/2013 z dnia 27.05.2013r. stanowi załącznik **nr 4** do protokołu kontroli

- Decyzję nr 59/2013 z dnia 18.02.2013r. (znak sprawy AB.6740.1.59.2013.HZ) wydaną przez Starostę Szczecineckiego dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na przebudowę targowiska miejskiego „Mój Rynek” polegającą na budowie wiaty stalowej zadaszającej stanowiska handlowe, budynków sanitariatów, miejsc parkingowych, dróg wewnętrznych, linii oświetlenia terenu, tablicy informacyjnej, na terenie działek nr: 513/9, 488/4, 513/15, 476, 490, 514/3 w obrębie 13.

Kserokopia decyzji nr 59/2013 z dnia 18.02.2013r. stanowi załącznik **nr 5** do protokołu kontroli.

- Uchwałę nr XLVIII/443/2014 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 maja 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku. Zgodnie z par. 2 w/w uchwały „Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczecinek”.

Zgodnie z par. 8 Regulaminu targowiska miejskiego „Mój Rynek” stanowiącego załącznik do w/w uchwały osoby prowadzące handel na targowisku w zakresie opłat zobowiązane są do: wnoszenia dziennej opłaty targowej, pobieranej przez inkasenta opłaty targowej (pkt 6), ponoszenia opłaty placowej pobieranej przez administratora targowiska za korzystanie z urządzeń targowiska oraz opłat za korzystanie z usług świadczonych przez administratora targowiska (pkt 8). Zgodnie z par. 10 „Dopuszcza

się możliwość rezerwacji stanowisk handlowych”.

Kserokopia uchwały nr XLVIII/443/2014 Rady Miasta Szczecinek z 12.05.2014r. wraz z Regulaminem targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- Zarządzenie Nr 64/2014 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 24.06.2014r. w sprawie powierzenia zarządzania targowiskiem „Mój Rynek” w Szczecinku

Zgodnie z par. 1 w/w zarządzenia powierza Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku, ul. Cieślaka 6c zarządzanie targowiskiem stałym „Mój Rynek” w Szczecinku przy ul. Cieślaka wybudowanym i współfinansowanym ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w okresie od 01.07.2014r. do 31.12.2014r. Zgodnie z pkt. 19 załącznika do zarządzenia nr 64/2014 PGK sp. z o.o. w Szczecinku pobiera opłaty eksploatacyjne oraz rezerwacyjne w wysokości ustalonej w drodze zarządzenia Burmistrza Miasta Szczecinek.

Kserokopia zarządzenia nr 64/2014 z dnia 24.06.2014r. wraz z załącznikiem stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

- Zarządzenie Nr 69/2014 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 07.07.2014r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłat placowych oraz opłaty rezerwacyjnej na targowisku miejskim „Mój Rynek” w Szczecinku

Zgodnie z par. 2 w/w zarządzenia terminem:

* płatności opłaty placowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,

* opłaty rezerwacyjnej można dokonać na okres nie krótszy niż 7 dni kalendarzowych i nie dłuższy niż 30 dni kalendarzowych.

Zgodnie z par. 3 w/w zarządzenia poboru opłaty placowej i rezerwacyjnej dokonuje w imieniu Miasta Szczecinek upoważniony pracownik Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Cieślaka 6c, 78-400 Szczecinek. Zgodnie z par. 4 w/w zarządzenia pobrane opłaty winny być przekazywane najpóźniej drugiego dnia roboczego po dniu, w którym zostały pobrane na rachunek bankowy Miasta Szczecinek – Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie.

Kserokopia Zarządzenia nr 69/2014 Burmistrza Miasta Szczecinek z 07.07.2014r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

- Zarządzenie Nr 7/2015 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12.01.2015r. w sprawie powierzenia zarządzania targowiskiem „Mój Rynek” w Szczecinku

Zgodnie z par. 1 w/w zarządzenia powierza Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku, ul. Cieślaka 6c zarządzanie targowiskiem stałym „Mój Rynek” w Szczecinku przy ul. Cieślaka wybudowanym i współfinansowanym ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w okresie od miesiąca stycznia 2015r. do 31.12.2015r.

Kserokopia zarządzenia nr 7/2015 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12.01.2015r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- dowód OT przyjęcia środka trwałego nr 2/08/2014 z dnia 27.08.2014r. (symbol KRŚT 103)

Wg opisu na dokumencie:

* inwestycja składa się m.in. z elementów: wiata stalowa, ogólnodostępny murowany węzeł sanitarny, betonowe stoły handlowe, schody zewnętrzne i podjazd dla osób niepełnosprawnych, utwardzenie terenu, ogrodzenie terenu, obiekty małej architektury (ławki, kosze na śmieci, tablice informacyjne, kontenery na odpady, pojemniki do segregacji).

* dostawca MAT-BUD Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard

W trakcie kontroli okazano umowę I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013 zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (zamawiający), a Mateuszem Krystianem Symoczko prowadzącym działalność 'MAT-BUD' zwanym „wykonawcą” dotyczącą wykonania przebudowy targowiska miejskiego „ Mój Rynek” w Szczecinku.

Kserokopia umowy I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

* wartość z rozliczenia 3.152.611,91zł

Kserokopia dowodu OT przyjęcia środka trwałego nr 2/08/2014 z dnia 27.08.2014r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Na udokumentowanie zapisów w rejestrze zakupów VAT okazano w dniu 04.11.2015r. j.n.:

- fakturę VAT nr 16/2013 z dnia 23.12.2013r. wystawioną przez Biuro Projektów i Nadzoru Budowlanego inż. Franciszek Dyl, ul. Słowiańska 6/17, 78-400 Szczecinek, NIP:673-100-93-55, za nadzór autorski nad przebudową targowiska miejskiego p.n. Mój Rynek w Szczecinku, Pl. Winniczi, działki 488/4, 513/15, 476 i 490 obr. 13, wartość netto 2.655,77zł, pod. VAT 610,83zł, wartość brutto 3.266,60zł.

Do w/w faktury okazano polecenie przelewu z dnia 30.12.2013r. kwoty 3.266,60zł.

Kserokopia faktury VAT nr 16/2013 z 23.12.2013r. wraz poleceniem przelewu stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

- fakturę VAT nr F 0049/2013 z dnia 19.12.2013r. wystawioną przez Usługi Projektowo-Budowlane mgr inż. Grzegorz Kilian, ul. Wyszyńskiego 67/1, 78-400 Szczecinek, NIP:6731000259, za „Umowa I.7013.22.2013 z dnia 29.07.2013r. pełnienie wielobranżowego nadzoru inwestorskiego na budowie – Przebudowa targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku, wartość netto 9.166,25zł, pod. VAT 2.108,24zł, wartość brutto 11.274,49zł.

Do w/w faktury okazano polecenie przelewu z dnia 30.12.2013r. kwoty 11.274,49zł.

Kserokopia faktury VAT nr F0049/2013 z 19.12.2013r. wraz poleceniem przelewu stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

- fakturę VAT nr 24/2013 z dnia 30.11.2013r. wystawioną przez MAT-BUD Mateusz Krystian Symoczko Łączno 69, 78-200 Białogard NIP:6721965854, za „Umowa I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013r., wartość netto 742.014,09zł, pod. VAT 170.663,25zł, wartość brutto 912.677,34zł.

Do w/w faktury okazano polecenie przelewu z dnia 30.12.2013r. kwoty 912.677,34zł.

Kserokopia faktury VAT nr 24/2013 z 30.11.2013r. wraz poleceniem przelewu stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

- umowę I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013 zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (zamawiający), a Mateuszem Krystianem Symoczko prowadzącym działalność 'MAT-BUD' zwanym „wykonawcą” dotyczącą wykonania przebudowy targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku.

Kserokopia umowy I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W dniu 13.11.2015r. okazano do kontroli j.n.:

- akt notarialny Repertorium A nr 8542/2012 z dnia 20.12.2012r.

Na podstawie w/w aktu notarialnego – przedwstępna umowa sprzedaży oraz umowa użyczenia Pani Danuta Jadwiga Winkiel (Prezes Zarządu), Pan Tadeusz Winkiel (Wiceprezes Zarządu) działający w imieniu i na rzecz Spółki WINKIEL Sp. z o.o. zobowiązują się sprzedać za cenę brutto 1.660.000,00zł Miastu Szczecinek prawo użytkowania wieczystego działki numer 488/4 wraz z znajdującymi się na działce budynkami i budowlami, obciążonej 12 umowami dzierżaw, których odpisy użyczający wydał biorącemu do używania niezwłocznie po podpisaniu umowy z Zachodniopomorskim Urzędem Marszałkowskim o dofinansowanie projektu pn...; „Przebudowa targowiska miejskiego” „Mój Rynek” w Szczecinku” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” w zakresie budowy, przebudowy, remontu lub wyposażenia targowiska stałego objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2013r., a Przedstawiciel Miasta Szczecinek – w wyżej określonym terminie zobowiązuje się nabyć w drodze umowy sprzedaży za cenę brutto 1.660.000,00zł na rzecz Miasta Szczecinek obciążoną 12 umowami dzierżaw, których odpisy użyczający wydał biorącemu do używania prawo użytkowania wieczystego działki numer 488/4 wraz ze znajdującymi się na działce budynkami i budowlami.

Zgodnie z par. 4 w/w aktu notarialnego strony umowy oświadczają, że wartość przedmiotowej nieruchomości została ustalona na kwotę brutto 1.660.000,00zł i płatna będzie w sposób następujący: pierwsza rata w kwocie 830.000,00zł płatna w terminie do dnia 31.03.2014r., druga rata w kwocie 830.000,00zł płatna w terminie do dnia 31.03.2015r. Zgodnie z par. 5 w/w aktu notarialnego przedstawiciel spółki WINKIEL sp. z o.o. oddaje w użyczenie Miastu Szczecinek położoną w Szczecinku przy ul. Cieślaka działkę nr 488/4 w obrębie 13 Miasta Szczecinek wraz z położonymi na niej budynkami

i budowlami. Zgodnie z par. 8 umowa zostaje zawarta na czas do nabycia przedmiotu użyczenia przez Miasto Szczecinek, ale nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2013r.

Kserokopia aktu notarialnego Repertorium A nr 8542/2012 z dnia 20.12.2012r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli

- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 03.01.2013r. dot. przekazania nieruchomości stanowiącej działkę numer 488/4 położonej w obrębie 13 przy ul. Cieślaka w Szczecinku. Zgodnie z protokołem strona przekazująca Winkiel sp. z o.o., strona przejmująca: Miasto Szczecinek, Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Szczecinku. Zgodnie z zapisami w przedwstępnej umowie sprzedaży i umowie użyczenia zawartej w dniu 20.12.2012r. w kancelarii notariusza Mariusza Ryndaka w Szczecinku (akt notarialny Rep A nr 8542/2012) Spółka Winkiel przekazuje Miastu Szczecinek nieruchomość zabudowaną oznaczoną numerem działki nr 488/4 obręb 13 o powierzchni 1,4624 ha (targowisko), a Miasto Szczecinek przekazuje ją do używania PGK Spółce z o.o.

Kserokopia protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 03.01.2013r. stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

- umowę użyczenia z dnia 03.01.2013r. zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (użyczający), a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. (biorący do używania). Zgodnie z par. 1 w/w umowy „Użyczający” oddaje, a „Biorący do używania” **przyjmuje do bezpłatnego używania** nieruchomość zabudowaną położoną w Szczecinku przy ul. Władysława Cieślaka, składającą się z działki gruntu oznaczonej numerem 488/4 o pow. 1.4624 ha w obrębie wpisanej do prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Szczecinku księgi wieczystej o nr K011/00027852/4 będącą w dyspozycji użyczającego na podstawie przedwstępnej umowy sprzedaży i umowy użyczenia z dnia 20.12.2012r. zawartej z firmą WINKIEL Sp. z o.o. z siedzibą w Niepruszewie. Nieruchomość obciążona jest 12 umowami dzierżawy, których odpisy „Użyczający” wydał „Biorącemu do używania”. Strony umowy postanawiają, że „Biorący do używania” wstępuje w miejsce wydzierżawiającego na czas trwania niniejszej umowy w umowach dzierżaw, o których mowa wyżej. Zgodnie z par. 2 w/w umowa zostaje zawarta na czas określony do dnia 30.06.2013r.

Kserokopia umowy użyczenia z dnia 03.01.2013r. stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

- korespondencję prowadzoną pomiędzy Urzędem Miasta Szczecinek, a Urzędem arsząłkowskim Województwa Zachodniopomorskiego.

Kserokopia pisma nr WPROW.I.3492-235/12 z 25.03.2013r. oraz nr R.042.13.12.2013 z 10.09.2013r. stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

- umowę użyczenia z dnia 01.07.2013r. zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (użyczający), a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. (biorący do używania). Zgodnie z par. 1 w/w

umowy „Użyczający” oddaje, a „Biorący do używania” **przyjmuje do bezpłatnego używania** nieruchomość zabudowaną położoną w Szczecinku przy ul. Władysława Cieślaka, składającą się z działki gruntu oznaczonej numerem 488/4 o pow. 1.4624 ha w obrębie 13 będącą własnością „Użyczającego”. Nieruchomość obciążona jest umowami dzierżaw, których odpisy „Użyczający” wydał „Biorącemu do używania”. Strony umowy postanawiają, że „Biorący do używania” wstępuje w miejsce wdzierżawiającego na czas trwania niniejszej umowy w umowach dzierżaw, o których mowa wyżej. Zgodnie z par. 2 w/w umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.07.2013r. do 10.07.2013r. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 01.07.2013r. stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

- umowę użyczenia z dnia 10.07.2013r. zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (użyczający), a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. (biorący do używania). Zgodnie z par. 1 w/w umowy „Użyczający” oddaje, a „Biorący do używania” **przyjmuje do bezpłatnego używania** nieruchomość zabudowaną położoną w Szczecinku przy ul. Władysława Cieślaka, składającą się z działki gruntu oznaczonej numerem 488/4 o pow. 1.4624 ha w obrębie 13 będącą własnością „Użyczającego”. Nieruchomość obciążona jest umowami dzierżaw, których odpisy „Użyczający” wydał „Biorącemu do używania”. Strony umowy postanawiają, że „Biorący do używania” wstępuje w miejsce wdzierżawiającego na czas trwania niniejszej umowy w umowach dzierżaw, o których mowa wyżej. Zgodnie z par. 2 w/w umowa zostaje zawarta na czas określony do dnia 15.07.2013r. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 10.07.2013r. stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

- umowę użyczenia z dnia 16.07.2013r. zawartą pomiędzy Miastem Szczecinek (użyczający), a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. (biorący do używania). Zgodnie z par. 1 w/w umowy „Użyczający” oddaje, a „Biorący do używania” przyjmuje do bezpłatnego używania nieruchomość zabudowaną położoną w Szczecinku przy ul. Władysława Cieślaka, składającą się z działki gruntu oznaczonej numerem 488/4 o pow. 0,1266 ha w obrębie 13 będącą własnością „Użyczającego”. Nieruchomość obciążona jest umowami dzierżaw, których odpisy „Użyczający” wydał „Biorącemu do używania”. Strony umowy postanawiają, że „Biorący do używania” wstępuje w miejsce wdzierżawiającego na czas trwania niniejszej umowy w umowach dzierżaw, o których mowa wyżej. Zgodnie z par. 2 w/w umowa zostaje zawarta na czas określony do dnia 30.07.2014r. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 16.07.2013r. stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Miasto Szczecinek z tyt. sprzedaży na targowisku w Szczecinku przy ul. Cieślaka pobierało w okresie kontrolowanym opłatę targową której dzienna stawka została określona Uchwałą nr XXIX/247/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 listopada 2012r. w sprawie wysokości stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru, zmienioną Uchwałą Nr XLI/370/2013 z dnia 18 listopada 2013r. Opłata targowa

pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. nr 95 poz. 613 z późn. zm.).

Opłata targowa ma charakter należności publicznoprawnej, stanowiącej dochód publiczny. W zakresie poboru tej opłaty Gmina nie działa jako podatnik VAT. Do uiszczenia opłaty targowej zobowiązani są wszyscy dokonujący sprzedaży na targowisku.

Wydruk Uchwały nr XXIX/247/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 listopada 2012r. oraz Uchwały Nr XLI/370/2013 z dnia 18 listopada 2013r. stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Łączna kwota pobrana przez Miasto Szczecinek z tyt. opłaty targowej w miesiącu grudniu 2013r. wynosi 8.692,00zł.

Inwestycja polegająca na przebudowie targowiska miejskiego w Szczecinku przy ul. Cieślaka była realizowana w okresie od XII.2012r. do lipca 2014r., przyjęcie środka trwałego – 27.08.2014r. W ramach inwestycji zostało przebudowane targowisko miejskie „Mój Rynek”. Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów ustalono, że w/w przebudowa polegała na budowie wiaty stalowej zadaszającej stanowiska handlowe, budynku sanitariatów, miejsc parkingowych, oświetlenia terenu. Inwestycja została dofinansowana w ramach działania Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w kwocie 1 mln zł tj. 31,72%. Podatek VAT nie stanowił kosztu kwalifikowanego. Miasto Szczecinek w dniu 27.10.2015r. złożyło korekty deklaracji VAT-7 w których wykazało do odliczenia podatek naliczony jako nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych z faktur dokumentujących wydatki poniesione na w/w inwestycję.

W przedmiotowej sprawie ma zastosowanie art. 91 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług.

Art. 91 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi „Korekty, o której mowa w ust. 5-7, dokonuje się również, jeżeli towary i usługi nabyte do wytworzenia towaru, o którym mowa w ust. 2. zostały zbyte lub zmieniono ich przeznaczenie przed oddaniem tego towaru do użytkowania.”

Art. 91 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi " W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15.000 zł, korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dotyczy jednej piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15.000 zł, przepis

ust. 1 stosuje się odpowiednio, z tym że korekty dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania."

Art. 91 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług „ W przypadku, o którym mowa w ust. 4, korekta powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła sprzedaż, a w przypadku opodatkowania towarów zgodnie z art. 14 - w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym w stosunku do tych towarów powstał obowiązek podatkowy."

Art. 91 ust 6 ustawy o podatku od towarów i usług „W przypadku gdy towary lub usługi, o których mowa w ust. 4, zostaną:

1. opodatkowane - w celu dokonania korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru lub usługi jest związane z czynnościami opodatkowanymi;
2. zwolnione od podatku lub nie podlegały opodatkowaniu - w celu dokonania korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru lub usługi jest związane wyłącznie z czynnościami zwolnionymi od podatku lub niepodlegającymi opodatkowaniu."

Art. 91 ust 7 ustawy o podatku od towarów i usług "Przepisy ust. 1-6 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik miał prawo do obniżenia kwot podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego obniżenia, albo nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tego towaru lub usługi".

Jak wynika z opisanych wyżej dokumentów Miasto Szczecinek umowami użyczenia z dnia 03.01.2013r., 01.07.2013r., 10.07.2013r., 16.07.2013r. oddało do bezpłatnego używania nieruchomości targowiska położonego przy ul. Cieślaka w Szczecinku. W w/w okresie inwestycja służyła czynnościom nieopodatkowanym VAT i dlatego też Miastu Szczecinek nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT.

Zmiana przeznaczenia towarów i usług nabytych do jego wytworzenia nastąpiła w miesiącu maju 2014r. -poprzez podjęcie uchwały przez Radę Miasta Szczecinek nr XLVIII/443/2014 z dnia 12.05.2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku. Regulaminem targowiska „Mój Rynek” w Szczecinku określono zasady korzystania z targowiska miejskiego „Mój Rynek” i pobierania opłat opodatkowanych podatkiem VAT za korzystanie z targowiska (opłaty placowe oraz opłaty za korzystanie z usług świadczonych na targowisku przez Miasto Szczecinek).

Stąd też, w przedmiotowej sytuacji od miesiąca maja 2014r. nastąpiła zmiana przeznaczenie towarów i usług nabytych do wytworzenia środka trwałego-przebudowa targowiska miejskiego „Mój Rynek”.

Pobieranie opłaty rezerwacyjnej oraz placowej nastąpiło od 08.07.2014r.

Mając na uwadze powyższe, Miasto Szczecinek dopiero w momencie podjęcia decyzji o zmianie przeznaczenia inwestycji do czynności opodatkowanych ma prawo do odliczenia podatku VAT poprzez dokonanie jednorazowej korekty w deklaracji składanej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła zmiana przeznaczenia zakupionych do inwestycji przebudowy targowiska miejskiego „Mój Rynek” towarów i usług tj. w deklaracji za miesiąc maj 2014r.

Z analizy złożonych korekt deklaracji VAT-7 w dniu 27.10.2015r. wynika, że Miasto Szczecinek nieprawidłowo dokonało korekt podatku naliczonego na plus w poszczególnych okresach zakupu towarów i usług udokumentowanych fakturami w miesiącach 12/2012, 03/2013, 04/2013, 07/2013, 09/2013, 10/2013, 11/2013, 12/2013., 02/2014., 04/2014r.

3. Rejestr sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 2013r. prowadzony jest:

- w formie wydruku komputerowego i obejmuje pozycje od 1 do 20:

sprzedaż opodatkowana wg stawki 23% wartość netto 101.049,00zł podatek VAT 23.241,26zł

sprzedaż zwolnioną wartość netto 64.238,75zł

- w formie zbroszowanego zeszytu, obejmuje pozycje od 1 do 2:

sprzedaż opodatkowana wg stawki 23% wartość netto 1.033,57zł podatek VAT 237,72zł

Razem: wartość netto wg. stawki 23% 102.082,57zł, pod. VAT 23.478,98zł

sprzedaż zwolniona 64.238,75zł

Kserokopia rejestrów sprzedaży za grudzień 2013r. (szt. 2) stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Sprzedaż opodatkowana wg stawki 23% obejmuje:

-dzierżawa gruntów na działalność gospodarczą,

-dzierżawa nieruchomości,

-najem lokalu na cele działalności gospodarczej,

- sprzedaż terenów budowlanych

-refaktura za zużyty energię elektryczną do prowadzenia prac pn. Rozbudowa Ratusza w Szczecinku.

Sprzedaż zwolniona obejmuje:

- sprzedaż lokalu mieszkalnego

- sprzedaż mienia

-w pozycji 19 rejestru sprzedaży VAT za grudzień 2013r. zaewidencjonowano i wykazano w deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2013r. jako sprzedaż zwolniona wartość 40.382,00zł. Na udokumentowanie zapisu okazano fakturę VAT nr N/001/351/2013 z dnia 31.12.2013r. wystawioną na rzecz [REDACTED]

[REDACTED] | 81739 Monachium, ul. [REDACTED], [REDACTED] | PESEL: [REDACTED] | za sprzedaż mienia, wartość netto sprzedaż zwolniona 40.382,00zł.

Kserokopia faktury VAT nr N/001/351/2013 z dnia 31.12.2013r. stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Odnośnie w/w transakcji sprzedaży okazano protokół z dnia 24.12.2013r. z uzgodnień postanowień do umowy sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Szczecinku przy ul. Koszalińskiej oznaczonych jako działki nr: 160/5 i 164/54 o łącznej pow. 525 m2 w obrębie 08, wpisanej w KW Nr KO1I/00022386/1 oraz jako działka nr 164/63 o pow. 22M2 w obrębie 08 wpisanej w KW Nr KO1I/00026259/0.

Zgodnie z w/w protokołem Przedstawiciele Miasta Szczecinek w wykonaniu uchwały XXXIII/301/2013 Rady Miasta Szczecinek z dnia 25.03.2013r. w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Miasta Szczecinek sprzedają [REDACTED] | na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości już posiadanej oznaczonej jako działki nr 163 położonej w obr. 08 przy ul. Koszalińskiej 77 w Szczecinku, dla której urządzona jest księga wieczysta nr KO1I/00008567/0:

- zabudowaną nieruchomość opisaną w pkt I, za cenę sprzedaży 46.422,00zł, w tym cena gruntu 40.382,00zł, cena garażu 6.040,00zł, co odpowiada wartości nakładów poniesionych na jego budowę. Cena sprzedaży nieruchomości 46.422,00zł pomniejsza się o wartość nakładów poczynionych na budowę garażu w kwocie 6.040,00zł. Sprzedaż zwolniona z podatku VAT.

- niezabudowaną nieruchomość opisana w pkt II, za cenę sprzedaży 2.570,00zł brutto w tym podatek VAT w stawce 23% w kwocie 480,57zł (sprzedaż wykazana do opodatkowania w rejestrze sprzedaży VAT za grudzień 2013r. w poz. 20 w kwocie netto wg. stawki 23% 2.089,43zł, pod. VAT 480,57zł, wartość brutto 2.570,00zł, faktura VAT nr N/001/352/20013 z 30.12.2013r.)

Kserokopia protokołu z dnia 24.12.2013r. stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli okazano fakturę VAT nr N/001/352/20013 z 30.12.2013r. wystawioną na rzecz [REDACTED] | 81739 Monachium, ul. [REDACTED] | PESEL: [REDACTED] | za sprzedaż mienia, wartość netto wg stawki 23% 2.089,43zł, pod. VAT 480,57zł.

Kserokopia faktury VAT nr N/001/352/20013 z 30.12.2013r. stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Do kontroli okazano umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2709/2013 z dnia 30.12.2013r. pomiędzy Pełnomocnikami Miasta Szczecinek (sprzedający), a Panią _____ (kupująca). Zgodnie z par. 1 w/w aktu notarialnego w prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Szczecinku księdze wieczystej nr KOII/00022386/1 Miasto Szczecinek wpisane jest jako właściciel nieruchomości położonej w Szczecinku. W skład nieruchomości wchodzi m.in. dwie działki gruntu:

- niezabudowana działka gruntu nr 160/5 o powierzchni 43m² położona w Szczecinku przy ul. Koszalińskiej
- zabudowana działka gruntu nr 164/54 o powierzchni 482m² położona w Szczecinku przy ul. Koszalińskiej. Powyższa działka nr 164/54 zabudowana jest garażem, trwale z gruntem związany.

W par. 1 w/w aktu notarialnego wskazano, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przedmiotowe działki położone są na terenie przeznaczonym pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną z uzupełniającą funkcją usługową (usługi nieuciążliwe) w budynkach mieszkalnych.

Zgodnie z par. 3 aktu notarialnego Pełnomocnicy Miasta Szczecinek, działając w imieniu i na rzecz Miasta Szczecinek, sprzedają _____ zabudowaną nieruchomość składającą się z działek gruntów nr 160/5 i 164/54 opisanych w par. 1 tego aktu za cenę 46.422,00zł w tym podatek VAT wg. stawki – zwolniony, a _____ nieruchomość tę za w/w cenę kupuje za pieniądze pochodzące z jej majątku osobistego.

Zgodnie z par. 4 w/w aktu notarialnego cena działek nr 160/5 i 164/54 została ustalona na kwotę 46.422,00zł, w tym cenę gruntu ustalono na kwotę 40.382,00zł, a cenę garażu na kwotę 6.040,00zł. Część ceny w kwocie 40.382,00zł została zapłacona, a na poczet reszty ceny nabywczyni zaliczono wartość nakładów w kwocie 6.040,00zł poniesionych na wybudowanie przedmiotowego garażu.

Zgodnie z par. 5 w/w aktu notarialnego Pełnomocnicy Miasta Szczecinek, działając w imieniu i na rzecz Miasta Szczecinek, sprzedają _____ niezabudowaną nieruchomość oznaczoną jako działka gruntu nr 164/63 opisaną w par. 1 tego aktu, za cenę 2.570,00zł, a _____ nieruchomość tę za w/w cenę kupuje za pieniądze pochodzące z jej majątku osobistego.

Zgodnie z par. 7 w/w aktu notarialnego wydanie przedmiotu umowy nastąpiło w dniu 30.12.2013r.

Kserokopia aktu notarialnego Rep A nr 2709/2013 z 30.12.2013r. stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Na podstawie okazanego do kontroli uznania/elixir przychodzący ustalono, że Pani [REDACTED] w dniu 24.12.2013r. dokonała przelewu w depozyt kwoty 42.952,00zł na rachunek bankowy nr 71856610420001225020000002 należący do Urzędu Miasta Szczecinek.

Wydruk uznania/elixiru przychodzącego kwoty 42.952,00zł stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Pan Grzegorz Kołomycki w trakcie kontroli oświadczył, że w 2013r. ul. Koszalińska posiadała aktualny miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Opisane wyżej nieruchomości gruntowe stanowią wg tego planu tereny budowlane przeznaczone pod zabudowę MW (mieszkańtowa wielorodzinna).

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług „Zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane”. Zgodnie z art. 2 pkt 33 „Ilekcroć w dalszych przepisach jest mowa o terenach budowlanych – rozumie się przez to gruntu przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o którym mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym”.

Garaż znajdujący się na działce nr 164/54 Pani [REDACTED] wybudowała z własnych środków, bez udziału właściciela gruntu. W akcie notarialnym została odrębnie skalkulowana cena gruntu (40.382,00zł) oraz cena garażu 6.040,00zł. Na poczet ceny zaliczono wartość nakładów w kwocie 6.040,00zł poniesionych przez nabywcę na wybudowanie przedmiotowego garażu. Z punktu widzenia prawa cywilnego na Panią [REDACTED] przeszło prawo własności budynku, ale jednocześnie, nie wystąpiła dostawa towaru jakim jest garaż, gdyż już wcześniej mogła dysponować wybudowanym przez siebie budynkiem jak właściciel. Ekonomiczne władanie rzeczą (garażem) należało do nabywcy z chwilą wybudowania garażu, chociaż nie należało do nabywcy prawo własności.

W związku z powyższym przedmiotem opodatkowania wg. stawki 23% jest kwota 40.382,00zł za grunt (działka nr 164/54).

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług „Podstawą opodatkowania jest obrót, z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia

należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku”.

Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) “Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.”

Zgodnie z art. 41 ustawy o podatku od towarów i usług „Stawka podatku wynosi 23%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art.122 i art. 129 ust. 1”.

4. Wykazane do odliczenia podatku naliczonego za m-c grudzień 2013r. faktury dokumentujące kwoty należności zostały w całości zapłacone z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.

5. Miasto Szczecinek ewidencjonuje sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych opłaty placowe oraz opłaty rezerwacyjne za pomocą kasy rejestrującej o numerach:

-ewidencyjnym 32-18-05617/14

-unikatowym BFP13765125

-fabrycznym PO087003674

-data instalacji 07.07.2014r.

-typ /model POSNET Mobile HS EJ

Serwis kasy prowadzi Firma Komputerowa PasCom Stanisław Moroza, NIP:6730015158, ul. Akacyjowa 2/5, 78-400 Szczecinek, serwisant główny:Stanisław Moroza.

Wg. okazanego do kontroli raportu dobowego nr 2 z 08.07.2014r pierwsza sprzedaż z tyt. opłaty rezerwacyjnej i placowej wg. stawki 23% 1.626,02zł, kwota podatku 373,98zł, łączna należność 2.000,00zł

Kserokopia raportu dobowego nr 2 z 08.07.2014r. stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

6. W dniu 19.11.2015r. Miasto Szczecinek złożyło korekty deklaracji VAT-7 za 12/2012, 03/2013, 04/2013, 07/2013, 09/2013, 10/2013, 11/2013, 02/2014, 04/2014, 05/2014 w zakresie podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki poniesione na przebudowę targowiska

miejskiego „Mój Rynek”.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Grzegorza Kołomyckiego, Ewy Wiśniewskiej.

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.

Kontrolę odnotowano w ewidencji VAT za XII.2013r.

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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Informacja o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, miejscu przeprowadzenia kontroli, dacie i miejscu rozpoczęcia kontroli, reprezentacji i inne.
2. Kserokopia rejestru zakupów VAT - zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych za miesiąc grudzień 2013r.
3. Kserokopia uchwały nr XXX/275/2012 z dnia 19.12.2012.
4. Kserokopia aktu notarialnego Rep A nr 3539/2013 z dnia 27.05.2013r.
5. Kserokopia decyzji nr 59/2013 z dnia 18.02.2013r.
6. Kserokopia uchwały nr XLVIII/443/2014 Rady Miasta Szczecinek z 12.05.2014r. wraz z Regulaminem targowiska miejskiego „Mój Rynek” w Szczecinku.
7. Kserokopia zarządzenia nr 64/2014 z dnia 24.06.2014r. wraz z załącznikiem.
8. Kserokopia Zarządzenia nr 69/2014 Burmistrza Miasta Szczecinek z 07.07.2014r.
9. Kserokopia zarządzenia nr 7/2015 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 12.01.2015r.
10. Kserokopia dowodu OT przyjęcia środka trwałego nr 2/08/2014 z dnia 27.08.2014r.
11. Kserokopia faktury VAT nr 16/2013 z 23.12.2013r. wraz poleceniem przelewu.
12. Kserokopia faktury VAT nr F0049/2013 z 19.12.2013r. wraz poleceniem przelewu.
13. Kserokopia faktury VAT nr 24/2013 z 30.11.2013r. wraz poleceniem przelewu.
14. Kserokopia rejestrów sprzedaży za grudzień 2013r. (szt. 2).
15. Kserokopia protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 03.01.2013r.
16. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 01.07.2013r.
17. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 10.07.2013r.
18. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 16.07.2013r.
19. Kserokopia umowy I.7013.22.2013 z dnia 16.07.2013r.
20. Kserokopia aktu notarialnego Repertorium A nr 8542/2012 z dnia 20.12.2012r.
21. Kserokopia umowy użyczenia z dnia 03.01.2013r.
22. Wydruk Uchwały nr XXIX/247/2012 Rady Miasta Szczecinek z dnia 12 listopada 2012r. oraz Uchwały Nr XLI/370/2013 z dnia 18 listopada 2013r.



23. Kserokopia faktury VAT nr N/001/351/2013 z dnia 31.12.2013r.
24. Kserokopia protokołu z dnia 24.12.2013r.
25. Kserokopia aktu notarialnego Rep A nr 2709/2013 z 30.12.2013r.
26. Kserokopia pisma nr WPROW.I.3492-235/12 z 25.03.2013r. oraz nr R.042.13.12.2013 z 10.09.2013r.
27. Wydruk uznania/elixiru przychodzącego kwoty 42.952,00zł.
28. Kserokopia raportu dobowego nr 2 z 08.07.2014r.
29. Kserokopia faktury VAT nr N/001/352/20013 z 30.12.2013r.

Protokół kontroli sporządzono na 20 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono: *Daniel Lal c.a. Busmustra*

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

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

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

Adres doręczenia protokołu: *Secedimok Pl. Wolności 13*

Data doręczenia protokołu: *20.11.2015*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *Daniel Lal*

Podpisy kontrolujących:
Ilona Kypolna
Ilona Kypolna