

D4R-0911/2/2010

=> 31P 23.02.10

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr postępowania wg systemu 10276	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP 505-127/10	2. Wydane dnia 08.02.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 09-02-2010r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 09-02-2010r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Pani Topolska – Ciuruś Katarzyna, Pan Zygmunt Frankiewicz	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 09,10,11,15-02-2010r.	8. Liczba dni kontroli 4
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE ROZLICZENIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.06.2009 - 30.06.2009	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MĄCZKO	2. Imię EWA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 2/2008
5. Nazwisko JANKOWSKA-GURBIN	6. Imię EWA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 6/2008

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia KP51 /ZWK/62/10	2. Data wystawienia 08.02.2010	3. Data doręczenia 09-02-2010r.
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) Jednostka wyraziła zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni.		

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba (protokół spisano w siedzibie urzędu)			
2. Ulica Zwycięstwa	3. Nr domu 21	4. Nr lokalu -	5. Miejscowość Gliwice

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU	
4. Nazwa skrócona GLIWICE-MIASTO NA PRAWACH POWIATU	
5. NIP 631 10 06 640	6. REGON 000515767- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
------------------------------	------------------------------------

PRO-W (2)

Str. 1

PREZES RADY MINISTRÓW		
3. Nazwa rejestru PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY	4. Numer w rejestrze -	

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat M. GLIWICE	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Telefon 0322391164	12. Faks 0322391173	13. Okres ważności adresu (od - do) 16.11.1994 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BY TOM 54-10501230-1000002277058109 – Gospodarczy 74-10501230-1000002276914286 – Gospodarczy 20-10501230-1000002276914385 – Gospodarczy 72-10501230-1000002276914419 – Gospodarczy 11-10501230-1000002276914450 – Gospodarczy 89-10501230-1000002276949324 – Gospodarczy 8-10501230-1000002276917123 – Gospodarczy 33-10501230-1000002276917255 – Gospodarczy 71-10501230-1000002276917347 – Gospodarczy 65-10501230-1000002287920165 – Gospodarczy 30-10501230-1000002293074890 – Gospodarczy 59-10501230-1000002305360485 – Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 13.10.2006 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BY TOM 22-10501230-1000002276914252 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 01.01.2004 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK II O/BY TOM 98-10501230-1000002276949647 - Inny rachunek podmiotu 66-10501230-1000002276949738 - Inny rachunek podmiotu	28. Okres ważności (od-do) 26.03.2008 -

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Prezydent Miasta Pan Zygmunt Frankiewicz
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Kuwałek Magdalena

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe			
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli): Główny księgowy, Pani Elżbieta Stefaniuk			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 07.04.2000			
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE	2. Powiat M. GLIWICE	3. Okres ważności adresu (od-do) 16.11.1994 -	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica ZWYCIĘSTWA	6. Nr domu 21	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta	

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Status w podatku VAT

16.11.1994 - 30.12.2003 Duży obrót – płaci
01.01.2004 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7

2. Data rejestracji w podatku VAT

16.11.1994

B.11. INNE DANE

1. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

jednostka samorządu terytorialnego

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

ustawa z dnia 11-03-2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. ne 54, poz. 535 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za miesiąc 6/2009, data złożenia: 27.07.2009, kwota wg dokumentu: 1,288,447.00 zł. Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,375.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	13,861.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	970.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD.	5,862,128.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL.	1,289,668.00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	5,877,364.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,290,638.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	28,021.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,191.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,191.00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	1,288,447.00
67	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	2.00
68	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

rejestry sprzedaży i zakupów VAT za 06/2009r., dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w rejestrach, akt notarialny, umowy zawarte z kontrahentami

2. Metoda kontroli

wyrywkowo- reprezentacyjna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W dniu 30-12-2009r. została złożona korekta deklaracji VAT-7 za miesiąc 06/2009r., w której Jednostka zadeklarowała:

20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	1,375.00
26	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODST.OPOD.	13,861.00
27	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% -PODATEK NAL.	970.00
28	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% -PODST.OPOD. (korekta wartości)	5,864,331.00
29	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22%-PODATEK NAL. (korekta wartości)	1,290,153.00
42	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	5,879,567.00
43	RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,291,123.00
44	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI (korekta wartości)	2,194,653.00
48	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO (korekta wartości)	2,098,946.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY (korekta wartości)	457,794.00
52	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,652,447.00
55	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
57	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,361,324.00
62	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	1,361,324.00

W przedmiotowej korekcie deklaracji VAT-7 za 06/2009r., złożonej w siedzibie urzędu w dniu 30-12-2009r., Jednostka dokonała korekty sprzedaży opodatkowanej stawką 22% VAT oraz korekty nabycy

towarów pozostałych; zmianie uległa również kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji (co spowodowane jest złożeniem korekt deklaracji VAT-7 za poprzednie miesiące).

Czynności kontrolne podjęto celem sprawdzenia prawidłowości sporządzonej przedmiotowej deklaracji korygującej.

Kontrolującym okazano **zestawienie rejestrów sprzedaży VAT** – do rozliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc 06/2009r. Zestawienie obejmuje 16 poszczególnych rejestrów:

L.p.	rodzaj rejestru	wartość netto	VAT należny
1	gospodarka nieruchomościami – GN 5/2009 CD	3.452,00	759,44
2	inwestycje - IR 6/2009 IR/4/2009 – 7 % VAT	13.860,56	970,24
3	nadzór właścicielski – NA 5/2009	198.082,00	43.578,04
4	geodezja – GE 6/2009	15.452,92	3.398,97
5	przedsięwzięcia gosp. i usługi komunalne PU 6/2009	577,72	127,10
6	wydział organizacyjny – OR 6/2009	16.683,93	3.670,47
7	wydział zdrowi i spraw społecznych – CD ZD6/2009	9.421,30	2.072,69
8	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 CD	1,25 (zw)	-
		413.221,63	90.908,76
9	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 CDROL	1.373,34 (zw)	-
		4,00	0,88
10	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 CZT	14.182,56	3.120,16
11	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 S	3.373.757,80	742.226,72
12	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 ZGNPDWP	14.654,92	3.224,08
13	gospodarka nieruchomościami – GN 7/2009 ZGNPDWP	1.438.098,36	316.381,64
14	księgowość KS (faktury wewnętrzne)	554,90	122,08
15	gospodarka nieruchomościami – GN 6/2009 WU	197,89	43,53
16	nadzór autorski NA/6/2009/SP	364.181,42	80.119,91
-	RAZEM:		
	zwolniona z VAT	1.374,59	-
	7% VAT	13.860,56	970,24
	22 % VAT	5.864.330,77	1.290.152,11

W deklaracji korygującej podwyższono wartości sprzedaży opodatkowanej stawką 22% VAT, co wynika z uwzględnienia wartości faktury VAT nr GN/66/2009/GN44 wystawionej 25-11-2006r. (data sprzedaży: 06/2009r.) dla: „Novum Developer” sp. z o.o. z siedzibą Gliwice 44-100, ul. Bojkowska 53, NIP 631-251-43-21. Wartość faktury: 2.203,20 PLN netto, 484,70 PLN 22% VAT. Sprzedaż dotyczyła miesiąca 06/2009r. – opłata za ustanowienie służebności. Kontrolującym wyjaśniono, iż faktura wystawiona została w miesiącu 11/2009r., ponieważ Jednostka kierowała się błędnie przyjętą datą terminu płatności

Do faktury Jednostka wystawiła w dniu 29-12-2009r. notę korygującą nr GN-1/2009, w której skorygowano treść faktury w zakresie terminu zapłaty: z dnia 23-11-2009r. na prawidłową datę 24-06-2009r. Notę korygującą w dniu 29-12-2009r. odebrała Pani Ilona Goli, Prezes Zarządu Spółki „Novum Development”.

W toku czynności kontrolnych okazano **rejestr zakupu faktur VAT za miesiąc 06/2009r.** obejmujący 11 pozycji zaewidencjonowanych faktur VAT o łącznej wartości:

- ✓ wartość netto zakupów opodatk. 7% VAT 26.492,00 PLN
- ✓ naliczony 7% VAT 1.854,44 PLN
- ✓ wartość netto zakupów opodatk. 22% VAT 2.072.453,88 PLN
- ✓ naliczony 22% VAT 455.939,85 PLN

W rejestrze tym zaewidencjonowano:

poz. 2 – faktura VAT nr FVS/034/09 wystawiona 04-06-2009r. przez „BILPOL” Kużaj Beata, Bil Józef Sp.J. z siedzibą Chorzów 41-500, ul. Sokoła 1, NIP 627-001-77-17. Treść faktury: „budowa hali widowiskowo – sportowej PODIUM w Gliwicach ul. Akademicka / Kujawska – wycinka drzew i krzewów zgodnie z umową nr IR09/3420/11/446 z dnia 20-02-2009r.”. Wartość faktury: 26.492,00 PLN netto, 1.854,44 PLN 7% VAT.

Kontrolującym wyjaśniono, iż inwestycja będzie przedmiotem aportu do nowopowstałej spółki, na dzień kontroli została przyjęta stosowna uchwała intencyjna Rady Miasta.

Kopia faktury VAT zakupu nr FVS/034/09 stanowi załącznik 2 do protokołu.

poz. 11 – faktura korygująca VAT nr 04/G/2009 wystawiona w dniu 01-06-2009r. do faktury VAT nr 03/G/2009 z dnia 05-03-2009r. Dokumenty wystawiona przez: „J & P – AVAX” SA oddział w Polsce: Warszawa 00-613, ul. Chałubińskiego 8, NIP PL 631-246-60-94.

Treść faktury: „płatność za Końcowe Świadczenie Płatności nr 34/11.2008-02.2009 za prace budowlano – montażowe wykonane w Projekcie „Renowacja przemysłowej Strefy Nowe Gliwice” Kontrakt: 2003/004-379/05.33 Finansowane z budżetu Miasta Gliwice”. Wartość faktury:

EURO:	441.044,58 netto,	97.029,81 22% VAT,	538.074,39 brutto,
PLN:	2.070.924,83 netto,	455.603,47 22% VAT,	2.526.528,30 brutto.

(przeliczono według kursu: 4,6955)

Faktura pierwotna nr 03/G/2009, z uwagi na stwierdzony błąd w wartości podatku VAT wyrażonej w PLN, nie została zaksięgowana w rejestrach zakupów VAT.

Kopie: faktury nr 03/G/2009, faktury korygującej nr 04/G/2009 stanowią załącznik 3 do protokołu.

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym stanem faktycznym Miasto Gliwice od 2004 roku realizuje projekt inwestycyjny nr 2003/004-379/05.33 pod nazwą: „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice”.

Projekt jest współfinansowany z Programu PHARE 2003 Spójność Społeczno – Gospodarcza. Projekt składa się z dwóch integralnych części;

- utworzenie Inkubatora Przedsiębiorczości i Gliwickiej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości, oraz
 - utworzenie strefy inwestycyjnej (z przeznaczeniem udostępnienia uzbrojonych terenów inwestorom).
- Beneficjentem projektu oraz właścicielem inwestycji po jej realizacji jest Miasto Gliwice.

W ramach realizacji projektu podjęto działania:

- modernizacja i roboty budowlane przystosowujące 4 budynki do pełnienia nowych funkcji na potrzeby Inkubatora Przedsiębiorczości oraz regionalnej uczelni przedsiębiorczości,
- wybudowanie dróg oraz obiektów budowlanych (drogi wewnętrzne, sieć ściekowa, sieć energetyczna, miejsca parkingowe).

W celu realizacji tych zadań Miasto Gliwice w dniu 19-05-2005r. zawarło u mowę z grecką firmą „J & P – AVAX” SA oddział w Polsce: Warszawa 00-613, ul. Chałubińskiego 8, NIP PL 631-246-60-94 – firma zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT.

Umowa była współfinansowana ze środków UE w ramach programu PHARE SSG 2003 w kwocie 9,51 mln euro. Zakupy inwestycyjne realizowane ze środków PHARE (bezzwrotnej pomocy zagranicznej) były objęte zerową stawką VAT, natomiast zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych budżetu miasta były obciążone 22% podatkiem VAT.

W założeniach pierwotnych zarządzanie wynikami projektu miało zostać powierzone: w przypadku Inkubatora Przedsiębiorczości – Agencji Rozwoju Lokalnego sp. z o.o., NIP 631-220-37-56 (podmiot publiczny), w przypadku uczelni wyższej – Gliwickiej Wyższej Szkole Przedsiębiorczości i Administracji, której założycielem jest ww. ARL sp. z o.o., a właścicielem Miasto Gliwice, zaś zarządzanie strefą inwestycyjną miało pozostać w gestii Miasta Gliwice. Przyjęto założenie, iż wszystkie dochody generowane przez strefę inwestycyjną oraz szkołę wyższą będą przeznaczone na cele statutowe oraz na dalszy rozwój. A zatem nakłady związane z rekultywacją i rewitalizacją terenów pozostałych po zlikwidowanej kopalni oraz modernizacja obiektów były związane z zamiarem wniesienia przedmiotowego terenu wraz z budynkami jako wkładu niepieniężnego do spółki.



Miasto Gliwice nie dokonywało obniżenia kwot podatku należnego o kwoty podatku naliczonego zawartego w fakturach dokumentujących rekultywację i rewitalizację terenów pozostałych po kopalni oraz modernizację obiektów z uwagi na fakt, iż pierwotne założenia zarządzania inwestycją związane były z wykonywaniem czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT.

(czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych podlegają zwolnieniu z VAT, natomiast czynność wniesienia wkładów niepieniężnych (aportu) do dnia 30-11-2008r. również były zwolnione z opodatkowaniu VAT).

W trakcie realizacji przedmiotowego projektu nastąpiły zmiany: Miasto Gliwice podjęło działania mające na celu ustalenie zasad funkcjonowania przedsięwzięcia i zarządzania powstałym majątkiem. W celu wypełnienia procedur na uruchomienie poszczególnych obiektów i ich użytkowanie zgodne z założeniami projektu, zawarto umowy dzierżawy:

1) W dniu 30-05-2008r. Miasto Gliwice zawarło umowę z ARL sp. z o.o., na mocy której Miasto zobowiązało się do oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiącą własność Miasta Gliwice (obejmującą działki o łącznej powierzchni 8,4961 ha zabudowane 4 budynkami). Umowa została zawarta na czas określony: od 30-05-2008r. do 30-05-2018r. Warunki umowy zobowiązały dzierżawcę do dokonania pierwszej płatności z tytułu czynszu dzierżawnego w marcu 2009r. – w związku z opóźnieniem terminu przekazania ostatniej nieruchomości objętej umową, pierwsza faktura z tytułu dzierżawy została wystawiona w miesiącu 04/2009r.

2) W dniu 06-10-2008r. pomiędzy Miastem Gliwice a ARL sp. z o.o. zawarta została kolejna umowa dzierżawy obejmująca powierzchnię 7,1926 ha niezabudowanej nieruchomości gruntowej w obrębie strefy Nowych Gliwic. Umowa została zawarta do czasu przekazania przedmiotu umowy aportem na rzecz Agencji – nie dłużej niż do dnia 20-09-2011r.

Zawierając w 2008 roku ww. odpłatne umowy dzierżawy, podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT), Miasto Gliwice nabyło prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów inwestycyjnych związanych z modernizacją obiektów będących przedmiotem dzierżawy ww. umów.

Ostateczne świadectwo odbioru robót dla całego kontraktu „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” zostało podpisane 05-02-2009r. Poszczególne składniki majątkowe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

Następnie całość majątku powstałego w ramach realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego zostały przez Miasto Gliwice wniesione aportem jako wkład niepieniężny do „ARL” sp. z o.o.

Uchwałą Rady Miejskiej nr XXV/815/2009 z dnia 04-06-2009r. wyrażono zgodę na wniesienie aportem do Agencji Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. przedmiotowego majątku.

Kontrolującym okazano akt notarialny Rep. A nr 7782/2009 zawarty w dniu 08-12-2009r. pomiędzy Gminą Gliwice a Agencją Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. Akt stanowi oświadczenie o objęciu udziałów oraz umowę wniesienia aportu – Gmina Gliwice, będąca właścicielem nieruchomości gruntowych KW nr GL1G/00052624/6, GL1G/00059399/8, GL1G/00052623/9 (szczegółowy opis działek vide: akt notarialny), objęła w kapitale zakładowym ARL sp. z o.o. nowoutworzone udziały o łącznej wartości: 101.288.250,00 PLN i na pokrycie tych udziałów przenosi na rzecz ARL sp. z o.o. prawo własności ww. nieruchomości.


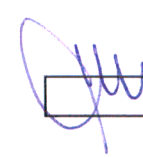
Wartość rynkowa aportu wynosi 101.288.830,00 PLN. Agencja Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. w celu zapewnienia trwałości realizacji założeń projektu „Renowacja przemysłowej strefy Nowe Gliwice” zobowiązała się do realizacji zadań i obowiązków Gminy Gliwice wynikających z fiszki projektu.

W związku z przedmiotową dostawą Jednostka w dniu 09-12-2009r. wystawiła fakturę VAT nr NA/10/2009/SP dla nabywcy: Agencja Rozwoju Lokalnego sp. z o.o. z siedzibą Gliwice 44-100, ul. Pola 16, NIP 631-220-37-56. Treść faktury: „wkład niepieniężny zgodnie z załącznikiem do Umowy wniesienia aportu z dnia 08-12-2009r. Rep. A nr 7782/2009. Termin płatności podatku VAT zgodnie z Umową wniesienia aportu z dnia 08-12-2009r.”.

Wartość faktury: 101.288.830,00 PLN netto, 22.283.542,60 PLN 22% VAT.

Do zapłaty kwota VAT: 22.283.542,60 PLN.

Kopia aktu notarialnego, kopia faktury VAT nr NA/10/2009/SP stanowią załącznik 4 do protokołu.

PRO-W ⁽²⁾	Str. 6
----------------------	--------

Kontrolującym okazano indywidualną interpretację nr IBPP3/443-358/09/PK wydaną w dniu 13-08-2009r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Kopia interpretacji została złożona w tutejszym urzędzie w dniu 30-12-2009r.

Porównanie wartości zaewidencjonowanych z wartościami wynikającymi z dokumentów źródłowych: Dokonano porównania i stwierdzono zgodność wartości wynikających z dokumentów źródłowych z wartościami zaewidencjonowanymi.

Porównanie wartości zaewidencjonowanych z wartościami zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7 za kontrolowany okres: Dokonano porównania i stwierdzono zgodność wartości zaewidencjonowanych w rejestrach dostaw i nabyć VAT za kontrolowany okres z zadeklarowanymi w rozliczeniu VAT-7.

Ustalenia końcowe:

W toku czynności ustalono:

Jednostka wystawiła w dniu 29-12-2009r. notę korygującą nr GN-1/2009, w której skorygowano treść faktury w zakresie terminu zapłaty. Notę wystawiono do faktury sprzedaży VAT nr GN/66/2009/GN44.

*Powyższe jest niezgodne z treścią przepisu § 15 ust. 1 Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 28-11-2008r. 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. nr 212, poz. 1337), zgodnie z którym **nabywca** towaru lub usługi, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące jakiegokolwiek informacji wiążącej się zwłaszcza ze sprzedawcą lub nabywcą lub oznaczeniem towaru lub usługi, z wyjątkiem pomyłek w pozycjach faktury określonych w § 5 ust. 1 pkt 6-12, może wystawić fakturę nazwaną notą korygującą.*

Ponadto kontrolujące zwróciły uwagę na przepis:

Art. 63 § 1 ustawy z dnia 29-08-1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2005r. Dz.U. nr 8, poz. 60 ze zm.) podstawy opodatkowania, kwoty podatków (...) 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.

Rozliczenie:

W deklaracji VAT-7 za 06/2009r. złożonej w terminie ustawowym, w dniu 27-07-2009r. zadeklarowano kwotę podlegającą wpłacie w wysokości 1.288.447,00 PLN. Zobowiązanie zostało zapłacone dwoma przelewami w dniu 27-07-2009r. Wpłacone kwoty: 1.208.327,00 PLN oraz 80.120,00 PLN.

W dniu 30-12-2009r. złożona została korekta deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc, w której w ostatecznym rozliczeniu zadeklarowano kwotę nadwyżki do przeniesienia na miesiąc następny 1.361.324,00 PLN. Jednostka wraz z deklaracją korygującą złożyła wniosek o stwierdzenie nadpłaty VAT.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pani Magdaleny Kuwałek

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.

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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 2.

Kontrolę odnotowano w zestawieniu zbiorczym ewidencji sprzedaży VAT i w ewidencji zakupów VAT za 06/2009r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających: -

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- Załącznik 1 – wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania,
- Załącznik 2 – kopia faktury zakupu nr FVS/034/09,
- Załącznik 3 – kopie: faktury VAT nr 03/G/2009, faktury korygującej nr 04/G/2009,
- Załącznik 4 – kopia aktu notarialnego, kopia faktury VAT nr NA/10/2009/SP.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

8

6. Liczba załączników

4

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Frankiewicz Zygmunt

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).

8. Adres doręczenia protokołu

Gliwice 44-100, ul. Zwycięstwa 21

9. Data doręczenia protokołu

2010 -02- 18

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

PREZYDENT MIASTA
Zygmunt Frankiewicz

12. Podpisy kontrolujących

Komisarz Skarbowy
mgr inż. Ewa Mączko

St. Komisarz Skarbowy
mgr Ewa Janikowska-Gurbin

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)

Skarbnik Miasta
Ryszard Reszke