

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W SZCZECINKU
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

OR. 1710. 2. 2014
- OR
- p. Skarbowi M
6.02.2014
Określenie
Mey

Nr postępowania: 1569

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505 -10/14 z dnia 22.01.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W SZCZECINKU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 22.01.2014r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 22.01.2014r. Pani Romualdzie Wójcik – sekretarzowi Miasta Szczecinek.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 22.01.2014r – 06.02.2014r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 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 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

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

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

Okres objęty kontrolą: 01.10.2013 - 31.10.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy WYSOCKA IRENA nr legitymacji: 9/2010
- Starszy komisarz skarbowy KOZAK LEOKADIA nr legitymacji: 1/2010

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 22.01.2014r 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

Wojcik
Mey

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

- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 98-85661042-0001225020000001 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 71-85661042-0001225020000002 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 85-85661042-0001255320040003 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 57-85661042-0001225020040121 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 73-85661042-0001225020040124 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 40-85661042-0001225020040136 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 39-85661042-0001225020040154 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 12-85661042-0001225020040155 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 85-85661042-0001255320040003 - Inny rachunek podmiotu,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 26-85661042-0001225020040194 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 47-85661042-0001225020040204 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 74-85661042-0001225020040203 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 4-85661042-0001225020040202 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU

- Nr 5-85661042-0001225020040184 - Gospodarczy,
- BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 6-85661042-0001225020040166 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 10-85661042-0001225020040191 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 11-85661042-0001225020040173 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 15-85661042-0001225020040198 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 33-85661042-0001225020040165 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 37-85661042-0001225040040038 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 60-85661042-0001225040040012 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 97-85661042-0001225020040177 - Gospodarczy,
 - BS. / O. W SZCZECINKU
Nr 85-85661042-0001225020040199 - Gospodarczy,

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.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych:

ul. PL. WOLNOŚCI 13; 78-400 SZCZECINEK

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

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

Miasto Szczecinek jest czynnym podatnikiem VAT od 05.07.1993r.

B.7. 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 wykonanych na podstawie zawartych umów

cywilnoprawnych."

- 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 objęty kontrolą:

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

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

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

Metoda kontroli: pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. W dniu 11.12.2013r. złożono w tut. Urzędzie Skarbowym korektę deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. (pierwotna deklaracja została złożona w dniu 22.11.2013r.) w której wykazano:

podstawa opodatkowania podatek VAT

CZ. C

dostawa towarów oraz świadczenie

usług na terenie kraju zwolnione od pod. 28,00zł

dostawa towarów oraz świadczenie usług

na terenie kraju opodatkowane stawką 0% 149,00zł 0,00zł

dostawa towarów oraz świadczenie usług

na terenie kraju opodatkowane stawką 7% albo 8% 411,00zł 33,00zł

Koszeł

dostawa towarów oraz św. usług na terenie kraju opodatkowana stawką 22% albo 23%	74.315,00zł	17.092,00zł
---	-------------	-------------

razem	74.903,00zł	17.125,00zł
-------	-------------	-------------

CZ, D

kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		1.021.435,00zł
---	--	----------------

nabycie towarów i usług zalicz. u podatnika do środków trwałych	8.600,00zł	1.978,00zł
--	------------	------------

Razem podatek należony do odliczenia		1.023.413,00zł
--------------------------------------	--	----------------

CZ, E

- nadwyżka podatku naliczonego
nad należnym

1.006.288,00zł

kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika
w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni

1.006.288,00zł

1.006.288,00zł

2. Rejestr zakupów VAT za miesiąc październik 2013r. prowadzony jest w formie wydruku komputerowego i obejmuje:

A. zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych pozycje od 1 do 2:

wartość netto 8.599,71zł

podatek VAT 1.977,93zł

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

Zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych w miesiącu październiku 2013r. dotyczą wydatków inwestycyjnych związanych z przebudową zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich na centrum kongresowo-szkoleniowe wraz z wykonaniem urządzeń budowlanych, przy ul. Mickiewicza 2A w Szczecinku. Do kontroli okazano Uchwałę Nr VIII/60/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 29 marca 2007r. w sprawie nabycia przez Miasto Szczecinek nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność osoby fizycznej. Zgodnie z § 1 uchwały Rada Miasta wyraża zgodę na nabycie przez Miasto Szczecinek od osoby fizycznej nieruchomości zabudowanej budynkiem wpisanym do rejestru zabytków pod nazwą „Zamek” położonej w Szczecinku przy ul. Mickiewicza 2A oznaczonej numerem działki 77/6 obręb 12 o powierzchni 6097m². W uzasadnieniu uchwały podano: „W celu zapobieżenia procesowi dalszej degradacji zabytkowego budynku Zamku podjąłem decyzję o podjęciu rozmów z jego właścicielem mających na celu określenie warunków na jakich Miasto Szczecinek może nabyć przedmiotową nieruchomość. W związku z tym powołałem Zarządzeniami Nr 68/07 i 69/07 Zespół Zadaniowy w składzie: Jerzy Hardie-Douglas, Jerzy Dudź, Czesław Podkowiak, który w dniu 8 marca 2007 roku przeprowadził negocjacje z właścicielem Zamku. Ustalenia ze spotkania:

1. Pan [] wyraża gotowość sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem Zamku za kwotę 1,3 mln złotych, cena ta może być zapłacona w dwóch miesięcznych ratach. Miasto poniesie dodatkowe koszty związane z nabyciem tej nieruchomości.

2. Pan [] kontynuuje postępowanie skargowe w sprawie odzyskania wpłaconego podatku od nieruchomości.

3. Pan [] o czasie sprzedaży nieruchomości na rzecz Miasta ureguje ewentualne

Wojciech

[Signature]

[Signature]

zajęcia hipoteczne.

4. Po uchwale Rady Miasta wyrażającej zgodę na zakup nieruchomości na powyższych warunkach zostanie podpisany akt notarialny, przewidywany termin – kwiecień 2007r.

Zgodnie z operatem szacunkowym wyceny nieruchomości z dnia 20-01-2007r. jej wartość wynosi 990.200,00 złotych w tym wartość budynku – 390.600,00zł, wartość gruntu z nasadzeniami – 599.600,00zł.”

Kserokopia Uchwały Nr VIII/60/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 29 marca 2007r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Według aktu notarialnego repertorium A numer 3158/2007 z dnia 18.04.2007r.  sprzedaje Miastu Szczecinek zabudowaną nieruchomość - działkę numer 77/6 za cenę 1.300.000,00zł.

Kserokopia aktu notarialnego repertorium A numer 3158/2007 z dnia 18.04.2007r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Inwestycja odrestaurowania zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku na centrum kongresowo - szkoleniowe z zapleczem hotelowym i gastronomicznym była realizowana w latach 2009-2013r. W ramach inwestycji zostało odrestaurowane południowe skrzydło Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku, przebudowane na centrum kongresowo - szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym wraz z infrastrukturą techniczną (przyłącza i instalacje zewnętrzne: wodociągowe, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, elektroenergetyczne, oświetlenia terenu, ciepłe, telekomunikacyjne). Przebudowę podporządkowano historycznemu charakterowi zamku, zakładając zachowanie kompozycji elewacji, głównych traktów wewnętrznych ze ścianami ryglowymi, projektując nową funkcję, komunikację bezpośrednią w kierunku jeziora oraz zagospodarowanie istniejącej zieleni. Oprócz nowej funkcji zasadnicze zmiany obejmują komunikację pionową i poziomą oraz wprowadzenie gotyckich lukarn w połaciach dachu. Od strony jeziora wykonano taras ogrodowy restauracji skomunikowany z budynkiem zamku.

W momencie rozpoczęcia inwestycji Miasto Szczecinek nie posiadało sprecyzowanej koncepcji zagospodarowania nieruchomości. Dominował wstępny pomysł, że Miasto Szczecinek udostępni ją na podstawie umowy użyczenia Samorządowej Agencji Promocji i Kultury jako centrum wielu niekomercyjnych wydarzeń kulturalnych na skalę lokalną i regionalną. Stąd też, Miasto Szczecinek nie odliczało podatku VAT od zakupów inwestycyjnych w momencie ich poniesienia, traktując, że powyższe zakupy nie służą czynnościom opodatkowanym. Jednocześnie Miasto Szczecinek wystąpiło o dofinansowanie projektu „odrestaurowania zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku na centrum kongresowo - szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym” do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego pełniącego funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013. Umowa o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego projektu pod nazwą „Odrestaurowania zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku na centrum kongresowo - szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym” została podpisana 18.11.2010r. , nr UDA-RPZP.05.02.02-32-006/10-00.

Zgodnie z treścią § 2 umowy z dnia 18.11.2010r. całkowite wydatki projektu wynoszą 11.311.733,89zł, całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą 10.875.777,22zł. Beneficjent otrzyma dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 4.350.310,88zł, stanowiącej 40,00% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu. Wymagany wkład własny wynosić będzie 60,00% całkowitych wydatków kwalifikowanych, tj. kwota 6.525.466,34zł. Beneficjent zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach projektu. Do powyższej umowy zostały podpisane aneksy. Według

treści aneksu z dnia 07.07.2011r. całkowite wydatki projektu wynoszą 9.257.803,54zł, całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą 8.888.983,54zł. Beneficjent otrzyma dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 3.555.593,40zł, stanowiącej 40,00% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu. Wymagany wkład własny wynosić będzie 60,00% całkowitych wydatków kwalifikowanych, tj. kwota 5.333.390,14zł.

Kserokopia umowy o dofinansowanie nr UDA-RPZP.05.02.02-32-006/10-00 z dnia 18.11.2010r. stanowi załącznik **nr 4** do protokołu kontroli.

W okresie od 2010r. do 2013r. Miasto Szczecinek składało do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego oświadczenie o kwalifikowalności VAT. Kserokopia oświadczenia Miasta Szczecinek o kwalifikowalności VAT z dnia 28.02.2013r. stanowi załącznik **nr 5** do protokołu kontroli.

Miasto Szczecinek zmieniło koncepcje zagospodarowania nieruchomości Zamku i Uchwałą nr XXXVI/333/2013 z dnia 17.06.2013r. Rady Miasta podjęło decyzję o wydzierżawieniu do dnia 31.12.2019r. nieruchomości o powierzchni 0,6097 ha zabudowanej zabytkowym skrzydłem Zamku Książąt Pomorskich stanowiącej działkę nr 77/6 obręb 12, położonej w Szczecinku przy ulicy Mickiewicza 2a z wyłączeniem pomieszczenia galerii o powierzchni 99,8m² znajdującego się na 1 piętrze zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich. Jednocześnie zgodnie z § 2 uchwały zwolniono w/w nieruchomość z obowiązku wydzierżawienia w drodze przetargu. W uzasadnieniu uchwały podano: „Nieruchomość, o której mowa w uchwale po zakończeniu inwestycji pn. „Odrestaurowanie zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku na centrum kongresowo-szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym” zostanie wydzierżawiona Samorządowej Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku, która będzie zarządzała mającym funkcjonować w wyremontowanym skrzydle zamku centrum kongresowo-szkoleniowym. Dzierżawa nie będzie obejmowała pomieszczenia galerii, które pozostanie w dyspozycji Miasta i będzie wykorzystywane zarówno przez Miasto jak i inne podmioty.”

Kserokopia Uchwały Nr XXXVI/333/2013 Rady Miasta Szczecinek z dnia 17.06.2013r. stanowi załącznik **nr 6** do protokołu kontroli.

Inwestycja przebudowy zabytkowego skrzydła Zamku została oddana do użytkowania 29.10.2013r.

Miasto Szczecinek przedłożyło dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 27/13 z dnia 29.10.2013r. „Przebudowa zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich na centrum Kongresowo -Szkoleniowe wraz z wykonaniem urządzeń budowlanych, przy ul. Mickiewicza w Szczecinku – na terenie działek nr: 77/6, 77/1, 68, 71 w obrębie 12 oraz na terenie działki nr 408 w obrębie 13. Wartość rozliczeniowa inwestycji: 10.190.428,53zł.

Kserokopia dokumentu przyjęcia środka trwałego OT nr 27/13 z dnia 29.10.2013r. stanowi załącznik **nr 8** do protokołu kontroli.

W dokumencie OT przyjęcia środka trwałego nr 27/13 oprócz działki nr 77/6, która jest przedmiotem dzierżawy powołano również działki 77/1, 68, 71 w obrębie 12 oraz na terenie działki nr 408 w obrębie 13. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami powyższe działki zostały powołane, ponieważ były na nich wykonywane sieci kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej oraz przyłącze wodociągowe, ciepłne i energetyczne, które zostały wybudowane wyłącznie na potrzeby tego środka trwałego.

Pisemne oświadczenie z dnia 30.01.2014r. oraz kserokopie wyrysów działek i decyzji o podziale działek stanowi załącznik **nr 9** do protokołu kontroli.

Do kontroli Miasto Szczecinek przedłożyło umowę dzierżawy zawartą w dniu 05.12.2013r.

między Miastem Szczecinek a Samorządową Agencją Promocji i Kultury ul. Wyszyńskiego 65, 78-400 Szczecinek. Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej umowy z dnia 05.12.2013r. „Wydzierżawiający oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości zabudowanej położonej w Szczecinku przy ul. Mickiewicza 2a w skład której wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 77/6 w obrębie 12 o łącznej powierzchni 0,6097 ha oraz trzykondygnacyjny budynek o pow. użytkowej 1360 m² dla której w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinku prowadzona jest księga wieczysta o numerze KW KO11/00029522/6.” Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 2 umowy „Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy w dzierżawę nieruchomość o której mowa w ust. 1 pkt 1 w skład której wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 77/6 w obrębie 12 o łącznej powierzchni 0,6097 ha oraz trzy kondygnacyjny budynek o pow. użytkowej 1360 m² z wyłączeniem pomieszczenia galerii o pow. 99,8 m² znajdującego się na I piętrze budynku, z przeznaczeniem na centrum kongresowo-szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym.” Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 4 „Umowę zawiera się na okres do dnia 31.12.2019r.” Zgodnie z § 2 ust. 1 „Miesięczny czynsz dzierżawny za korzystanie z przedmiotu umowy ustala się w wysokości 8.400,00zł plus VAT w stawce obowiązującej w dniu wystawienia faktury i jest płatny w sposób następujący:

a) za miesiąc grudzień 2013 do 31 grudnia 2013r.

b) za każdy następny miesiąc trwania umowy do 10 dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc.”

Kserokopia umowy dzierżawy zawartej w dniu 05.12.2013r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W związku z wydzierżawieniem Zamku Miasto Szczecinek pismem znak R.042.6.56.2013 z dnia 13.12.2013r poinformowało Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego, że istnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie podatku VAT, którego wysokość została określona w projekcie w kategorii wydatku kwalifikowanego. W odpowiedzi Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego pismem nr WWRPO.IV.RS.3465-6(5.2.2/2010/006/10/14 z dnia 23.01.2014 poinformowała, że na podstawie § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPZP.05.02.02-32-006/10-00 z dnia 18.11.2010r wypłacone środki w ramach podatku VAT są niekwalifikowalne. Wobec powyższego IZ RPO WZ wezwało Miasto Szczecinek, zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych do zwrotu środków wydatkowanych z naruszeniem zapisów umowy lub wyrażenie zgody na potrącenie środków wraz z odsetkami z kolejnych płatności na rzecz beneficjenta. Kwotę zwrotu ww. środków ustalono w wysokości 428.208,45zł plus należne odsetki w wysokości, jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków.

Kserokopia pisma IZ RPO WZ nr WWRPO.IV.RS.3465-6(5.2.2/2010/006/10/14 z dnia 23.01.2014r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Żądana kwota 428.208,45zł wraz z odsetkami w wysokości 49.967,19zł została zapłacona przez Miasto Szczecinek w dniu 27.01.2014r.

Kserokopia wyciągu bankowego z dnia 27.01.2014r stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W związku z realizowaną inwestycją „Odrestaurowanie zabytkowego skrzydła Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinku na centrum kongresowo-szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym” Miasto Szczecinek złożyło w dniu 11.12.2013r. korekty deklaracji VAT-7 za VII, IX 2009r., III, VI, VII 2010r., IV, VI-IX, XII 2011r., III, V-XII 2012r., I-X 2013r., w których wykazało odliczenie podatku naliczonego z tego tytułu w pozycji nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych. W deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. została wykazana w pozycji „kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji” skumulowana kwota podatku naliczonego z tytułu realizacji inwestycji odrestaurowania zamku w wysokości 1.021.435,00zł. Z analizy złożonych korekt deklaracji VAT-7 w dniu 11.12.2013r., które mają wpływ na kwotę z przeniesienia z poprzedniej deklaracji wynika, że Miasto Szczecinek nieprawidłowo dokonało korekt podatku naliczonego na plus w poszczególnych miesiącach zakupu towarów i usług udokumentowanych fakturami w okresie od 07/2009 do 05/2013r.

(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."

(Jak wynika z opisanych wyżej dokumentów wstępnie inwestycja miała służyć czynnościom nieopodatkowanym VAT i dlatego też Miasto Szczecinek nie korzystało z odliczenia podatku VAT (zakup zamku w celu zapobieżenia dalszej degradacji – uzasadnienie do uchwały Rady Miasta nr VIII/60/07 z dnia 29.03.2007r.; zakwalifikowanie VAT-u do kosztu kwalifikowanego zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 18.11.2010r.; składane do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego oświadczenia o kwalifikowalności VAT, np. oświadczenie z dnia 28.02.2013r. o przeznaczeniu zamku na podstawie umowy użyczenia

Korekty

dla Samorządowej Agencji Promocji i Kultury). Zmiana przeznaczenia przeznaczania towarów i usług nabytych do jego wytworzenia nastąpiła w miesiącu czerwcu 2013r. -poprzez podjęcie uchwały przez Radę Miasta Szczecinek nr XXXVI/333/2013 i przekazanie inwestycji zamku do wydzierżawienia dla Samorządowej Agencji Promocji i Kultury. Oddanie środka trwałego do użytkowania nastąpiło 29.10.2013r. Stąd też, w przedmiotowej sytuacji nastąpiła zmiana przeznaczenie towarów i usług nabytych do wytworzenia środka trwałego-zamku przed oddaniem jego 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".

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 zamku towarów i usług tj. w deklaracji za miesiąc czerwiec 2013r.

W dniach 04.02.2014r. i 05.02.2014r. Miasto Szczecinek złożyło korekty deklaracji VAT-7 za miesiące nieobjęte kontrolą tj. VII, IX 2009r, III, VI, VII 2010r, IV, VI-IX, XII 2011r, III, V-XII 2012r, I-IX 2013r. W wyniku złożonej korekty za miesiąc wrzesień 2013r. kwota do przeniesienia na następny miesiąc tj. na kontrolowany miesiąc październik 2013r wynosi „0”.

Jednocześnie w dniu 04.02.2014r Miasto Szczecinek złożyło do protokołu zestawienie faktur VAT wykazanych do odliczenia z tytułu inwestycji - zamku w korektach deklaracji VAT-7 złożonych w dniu 04.02.2014r. za miesiące: czerwiec 2013r. i wrzesień 2013r.

Zestawienia faktur VAT wykazanych do odliczenia z tytułu inwestycji zamku w korektach deklaracji VAT-7 złożonych w dniu 04.02.2014r za miesiące: czerwiec 2013r. i wrzesień 2013r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku analizy przedłożonej do kontroli umowy dzierżawy z dnia 05.12.2013r. zawartej pomiędzy Miastem Szczecinek a Samorządową Agencją Promocji i Kultury ul. Wyszyńskiego 65,

78-400 Szczecinek stwierdzono, że Miasto Szczecinek pozostawiło dla własnych celów 99,8m² z ogólnej powierzchni użytkowej odrestaurowanej nieruchomości. Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej umowy „Wydierżawiający oświadcza, że jest właścicielem nieruchomości zabudowanej położonej w Szczecinku przy ul. Mickiewicza 2a w skład której wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 77/6 w obrębie 12 o łącznej powierzchni 0,6097 ha oraz trzykondygnacyjny budynek o pow. użytkowej 1360 m² dla której w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Szczecinku prowadzona jest księga wieczysta o numerze KW KO1I/00029522/6.” Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 2 „Wydierżawiający oddaje Dzierżawcy w dzierżawę nieruchomość o której mowa w ust.1 pkt 1 w skład której wchodzi działka gruntu oznaczona numerem 77/6 w obrębie 12 o łącznej powierzchni 0,6097 ha oraz trzy kondygnacyjny budynek o pow. użytkowej 1360m² z wyłączeniem pomieszczenia galerii o pow. 99,8 m² znajdującego się na I piętrze budynku, z przeznaczeniem na centrum kongresowo-szkoleniowe z zapleczem gastronomicznym i hotelowym.”

Pozostawione przez Miasto Szczecinek dla własnych celów 99,8m² powierzchni zamku nie jest wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Natomiast w wyniku kontroli stwierdzono, że podatek naliczony z tytułu zakupów towarów i usług zaliczanych do środków trwałych dotyczących odrestaurowania zamku był odliczany w 100,00%.

W dniu 04.02.2014r burmistrz Miasta Szczecinek złożył do protokołu kontroli pisemne oświadczenie „Oświadczam, że w umowie z dnia 05.12.2013r. zawartej pomiędzy Miastem Szczecinek a Samorządową Agencją Promocji i Kultury w Szczecinku, 99,8m² powierzchni Zamku Książąt Pomorskich tj. galeria , z ogólnej powierzchni 1360 m², Miasto Szczecinek pozostawiło do własnej dyspozycji i nie jest to przedmiotem dzierżawy. Jednocześnie informujemy, że te 99,8m² galerii nie służy czynnościom opodatkowanym VAT, stąd w tej proporcji nie przysługuje odliczenie podatku VAT.

Oświadczenie burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 04.02.2014r stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług „W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120, ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług „W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.”

Biorąc pod uwagę powyższe:

-powierzchnia użytkowa odrestaurowanego zamku	1.360,0m ²
-powierzchnia przeznaczona do dzierżawy	1.260,2m ²
-powierzchnia przeznaczona do czynności nieopodatkowanych	99,8m ² .

Stąd też, proporcja przysługującego odliczenia podatku VAT 92,66% z faktur zakupu (proporcja, w stosunku do której nie przysługuje odliczenie 7,34%).

W rejestrze zakupów towarów i usług zaliczanych do środków trwałych w miesiącu październiku

Kozak
[signature]
[signature]

2013r. wykazano dwie pozycje na łączną wartość netto 8.599,71zł i podatek VAT 1.977,93zł:

-w pozycji 1 rejestru zakupu VAT środków trwałych zaewidencjonowano i wykazano do odliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. wartość netto 6.799,71zł, podatek VAT 1.563,93zł wg faktury VAT nr 1/09/2013 z dnia 10.09.2013r wystawionej przez Pracownię Architektoniczną PERSPEKTYWA Krzysztof Gnat ul. Aleksandra Kostki Napieraskiego 83/21 Szczecin NIP: 955-104-53-80 za usługę nadzór autorski cz.III/końcowa – zgodnie z umową nr TI-7020-1/1/09 z dn. 26.03.2009r dotyczący odrestaurowania zabytkowego skrzydła zamku wartość netto 6.799,71zł, podatek VAT 1.563,93zł, wartość brutto 8.363,64zł. Zapłata za fakturę nr 1/09/2013 z dnia 10.09.2013r nastąpiła przelewem w dniu 01.10.2013r w wysokości 8.363,64zł.

Podatek VAT z powyższej faktury, który służy zarówno czynnościom opodatkowanym jak i niepodlegającym opodatkowaniu błędnie odliczono w 100%, nie zastosowano proporcji w odliczeniu podatku naliczonego służącego wyłącznie czynnościom opodatkowanym.

Kserokopia faktury 1/09/2013 z dnia 10.09.2013r oraz polecenia przelewu z dnia 01.10.2013r stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

-w pozycji 2 rejestru zakupu VAT środków trwałych zaewidencjonowano i wykazano do odliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. wartość netto 1.800,00zł, podatek VAT 414,00zł wg faktury VAT nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r wystawionej przez Graffik Marcin Możejko ul. Drahimska 2/7, 78-400 Szczecinek NIP: 673-187-23-21 za projekt i druk katalogów informacyjnych dotyczących zamku wartość netto 1.800,00zł, podatek VAT 414,00zł, wartość brutto 2.214,00zł. Zapłata za fakturę nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r nastąpiła przelewem w dniu 28.10.2013r w wysokości 2.214,00zł.

Podatek VAT z powyższej faktury, który służy zarówno czynnościom opodatkowanym jak i niepodlegającym opodatkowaniu błędnie odliczono w 100%, nie zastosowano proporcji w odliczeniu podatku naliczonego służącego wyłącznie czynnościom opodatkowanym.

Kserokopia faktury nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r. oraz polecenia przelewu z dnia 28.10.2013r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Faktura VAT nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r błędnie została wykazana w rejestrze VAT oraz deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. w pozycji dotyczącej zakupów towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, zamiast w pozostałych zakupach towarów i usług.

Usługi poniesione w celu opracowania projektu i druku katalogu informacyjnego wg faktury nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r nie mogą powiększać wartości środka trwałego, ponieważ nie służyły wytworzeniu środka trwałego jakim jest odrestaurowanie zamku.

Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości „Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.”

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia

lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.”

Wykonanie projektu katalogu informacyjnego zamku i jego druk nie stanowią wydatków zaliczanych do środków trwałych zgodnie z cytowanymi wyżej przepisami.

3. Według zestawienia rejestrów sprzedaży VAT (sztuk 2) za miesiąc **październik 2013r.** (wydruk komputerowy i rejestr ręczny):

*sprzedaż zwolniona 28,00zł (wynajem gruntu na cele rolne)

*sprzedaż opodatkowana stawka 0% wartość netto 149,00zł

*sprzedaż opodatkowana stawka 8% wartość netto 411,12zł podatek VAT 32,89zł (wywóz nieczystości)

* sprzedaż opodatkowaną stawką 23% VAT: wartość netto 74.315,34zł podatek VAT 17.092,51zł (wynajem lokali użytkowych). W deklaracji VAT-7 za miesiąc październik 2013r. błędnie zaokrąglono wartość podatku VAT wg stawki 23% wykazując kwotę 17.092,00zł, zamiast 17.093,00zł. Zgodnie z objaśnieniami do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K, VAT-7D) wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 marca 2013r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 394); w dziale „Objaśnienia ogólne” w pkt 2 podano „Kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749, z późn. zm.)

Kserokopia rejestrów sprzedaży VAT za miesiąc październik 2013r stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w pozycji 15 rejestru sprzedaży wykazano wartość netto 149,00zł podatek VAT 0zł według faktury nr N/001/310/2013 z dnia 15.10.2013r wystawionej dla

Kowalczyk

Jyp

[Signature]

Samorządowej Agencji Promocji i Kultury ul. Wyszyńskiego 65, 78-400 Szczecinek NIP: 673-12-79-161 za książkę - publikacja „Dzieje Szczecinka, tom I (do 1939 roku, ISBN 978-83-61508-15-1 wartość netto 149,00zł podatek VAT stawka 0% - 0zł, wartość brutto 149,00zł.

Kserokopia faktury nr N/001/310/2013 z dnia 15.10.2013r stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 41 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług „Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy stawka podatku wynosi 5%.”

W pozycji 32 załącznika nr 10 do ustawy VAT – wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5% wymieniono „książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy – wytworzone metodami poligraficznymi, z wyłączeniem ulotek; wydawnictwa w alfabecie Braille'a”, symbol PKWiU ex 58.11.1.

Stąd też sprzedaż książek drukowanych posiadających symbol ISBN według faktury nr N/001/310/2013 z dnia 15.10.2013r jest opodatkowana stawką 5%.

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), „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.”

4. Miasto Szczecinek nie posiada kas rejestrujących. Oświadczenie z dnia 06.02.2014r. w sprawie kas rejestrujących stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Romualdy Wójcik, Pana Grzegorza Kołomyckiego.

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 miesiąc październik 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 październik 2013r.
3. Kserokopia Uchwały Nr VIII/60/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 29 marca 2007r.
4. Kserokopia umowy o dofinansowanie nr UDA-RPZP.05.02.02-32-006/10-00 z dnia 18.11.2010r.
5. Kserokopia oświadczenia Miasta Szczecinek o kwalifikowalności VAT z dnia 28.02.2013r.
6. Kserokopia Uchwały Nr XXXVI/333/2013 Rady Miasta Szczecinek z dnia 17.06.2013r.
7. Kserokopia aktu notarialnego repertorium A numer 3158/2007 z dnia 18.04.2007r.
8. Kserokopia dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 27/13 z dnia 29.10.2013r.
9. Pisemne oświadczenie z dnia 30.01.2014r.
10. Kserokopia umowy dzierżawy zawartej w dniu 05.12.2013r.
11. Kserokopia pisma IZ RPO WZ nr WWRPO.IV.RS.3465-6(5.2.2/2010/006/10/14 z dnia 23.01.2014r.
12. Kserokopia wyciągu bankowego z dnia 27.01.2014r.
13. Kserokopia faktury 1/09/2013 z dnia 10.09.2013r. oraz polecenia przelewu z dnia 01.10.2013r



14. Kserokopia faktury nr 0112/2013 z dnia 15.10.2013r oraz polecenia przelewu z dnia 28.10.2013r.
15. Kserokopia rejestrów sprzedaży VAT za miesiąc październik 2013r.
16. Oświadczenie burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 04.02.2014r.
17. Kserokopia faktury nr N/001/310/2013 z dnia 15.10.2013r.
18. Oświadczenie z dnia 06.02.2014r. w sprawie kas rejestrujących.
19. Zestawienia faktur VAT wykazanych do odliczenia z tytułu inwestycji zamku w korektach deklaracji VAT-7 złożonych w dniu 04.02.2014r za miesiące: czerwiec 2013r. i wrzesień 2013r.

Protokół kontroli sporządzono na 16 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono burmistrzowi Miasta Szczecinek -Panu Jerzemu Hardie -Douglas.

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: Plac Wolności 13, 78-400 Szczecinek.

Data doręczenia protokołu: 06.02.2014r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących: ST. KOMISARZ SKARBOWY

Irena Wysocka

Lechadius Kozak

Burmistrz Miasta

Jerzy Hardie-Douglas