

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	Nr postępowania wg systemu 3197	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli KP-505-183/13	2. Wydane dnia 26.08.2013
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻNINIE	
4. Data rozpoczęcia kontroli 26.08.2013r	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 26.08.2013r
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Wójtowi – Panu Zdzisławowi Kuczmie. Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: Kopia wezwania Kontrolowanego do stawienia się w miejscu prowadzenia kontroli stanowi załącznik nr do protokołu (art. 284 § 3 Ordynacji podatkowej).	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 26.08 – 10.09.2013r	8. Liczba dni kontroli 12
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749) - 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.)	
10. Zakres kontroli Kontrola prawidłowości deklarowania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika oraz zobowiązania w podatku od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2009 - 31.12.2012	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko PURCZYŃSKI	2. Imię MAREK	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/2011
5. Nazwisko STANISZEWSKA	6. Imię MARIOLA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 5/13
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć) - 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 OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr KP/020-153/13/ZAW-K, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.	3. Data powiadomienia 26.08.2013r

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne
--

2. Ulica Żnińska	3. Nr domu 8	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Gąsawa
6. Uwagi			

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną		2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE	
3. Nazwa pełna GMINA GĄSAWA			
4. Nazwa skrócona -			
5. NIP 562 17 13 325		6. REGON 092351185- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1973

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	3. Powiat ŻNIŃSKI	
4. Gmina GĄSAWA	5. Ulica ŻNIŃSKA	6. Nr domu 8	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GĄSAWA	9. Kod pocztowy 88-410	10. Poczta GĄSAWA	
11. Telefon 3025010	12. Faks 3025109	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 83-81810000-0000005520000001 - Inny rachunek podmiotu	2. Okres ważności (od-do) 08.03.2010 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS. / CENTRALA 9-81810000-0009864520000001 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 03.03.2011 -
5. Uwagi	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji ---
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Wojciech Matuszczak
3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Podpisany

(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)

Zdzisław Kuczma

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

23.07.2011

4. Gmina

GĄSAWA

5. Ulica

ŻNIŃSKA

6. Nr domu

8

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

GĄSAWA

9. Kod pocztowy

88-410

10. Poczta

GĄSAWA

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo

2. Powiat

3. Okres ważności adresu (od-do)

23.07.2011 -

4. Gmina

5. Ulica

6. Nr domu

7. Nr lokalu

8. Miejscowość

9. Kod pocztowy

10. Poczta

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT

01.01.2008 - 31.12.2008

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.01.2009 - 28.02.2011

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

01.03.2011 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

2. Data rejestracji w podatku VAT

01.01.2008

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

-

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

-

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość		28. Kod pocztowy		29. Poczta	
30. Uwagi					
31. Nazwisko i imię					
32. Numer Identyfikacji Podatkowej		33. Udział procentowy		34. Udziały od dnia - do dnia	
35. Kraj		36. Województwo		37. Powiat	
38. Gmina		39. Ulica		40. Nr domu	41. Nr lokalu
42. Miejscowość		43. Kod pocztowy		44. Poczta	
45. Uwagi					

B.11. INNE DANE	
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej	
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)	
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne - działalność gospodarcza	
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym ----	
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym ☒ Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym ☐ Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:	

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Deklaracje VAT-7 za okres od stycznia 2009r do grudnia 2012r

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT wraz z dokumentami źródłowymi tj fakturami zakupu i sprzedaży, ewidencje środków trwałych
2. Metoda kontroli Kontrola szczegółowa z dokumentów

Proszę

[Signature]

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Gąsawa jest jednostką samorządu terytorialnego, powołaną z dniem 1 stycznia 1973 roku przez Wojewódzką Radę Narodową uchwałą nr XVIII/88/72.

Główny Urząd Statystyczny nadał Gminie numer identyfikacyjny REGON 092351185.

Rodzaj przeważającej działalności:

-8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

W dniu 28.02.2011r Podatnik złożył zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R wskazując, iż pierwszą deklarację VAT-7 złoży za miesiąc marzec 2011r.

Kontrolę przeprowadzono na okoliczność sprawdzenia prawidłowości deklarowania zobowiązania w podatku od towarów i usług oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w związku ze złożeniem korekt deklaracji VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 - 2012 roku. Przedmiotowe korekty zawierają korektę podatku należnego jednostek budżetowych (Urzędu Gminy i Zakładu Robót Publicznych) oraz korektę podatku naliczonego od zakupu środków trwałych (Urząd Gminy i Zakład Robót Publicznych) i zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną (wyłącznie Zakład Robót Publicznych).

Deklarowane w deklaracjach VAT-7 za 2010r kwoty do wpłaty oraz do zwrotu.

Miesiąc / 2010r	kwota do wpłaty	kwota do zwrotu	Z przeniesienia	do przeniesienia
styczeń	3,00	0,00	0,00	0,00
luty	0,00	29 414,00	0,00	0,00
marzec	0,00	36 314,00	0,00	0,00
kwiecień	0,00	660,00	0,00	0,00
maj	829,00	0,00	0,00	0,00
czerwiec	9 989,00	0,00	0,00	0,00
lipiec	2 744,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	0,00	81 836,00	0,00	0,00
wrzesień	0,00	32 799,00	0,00	0,00
październik	0,00	31 501,00	0,00	0,00
listopad	0,00	6 921,00	0,00	0,00
grudzień	0,00	76 876,00	0,00	0,00

Deklarowane w deklaracjach VAT-7 za 2011r kwoty do wpłaty oraz do zwrotu.

Miesiąc / 2011r	kwota do wpłaty	kwota do zwrotu	Z przeniesienia	do przeniesienia
styczeń	1 035,00	0,00	0,00	0,00
luty	0,00	1 401,00	0,00	0,00
marzec	0,00	23 034,00	0,00	0,00
kwiecień	0,00	268,00	0,00	0,00
maj	0,00	14 494,00	0,00	0,00
czerwiec	13 500,00	0,00	0,00	0,00
lipiec	37,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	3 402,00	0,00	0,00	0,00
wrzesień	7 352,00	0,00	0,00	0,00
październik	2 662,00	0,00	0,00	0,00
listopad	40 736,00	0,00	0,00	0,00
grudzień	0,00	9 370,00	0,00	0,00

Z uzasadnienia przyczyn złożenia korekty deklaracji wynika że w zakresie wypełniania wszelkich obowiązków z tytułu podatku od towarów i usług właściwym podmiotem tych czynności jest Gmina Gąsawa. Mimo późniejszej rejestracji Gminy jako podatnika została zachowana ciągłość podatnika VAT ze względu na tożsamość podmiotów, gdyż Urząd Gminy działa jako jednostka budżetowa Gminy. W związku z powyższym rejestracja Gminy Gąsawa dla celów VAT na miejsce Urzędu Gminy Gąsawa ma charakter techniczny czynności mającej uporządkować rozliczenia z tytułu VAT. W konsekwencji ze względu na fakt, iż to jednostki samorządu terytorialnego są podmiotami posiadającymi osobowość prawną, to gminy i miasta a nie obsługujące je urzędy powinny być rozpoznawane jako podatnicy VAT. Urzędy gmin są wprawdzie jednostkami organizacyjnymi, natomiast brak jest podstaw do stwierdzenia, iż samodzielnie prowadzą one działalność gospodarczą. Urzędy gmin realizują jedynie zadania gmin poprzez zapewnienie gminom obsługi o charakterze organizacyjno-technicznym. Urzędy gmin nie mogą natomiast podejmować samodzielnych działań we własnym imieniu i na własny rachunek. Występują zatem w obrocie cywilnoprawnym nie w imieniu własnym, ale w imieniu gmin. Nie występuje bowiem odrębna od podmiotowości gminy podmiotowość urzędu gminy. Ponadto Gmina Gąsawa stoi na stanowisku iż będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego z wystawionych faktur jeżeli będą dotyczyły wskazania Urzędu Gminy jako nabywcy, przy jednoczesnym wskazaniu nr NIP Gminy, nr NIP Urzędu Gminy jako nabywcy i nr NIP Urzędu Gminy, o ile faktury będą związane z działalnością opodatkowaną Gminy. Powyższa argumentacja ma również zastosowanie do faktur wystawionych na Zakład Robót Publicznych. Skoro Gmina prowadzi samodzielnie działalność gospodarczą za pośrednictwem jednostki budżetowej -

Zakładu Robót Publicznych będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych na Zakład Robót Publicznych.

Ponadto w uzasadnieniu do korekt wskazano, iż w rozliczeniach Urzędu Gminy i Zakładu Robót Publicznych nie zadeklarowano podatku naliczonego od zakupów, ponieważ były one wykorzystywane w działalność ci Gminy.

W deklaracjach VAT-7 składanych przez Urząd Gminy Gąsawa oraz Zakład Robót Publicznych deklarowano wyłącznie sprzedaż. Przy czym sprzedaż zwolniona od podatku wykazana przez ZRP dotyczyła wielkość ci zakupów które nie zostały odliczone.

Wykazane w deklaracjach VAT-7 Gminy Gąsawa wielkość ci sprzedaży nie stanowią sumy sprzedaży zadeklarowanej przez Urząd Gminy i Zakład Robót Publicznych, ponieważ deklarowana przez jednostki budżetowe sprzedaż była nieprawidłowa (np. sprzedaż wody, wywóz nieczystość ci deklarowane były w momencie otrzymania zapłaty od nabywców, zamiast zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit c ustawy o VAT tj z chwilą okreś lonego w umowie terminu płatnoś ci).

Podatnik Gmina Gąsawa za 2010r dokonał rozliczenia podatku należnego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

Miesiąc / 2010r	dokument	zw.	0,00	Netto 7%	VAT 7%	Netto 22%	VAT 22%
styczeń	Rejestr	87 047,16	0,00	52 910,97	3 704,05	3 950,00	868,96
	Deklaracja	87 047,00	0,00	52 911,00	3 704,00	3 950,00	869,00
luty	Rejestr	387,16	0,00	80 027,00	5 602,40	4 709,25	1 036,05
	Deklaracja	387,00	0,00	80 027,00	5 602,00	4 709,00	1 036,00
marzec	Rejestr	387,16	0,00	45 335,00	3 173,00	26 489,54	5 828,00
	Deklaracja	387,00	0,00	45 335,00	3 173,00	26 490,00	5 828,00
kwiecień	Rejestr	90 499,05	227,48	50 964,99	3 567,63	9 004,56	1 981,00
	Deklaracja	90 727,00	0,00	50 965,00	3 568,00	9 005,00	1 981,00
maj	Rejestr	299,05	2 557,48	55 795,15	3 906,28	4 512,53	992,76
	Deklaracja	2 857,00	0,00	55 795,00	3 906,00	4 513,00	993,00
czerwiec	Rejestr	299,05	227,48	63 495,00	4 443,80	65 261,73	14 357,58
	Deklaracja	527,00	0,00	63 495,00	4 444,00	65 262,00	14 358,00
lipiec	Rejestr	299,05	227,48	120 971,18	8 467,46	4 950,29	1 089,06
	Deklaracja	527,00	0,00	120 971,00	8 467,00	4 950,00	1 089,00
sierpień	Rejestr	299,05	227,48	56 167,11	3 931,77	4 553,18	1 001,70
	Deklaracja	527,00	0,00	56 167,00	3 932,00	4 553,00	1 002,00
wrzesień	Rejestr	299,05	227,48	157 993,86	11 059,68	4 637,84	1 020,33
	Deklaracja	527,00	0,00	157 994,00	11 060,00	4 638,00	1 020,00
październik	Rejestr	299,05	227,48	14 147,28	990,26	59 924,21	13 183,57
	Deklaracja	527,00	0,00	14 147,00	990,00	59 924,00	13 184,00
listopad	Rejestr	299,05	227,48	69 315,55	4 852,06	4 682,16	1 029,72
	Deklaracja	527,00	0,00	69 316,00	4 852,00	4 682,00	1 030,00
grudzień	Rejestr	299,05	227,48	87 698,46	6 138,31	4 785,98	1 052,92
	Deklaracja	527,00	0,00	87 698,00	6 138,00	4 786,00	1 053,00

Ustalono, iż deklarowane w okresie od kwietnia do grudnia wielkości sprzedaży zwolnionej od podatku obejmują wynikające z rejestrów sprzedaży zarówno kwoty sprzedaży zwolnionej jak i opodatkowanej stawką 0%. Stwierdzono w toku kontroli, że ewidencjonowane na podstawie faktur sprzedaży kwoty opodatkowane stawką 0% w wysokości 227,48zł dotyczyły czynszu za mieszkania. Sprzedaż ta powinna

być zwolniona od podatku na mocy art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy zwalniającego od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4, gdzie pod poz. 4 wymienione zostały usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, z wyłączeniem wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych na cele inne niż mieszkaniowe. Ponadto zaewidencjonowana w miesiącu maju sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 2.330,00zł (faktura nr 171/2010) dotyczyła sprzedaży lokalu i winna

być również zwolniona od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy.

Zatem nieprawidłowo wystawiane były faktury dokumentujące tą sprzedaż, tym samym nieprawidłowo ewidencjonowano przedmiotową sprzedaż w rejestrach sprzedaży VAT, natomiast w deklaracjach wykazana została sprzedaż w prawidłowych pozycjach.

Podatnik Gmina Gąsawa za 2011r dokonał rozliczenia podatku należnego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

dokument	zw.	0,00	Netto 7%	VAT 7%	Netto 22%	VAT 22%
Rejestr I	299,05	227,48	54 252,20	3 948,26	4 708,88	1 083,04
Deklaracja	527,00	0,00	54 252,00	3 948,00	4 709,00	1 083,00
Rejestr II	3 809,05	227,48	61 802,92	4 694,71	4 756,34	1 082,19
Deklaracja	4 037,00	0,00	61 803,00	4 695,00	4 756,00	1 082,00
Rejestr III	299,05	227,48	48 064,57	3 820,44	6 175,46	1 405,15
Deklaracja	527,00	0,00	48 065,00	3 820,00	6 175,00	1 405,00
Rejestr IV	299,05	227,48	64 895,56	5 155,40	21 309,00	4 898,00
Deklaracja	527,00	0,00	64 896,00	5 155,00	21 309,00	4 898,00
Rejestr V	299,05	227,48	33 420,29	2 664,45	4 522,25	1 043,33
Deklaracja	527,00	0,00	33 420,00	2 664,00	4 522,00	1 043,00
Rejestr VI	299,05	1 232,33	125 071,70	9 952,47	52 463,52	12 066,61
Deklaracja	1 531,00	0,00	125 072,00	9 952,00	52 464,00	12 067,00
Rejestr VII	299,05	227,48	69 322,26	5 381,98	6 454,10	1 484,45
Deklaracja	527,00	0,00	69 322,00	5 382,00	6 454,00	1 484,00
Rejestr VIII	299,05	17 967,48	140 507,71	11 168,81	4 804,69	1 105,08
Deklaracja	18 267,00	0,00	140 508,00	11 169,00	4 805,00	1 105,00
Rejestr IX	299,05	227,48	55 382,96	4 414,19	43 266,03	9 951,19
Deklaracja	527,00	0,00	55 383,00	4 414,00	43 266,00	9 951,00
Rejestr X	299,05	227,48	106 885,61	8 532,21	5 011,51	1 152,64
Deklaracja	527,00	0,00	106 886,00	8 532,00	5 012,00	1 153,00
Rejestr XI	299,05	42 695,28	76 894,71	6 113,56	190 663,30	43 852,56
Deklaracja	42 994,00	0,00	76 895,00	6 114,00	190 663,00	43 853,00
Rejestr XII	299,05	227,48	49 627,20	3 968,01	21 479,13	4 940,20
Deklaracja	527,00	0,00	49 627,00	3 968,00	21 479,00	4 940,00

Ustalono, iż deklarowane w okresie od stycznia do grudnia wielkości sprzedaży zwolnionej od podatku obejmują wynikające z rejestrów sprzedaży zarówno kwoty sprzedaży zwolnionej jak i opodatkowanej stawką 0%. Stwierdzono w toku kontroli, że ewidencjonowane na podstawie faktur sprzedaży kwoty opodatkowane stawką 0% w wysokości 227,48zł dotyczyły czynszu za mieszkania. Sprzedaż ta powinna być zwolniona od podatku na mocy art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy zwalniającego od podatku usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

Ponadto zaewidencjonowana w miesiącu:

-czerwcu sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 1.004,85zł (faktura nr 190/2011) dotyczyła kosztów przygotowania do sprzedaży (opisana w dalszej części protokołu dot. ustaleń w zakresie podatku należnego za 2011r)

-czerwcu sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 8.770,00zł (faktura nr 240/2011), 2.840,00zł (faktura nr 241/2011), 6.130,00zł (faktura nr 242/2011) dotyczyła nieruchomości niezabudowanych (opisane w dalszej części protokołu dot. ustaleń w zakresie podatku należnego za 2011r)

-listopadzie sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 678,90zł (faktura nr 304/2011), 678,90zł (faktura nr 305/2011) dotyczyła kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży (opisana w dalszej części protokołu dot. ustaleń w zakresie podatku należnego za 2011r)

-listopadzie sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 41.110,00zł (faktura nr 311/2011) dotyczyła nieruchomości zabudowanej, sprzedaż jest zwolniona na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.

Podatek należny

W kontrolowanym okresie rozliczeniowym dokonywano sprzedaży na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą którą dokumentowano fakturami VAT, oraz na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Urząd Gminy oraz Zakład Robót Publicznych dokonywał sprzedaży:

Sprzedaż zwolniona

Urząd Gminy „czynsz za mieszkanie, sprzedaż nieruchomości gruntowych

Sprzedaż ze stawka „0”

Urząd Gminy: czynsz za mieszkanie

sprzedaż ze stawka 7%, 8%

Urząd Gminy: sosna (opał), topola (opał), opał iglaste, PKWiU 02.01.14-0,

Zakład Robót Publicznych: opłaty za wodę i ścieki

sprzedaż ze stawką 22%, 23%

Urząd Gminy: sosna, iglaste, stemple, dzierżawa mienia komunalnego, dzierżawa gruntów, czynsze za lokale użytkowe, opłata za centralne ogrzewanie.

Zakład Robót Publicznych: wykonanie płyty fundamentowej do posadowienia zestawu pompowo-hydroforowego, wykonanie przyłącza wodociągowego

Sprawdzono zaewidencjonowanie wielkości sprzedaży wynikających z faktur Gminy Gąsawa w rejestrach sprzedaży VAT w miesiącu styczniu, lutym i marcu 2010r – wszystkie pozycje rejestrów. W pozostałych okresach rozliczeniowych 2010 i 2011r sprawdzono zaewidencjonowanie faktur VAT ze stawką 0% i zwolnionych od podatku VAT oraz korekt sprzedaży.

potwierdzenie

[Signature]

[Signature]

Zestawienia sprzedaży na podstawie rejestrów sprzedaży za rok 2010 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót Publicznych

Miesiąc	Podmiot	Kwota	Stawka opodatkowania			
			RAZEM	22%	7%	ZW/NP.
Styczeń	GG	kwota netto	90 997 zł	3 950 zł	0 zł	87 047 zł
		VAT należny	869 zł	869 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	52 911 zł	0 zł	52 911 zł	0 zł
		VAT należny	3 704 zł	0 zł	3 704 zł	
Luty	GG	kwota netto	5 516 zł	4 709 zł	420 zł	387 zł
		VAT należny	1 065 zł	1 036 zł	29 zł	
	ZRP	kwota netto	79 607 zł	0 zł	79 607 zł	0 zł
		VAT należny	5 573 zł	0 zł	5 573 zł	
Marzec	GG	kwota netto	26 713 zł	26 246 zł	80 zł	387 zł
		VAT należny	5 780 zł	5 774 zł	6 zł	
	ZRP	kwota netto	45 499 zł	244 zł	45 255 zł	0 zł
		VAT należny	3 222 zł	54 zł	3 168 zł	
Kwiecień	GG	kwota netto	99 381 zł	8 655 zł		90 727 zł
		VAT należny	1 904 zł	1 904 zł		
	ZRP	kwota netto	51 315 zł	350 zł	50 965 zł	0 zł
		VAT należny	3 645 zł	77 zł	3 568 zł	
Maj	GG	kwota netto	7 409 zł	4 513 zł	40 zł	2 857 zł
		VAT należny	996 zł	993 zł	3 zł	
	ZRP	kwota netto	55 755 zł	0 zł	55 755 zł	0 zł
		VAT należny	3 903 zł	0 zł	3 903 zł	
Czerwiec	GG	kwota netto	66 028 zł	65 262 zł	240 zł	527 zł
		VAT należny	14 374 zł	14 358 zł	17 zł	
	ZRP	kwota netto	63 255 zł	0 zł	63 255 zł	0 zł
		VAT należny	4 428 zł	0 zł	4 428 zł	
Lipiec	GG	kwota netto	5 477 zł	4 950 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 089 zł	1 089 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	120 971 zł	0 zł	120 971 zł	0 zł
		VAT należny	8 467 zł	0 zł	8 467 zł	
Sierpień	GG	kwota netto	5 080 zł	4 553 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 002 zł	1 002 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	56 167 zł	0 zł	56 167 zł	0 zł
		VAT należny	3 932 zł	0 zł	3 932 zł	
Wrzesień	GG	kwota netto	5 164 zł	4 638 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 020 zł	1 020 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	157 994 zł	0 zł	157 994 zł	0 zł
		VAT należny	11 060 zł	0 zł	11 060 zł	
Październik	GG	kwota netto	60 393 zł	59 866 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	13 171 zł	13 171 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	14 205 zł	58 zł	14 147 zł	0 zł
		VAT należny	1 003 zł	13 zł	990 zł	
Listopad	GG	kwota netto	5 207 zł	4 594 zł	87 zł	527 zł
		VAT należny	1 017 zł	1 011 zł	6 zł	
	ZRP	kwota netto	69 317 zł	88 zł	69 229 zł	0 zł
		VAT należny	4 865 zł	19 zł	4 846 zł	
Grudzień	GG	kwota netto	5 313 zł	4 786 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 053 zł	1 053 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	87 698 zł	0 zł	87 698 zł	0 zł
		VAT należny	6 138 zł	0 zł	6 138 zł	
Rok 2010	GG	kwota netto	382 678 zł	196 721 zł	867 zł	185 090 zł
		VAT należny	43 339 zł	43 279 zł	61 zł	
	ZRP	kwota netto	854 696 zł	740 zł	853 956 zł	0 zł
		VAT należny	59 939 zł	163 zł	59 776 zł	
	Razem	kwota netto	1 237 373 zł	197 461 zł	854 822 zł	185 090 zł
		VAT należny	103 279 zł	43 442 zł	59 837 zł	0 zł

Podpisany

[Signature]

USTALENIA:

ROK 2010

-w poz. 24 rejestru sprzedaży za miesiąc kwiecień zaewidencjonowano wartość netto – 7,70zł, podatek VAT – 1,69zł na podstawie korekty faktury (zwiększającej) nr K 0005/2010 z dnia 28.04.2010r wystawionej dla Barbary Grupa ul. Leszka Białego 11 88-410 Gąsawa, NIP 562-126-17-80 dotyczącej czynszu za lokal z terminem płatności 05.05.2010r. Korekta została wystawiona do faktury nr 25/2010 z dnia 01.02.2010r. Wielkości wynikające z korekty faktury wystawionej w dniu 28.04.2010r, winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca maja a nie kwietnia – zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

-w poz. 25 rejestru sprzedaży za miesiąc kwiecień zaewidencjonowano wartość netto – 7,70zł, podatek VAT – 1,69zł na podstawie korekty faktury (zwiększającej) nr K 0006/2010 z dnia 28.04.2010r wystawionej dla jw dotyczącej czynszu za lokal z terminem płatności 05.05.2010r. Korekta została wystawiona do faktury nr 66/2010 z dnia 01.03.2010r. Wielkości wynikające z korekty faktury wystawionej w dniu 28.04.2010r, winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca maja a nie kwietnia.

-w poz. 27 rejestru sprzedaży za miesiąc kwiecień zaewidencjonowano wartość netto – 36,31zł, podatek VAT – 7,99zł na podstawie korekty faktury (zwiększającej) nr K 0008/2010 z dnia 28.04.2010r wystawionej dla Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gąsawie dotyczącej opłaty za c.o. z terminem płatności 05.05.2010r. Zatem wielkości wynikające z korekty faktury zwiększającej sprzedaż, winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca maja – zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1 lit a ustawy o VAT

-w poz. 28 rejestru sprzedaży za miesiąc kwiecień zaewidencjonowano wartość netto – 36,31zł, podatek VAT – 7,99zł na podstawie korekty faktury (zwiększającej) nr K 0009/2010 z dnia 28.04.2010r wystawionej dla Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gąsawie dotyczącej opłaty za c.o. z terminem płatności 05.05.2010r. Zatem wielkości wynikające z korekty faktury zwiększającej sprzedaż, winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca maja.

-w poz. 29 rejestru sprzedaży za miesiąc kwiecień zaewidencjonowano wartość netto - – 36,31zł, podatek VAT – 7,99zł na podstawie korekty faktury (zwiększającej) nr K 0010/2010 z dnia 28.04.2010r wystawionej dla Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gąsawie dotyczącej opłaty za c.o. z terminem płatności 05.05.2010r. Zatem wielkości wynikające z korekty faktury zwiększającej sprzedaż, winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca maja.

potwierdzenie

[Signature]

-ponadto ustalono, że jednym z Dzierżawców lokalu mieszkalnego jest Jan Marańda Laski Wielkie 23 , 88-410 Gąsawa. Faktury dokumentujące czynsz za mieszkanie na kwotę 227,48zł wystawiane były ze stawką 0% PKWiU 70.20.10, winno być zwolnione od podatku VAT. Wielkości wynikające z faktur ewidencjonowane były w rejestrze sprzedaży w kolumnie 0% w miesiącach od kwietnia do grudnia 2010r.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy zwalnia się od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy, gdzie pod poz. 4 wymieniono usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, z wyłączeniem wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych na cele inne niż mieszkaniowe.

Justyna

[Signature]

[Signature]

Zestawienia sprzedaży na podstawie rejestrów sprzedaży za rok 2011 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót Publicznych

Miesiąc	Podmiot	Kwota	Stawka opodatkowania			
			RAZEM	22%	7%	ZW/NP.
Styczeń	GG	kwota netto	5 235 zł	4 709 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 083 zł	1 083 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	54 252 zł	0 zł	54 252 zł	0 zł
		VAT należny	3 948 zł	0 zł	3 948 zł	
Luty	GG	kwota netto	8 793 zł	4 756 zł	0 zł	4 037 zł
		VAT należny	1 082 zł	1 082 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	61 803 zł	0 zł	61 803 zł	0 zł
		VAT należny	4 695 zł	0 zł	4 695 zł	
Marzec	GG	kwota netto	7 479 zł	6 175 zł	777 zł	527 zł
		VAT należny	1 467 zł	1 405 zł	62 zł	
	ZRP	kwota netto	47 288 zł	0 zł	47 288 zł	0 zł
		VAT należny	3 758 zł	0 zł	3 758 zł	
Kwiecień	GG	kwota netto	21 836 zł	21 309 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	4 898 zł	4 898 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	64 896 zł	0 zł	64 896 zł	0 zł
		VAT należny	5 155 zł	0 zł	5 155 zł	
Maj	GG	kwota netto	5 049 zł	4 522 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 043 zł	1 043 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	33 420 zł	0 zł	33 420 zł	0 zł
		VAT należny	2 664 zł	0 zł	2 664 zł	
Czerwiec	GG	kwota netto	53 995 zł	52 464 zł	0 zł	1 531 zł
		VAT należny	12 067 zł	12 067 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	125 072 zł	0 zł	125 072 zł	0 zł
		VAT należny	9 952 zł	0 zł	9 952 zł	
Lipiec	GG	kwota netto	6 981 zł	6 454 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	1 484 zł	1 484 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	69 322 zł	0 zł	69 322 zł	0 zł
		VAT należny	5 382 zł	0 zł	5 382 zł	
Sierpień	GG	kwota netto	23 071 zł	4 805 zł	0 zł	18 267 zł
		VAT należny	1 105 zł	1 105 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	140 508 zł	0 zł	140 508 zł	0 zł
		VAT należny	11 169 zł	0 zł	11 169 zł	
Wrzesień	GG	kwota netto	43 793 zł	43 266 zł	0 zł	527 zł
		VAT należny	9 951 zł	9 951 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	55 383 zł	0 zł	55 383 zł	0 zł
		VAT należny	4 414 zł	0 zł	4 414 zł	
Październik	GG	kwota netto	5 578 zł	5 012 zł	40 zł	527 zł
		VAT należny	1 156 zł	1 153 zł	3 zł	
	ZRP	kwota netto	106 846 zł	0 zł	106 846 zł	0 zł
		VAT należny	8 529 zł	0 zł	8 529 zł	
Listopad	GG	kwota netto	233 658 zł	190 663 zł	0 zł	42 994 zł
		VAT należny	43 853 zł	43 853 zł	0 zł	
	ZRP	kwota netto	76 895 zł	0 zł	76 895 zł	0 zł
		VAT należny	6 114 zł	0 zł	6 114 zł	
Grudzień	GG	kwota netto	6 142 zł	5 256 zł	360 zł	527 zł
		VAT należny	1 238 zł	1 209 zł	29 zł	
	ZRP	kwota netto	65 490 zł	16 223 zł	49 267 zł	0 zł
		VAT należny	7 670 zł	3 731 zł	3 939 zł	
Rok 2010	GG	kwota netto	421 609 zł	349 391 zł	1 177 zł	71 041 zł
		VAT należny	80 427 zł	80 333 zł	94 zł	
	ZRP	kwota netto	901 174 zł	16 223 zł	884 951 zł	0 zł
		VAT należny	73 451 zł	3 731 zł	69 720 zł	
	Razem	kwota netto	1 322 783 zł	365 614 zł	886 128 zł	71 041 zł
		VAT należny	153 878 zł	84 064 zł	69 814 zł	

Protokół

[Signature]

USTALENIA

ROK 2011

-w poz. 21 rejestru sprzedaży za miesiąc maj zaewidencjonowano wartość netto [-2,62], podatek VAT 2,62 na podstawie korekty faktury (zmiana stawki VAT) nr K0007/2011 z dnia 19.05.2011r wystawionej dla K.A. Starczewscy Szelejewo 12A, 88-410 Gąsawa, NIP 562-151-72-39 dotyczącej sprzedaży nieruchomości niezabudowanej. Korekta została wystawiona do faktury nr 145/2011 z dnia 21.04.2011r. Zatem wielkości wynikające z korekty faktury wystawionej w dniu 19.05.2011r winny być uwzględnione w rozliczeniu miesiąca kwietnia a nie maja.

-ponadto ustalono, że jednym z Dzierżawców lokalu mieszkalnego jest Jan Marańda Laski Wielkie 23 , 88-410 Gąsawa. Faktury dokumentujące czynsz za mieszkanie na kwotę 227,48zł wystawiane były ze stawką 0% PKWiU 70.20.10, winno być zwolnione od podatku VAT. Wielkości wynikające z faktur ewidencjonowane były w rejestrze sprzedaży w kolumnie 0% w miesiącach od stycznia do grudnia 2011r.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

-w poz. 22 rejestru sprzedaży za miesiąc czerwiec 2011r zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 23% wartość netto – 15.841,00zł, podatek VAT 3.643,43zł za nieruchomość gruntową zabudowaną oraz ze stawką 0% w wysokości 1.004,85zł na podstawie faktury nr 190/2011 z dnia 06.06.2011r dla Piekarnia Jacek Mrówczyński ul. Żnińska 7 Gąsawa, NIP 562-123-82-26. Sprzedaż ze stawką 0% dotyczy przygotowania nieruchomości do sprzedaży (według oświadczenia koszty dotyczą wyceny, ogłoszenia w prasie, wypisu z rejestru gruntów). Koszty sporządzenia niezbędnej dokumentacji przypisane są głównej czynności jaką jest dostawa nieruchomości. Poniesione przez nabywcę dodatkowe koszty zwiększają kwotę należną z tytułu transakcji, tym samym należy je traktować jako element dostawy. Zatem koszty te, jako niestanowiące odrębnej czynności od dostawy nieruchomości, podlegają opodatkowaniu według stawki właściwej dla danej dostawy, w tym przypadku czynność ta winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23%.

$1.004,85\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 187,90\text{zł (VAT)}$

$1.004,85\text{zł (brutto)} - 187,90\text{zł (VAT)} = 816,95\text{zł (netto)}$

-w poz. 25 rejestru sprzedaży za miesiąc sierpień zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 8.770,00zł na podstawie faktury nr 240/2011 z dnia 24.08.2011r wystawionej dla Aleksandra i Waldemar Halota ul. Rejtana 8/1 85-032 Bydgoszcz, NIP 967-033-52-10 za nieruchomość gruntową niezabudowaną

Protisane
[Signature]

położoną w obrębie ewidencyjnym Annowo-Wiktorowo, działka nr 20/21 o powierzchni 0,0236ha, zastosowano stawkę podatku VAT w wysokości 0% wskazując jednocześnie (między innymi w akcie notarialnym), że czynność jest zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Z okazanych dokumentów wynika, że przedmiotowa nieruchomość leży na terenie dla którego obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenów położonych w sołectwie Annowo i oznaczona jest symbolem 11KD – drogi dojazdowe. Z wypisu z Rejestru gruntów wynika, że działka nr 20/21 o powierzchni 0,0236ha oznaczona jest symbolem Bi - „inne tereny zabudowane”. Z protokołu sporządzonego 10.06.2011r przez Rzecznawcę Pana Henryka Iglę wynika, iż działka służy powiększeniu działki zabudowanej budynkiem rekreacyjnym. W operacie szacunkowym „przeanalizowano transakcje kupna działek znajdujących się na tym obszarze takich samych pod względem funkcji w planie zagospodarowania przestrzennego” tj przeznaczonych pod zabudowę.

W związku z powyższym sprzedaż działki nr 20/21 nie podlega zwolnieniu w świetle wskazanego art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, zgodnie z którym zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę. Zatem w świetle obowiązujących przepisów transakcja winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23% - zgodnie z art. 146a pkt 1 ustawy.

$8.770,00\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 1.639,92\text{zł (VAT)}$

$8.770,00\text{zł (brutto)} - 1.639,92\text{zł (VAT)} = 7.130,08\text{zł (netto)}$

-w poz. 26 rejestru sprzedaży za miesiąc sierpień zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 2.840,00zł na podstawie faktury nr 241/2011 z dnia 24.08.2011r wystawionej dla Hanna i Witold Mrówczyńscy ul. Jasna 2 88-410 Gąsawa, NIP 562-000-72-00 za nieruchomość gruntową niezabudowaną, zastosowano stawkę podatku VAT w wysokości 0% wskazując jednocześnie (między innymi w akcie notarialnym), że czynność niniejsza jest zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Z okazanych dokumentów wynika, że przedmiotowa nieruchomość leży na terenie, dla którego nie obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego gminy Gąsawa, ponadto działki nie są objęte decyzjami o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu jak również innym zamierzeniem polegającym na zmianie sposobu ich użytkowania. Z wypisu z Rejestru gruntów wraz z wrysem z mapy ewidencyjnej wydanym przez Starostę Żnińskiego z dnia 7 czerwca 2011r wynika, że działka ta oznaczona jest symbolem Bi - stanowi „inne tereny zabudowane”. Z protokołu sporządzonego 10.06.2011r przez Rzecznawcę Pana Henryka Iglę wynika, iż działka służy powiększeniu działki sąsiedniej dla polepszenia funkcjonalności, przeznaczenie w planie – pod modernizację zabudowy. W związku z powyższym przedmiotowa sprzedaż nie podlega zwolnieniu w świetle wskazanego art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, zgodnie z którym zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę.

Zatem w świetle obowiązujących przepisów sprzedaż działki nr 5/55 winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23% - zgodnie z art. 146a pkt 1

$2.840,00\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 531,06\text{zł (VAT)}$

$2.840,00\text{zł (brutto)} - 531,06\text{zł (VAT)} = 2.308,94\text{zł (netto)}$

-w poz. 27 rejestru sprzedaży za miesiąc sierpień zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 6.130,00zł na podstawie faktury nr 242/2011 z dnia 24.08.2011r wystawionej dla Irena Starczewska ul. Kopernika 4/23 Żnin, NIP 562-110-91-15 za nieruchomość gruntową niezabudowaną położoną w obrębie ewidencyjnym Annowo-Wiktorowo obejmującą działki 34/70 i 34/71, zastosowano stawkę podatku VAT w wysokości 0% wskazując jednocześnie (między innymi w akcie notarialnym), że czynność niniejsza jest zwolniona od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Z okazanych dokumentów wynika, że przedmiotowa nieruchomość leży na terenie, dla którego nie obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego gminy Gąsawa, ponadto działki nie są objęte decyzjami o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu jak również innym zamierzeniem polegającym na zmianie sposobu ich użytkowania. Z wypisu z Rejestru gruntów wraz z wyrysami z map ewidencyjnych wydanym przez Starostę Żnińskiego dnia 7 czerwca 2011r wynika, że działki o numerach 34/70 i 34/71 stanowią „inne tereny zabudowane”. Z protokołu sporządzonego 10.06.2011r przez Rzecznawcę Pana Henryka Iglę wynika, iż działka służy powiększeniu działki nr 34/15 dla polepszenia funkcjonalności, przeznaczenie w planie – zabudowa letniskowa. W operacie szacunkowym „przeanalizowano transakcje kupna działek znajdujących się na tym obszarze takich samych pod względem funkcji w planie zagospodarowania przestrzennego” tj przeznaczonych pod zabudowę.

Sprzedaż wymienionych działek nie podlega więc zwolnieniu w świetle wskazanego art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, zgodnie z którym zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę.

Zatem w świetle obowiązujących przepisów sprzedaż działek nr 34/70 i 34/71 winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23% - zgodnie z art. 146a pkt 1 ustawy.

$6.130,00\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 1.146,26\text{zł (VAT)}$

$6.130,00\text{zł (brutto)} - 1.146,26\text{zł (VAT)} = 4.983,74\text{zł (netto)}$

-w poz. 19 rejestru sprzedaży za miesiąc listopad zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 23% wartość netto – 590,00zł podatek VAT – 135,70zł za nieruchomość gruntową oraz sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 678,90zł na podstawie faktury nr 304/2011 z dnia 18.11.2011r dla Krystyna Kupiecka Oćwieka 11 gm. Gąsawa, NIP 562-121-30-02. Sprzedaż ze stawką 0% dotyczy przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Koszty sporządzenia niezbędnej dokumentacji przypisane są głównej czynności jaką jest

Handwritten signature in blue ink.

dostawa nieruchomości. Poniesione przez nabywcę dodatkowe koszty zwiększają kwotę należną z tytułu transakcji, tym samym należy je traktować jako element dostawy. Zatem koszty te, jako niestanowiące odrębnej czynności od dostawy nieruchomości, podlegają opodatkowaniu według stawki właściwej dla danej dostawy, w tym przypadku czynność ta winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23%.

$$678,90\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 126,95\text{zł (VAT)}$$

$$678,90\text{zł (brutto)} - 126,95\text{zł (VAT)} = 551,95\text{zł (netto)}$$

-w poz. 20 rejestru sprzedaży za miesiąc listopad zaewidencjonowano sprzedaż ze stawką 23% wartość netto – 590,00zł podatek VAT – 135,70zł za nieruchomość gruntową oraz sprzedaż ze stawką 0% w wysokości 678,90zł na podstawie faktury nr 305/2011 z dnia 18.11.2011r dla Krystyna i Marian Jędrys Dobrylewo 8/5 gm. Żnin, NIP 562-000-85-24. Sprzedaż ze stawką 0% dotyczy przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Koszty sporządzenia niezbędnej dokumentacji przypisane są głównej czynności jaką jest dostawa nieruchomości. Poniesione przez nabywcę dodatkowe koszty zwiększają kwotę należną z tytułu transakcji, tym samym należy je traktować jako element dostawy. Zatem koszty te, jako niestanowiące odrębnej czynności od dostawy nieruchomości, podlegają opodatkowaniu według stawki właściwej dla danej dostawy, w tym przypadku czynność ta winna być opodatkowana stawką podstawową w wysokości 23%.

$$678,90\text{zł (brutto)} \times 23/123 = 126,95\text{zł (VAT)}$$

$$678,90\text{zł (brutto)} - 126,95\text{zł (VAT)} = 551,95\text{zł (netto)}$$

Ponadto w fakturach dokumentujących sprzedaż zwolnioną od podatku, nie wskazano podstawy zwolnienia, np. faktura nr 46/2011 z dnia 18.02.2011r wystawiona dla Jarosław Miszczuk ul. Piastowska 2/19 88-230 Piotrków Kujawski za nieruchomość gruntową niezabudowaną położoną w Chomiąży Szlacheckiej.

Zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 z późn. zm.), w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy, poza danymi określonymi w ust. 1 pkt 5, wskazuje się również:

-symbol towaru lub usługi, określony w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli ustawa lub przepisy wykonawcze do ustawy powołują ten symbol, lub

potwierdzenie

[Signature]

-przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku, lub

-przepis dyrektywy, który zwalnia od podatku tę dostawę lub to świadczenie.

Podatek naliczony:

Do kontroli przedłożono :

- ewidencje nabyć

- faktury dokumentujące nabycia w poszczególnych okresach rozliczeniowych

Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestrów nabyć w porównaniu z okazanymi oryginałami faktur dokumentujących nabycia.

Podatek naliczony wynikający z okazanych faktur zakupów zaewidencjonowano w rejestrze w zakupach związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Jak wynika z treści faktur dokumentujących nabycia, zostały one dokonane dla realizacji bieżących zadań jednostki.

W przedstawionych fakturach zakupów pozostałych, z których podatek naliczony został w całości zaewidencjonowany i odliczony w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu złożonych przez Gminę Gąsawa o numerze NIP 562-17-13-325, nabywcą jest Zakład Robót Publicznych ul. Żnińska 8 88-410 Gąsawa o numerze NIP 562-15-82-573.

Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/149/05 z dnia 05.12.2005r nadany został statut Zakładowi Robót Publicznych. Zgodnie ze statutem, Zakład Robót Publicznych działa w formie jednostki budżetowej na podstawie Ustaw:

-z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym

-z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości

-z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych

-uchwały nr X/68/95 Rady Gminy z 17 listopada 1995 roku w sprawie utworzenia Zakładu Robót Publicznych oraz nadania statutu.

Zakład pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu Gminy. Mienie Zakładu jest mieniem komunalnym Gminy Gąsawa. Zakład zarządza, administruje i korzysta z majątku przekazanego przez Gminę Gąsawa oraz nabytego z własnych środków w granicach wynikających z własności rzeczy i praw. Obowiązkiem Zakładu jest prawidłowe gospodarowanie mieniem będącym w jego dyspozycji oraz jego ochrona.

W załączeniu kserokopia Uchwały Rady Gminy wraz ze statutem Zakładu Robót Publicznych.

Gospodarka finansowa jednostki budżetowej objęta jest w całości planem finansowym. Podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej stanowią projekty planów finansowych, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. Ponadto jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej co powoduje, iż nie

może działać w obrocie prawnym samodzielnie, na własny rachunek. Jej działania powodują skutek prawny zawsze dla osoby prawnej jaką jest tworząca je gmina.

Podatnik Gmina Gąsawa za 2010r dokonał rozliczenia podatku naliczonego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

Mie siąc / 2010r	nabyci środki trwałe		nabycia pozostałe	
	Netto	VAT	Netto	VAT
styczeń	750,00	165,00	43 482,58	4 405,13
	750,00	165,00	43 483,00	4 405,13
luty	151 772,99	33 099,66	31 328,14	2 952,20
	151 773,00	33 100,00	31 328,00	2 952,00
marzec	167 913,79	36 941,03	69 989,89	8 374,05
	167 914,00	36 941,00	69 990,00	8 374,00
kwiecień	0,00	0,00	63 656,66	6 209,39
	0,00	0,00	63 657,00	6 209,00
maj	0,00	0,00	49 367,47	4 070,30
	0,00	0,00	49 367,00	4 070,00
czerwiec	0,00	0,00	75 595,36	8 813,33
	0,00	0,00	75 595,00	8 813,00
lipiec	0,00	0,00	54 493,38	6 812,21
	0,00	0,00	54 493,00	6 812,00
sierpień	353 323,24	77 731,00	89 437,00	9 039,47
	353 323,00	77 731,00	89 437,00	9 039,00
wrzesień	172 238,08	37 892,38	59 962,14	6 987,05
	172 238,00	37 892,00	59 962,00	6 987,00
październik	179 966,69	39 592,67	60 506,51	6 081,64
	179 967,00	39 593,00	60 507,00	6 082,00
listopad	36 009,00	7 921,98	54 961,06	4 881,48
	36 009,00	7 922,00	54 961,00	4 881,00
grudzień	340 730,51	74 960,71	78 473,66	9 106,37
	340 731,00	74 961,00	78 474,00	9 106,00
razem	1 402 704,30	308 304,43	731 253,85	77 732,62
	1 402 705,00	308 305,00	731 254,00	77 730,13

Podatnik Gmina Gąsawa za 2011r dokonał rozliczenia podatku naliczonego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

Mie siąc / 2011r	nabyci środki trwałe		nabycia pozostałe	
	Netto	VAT	Netto	VAT
styczeń	3 000,00	690,00	63 407,16	3 305,64
	3 000,00	690,00	63 407,00	3 306,00
luty	0,00	0,00	92 316,60	7 177,64
	0,00	0,00	92 317,00	7 178,00
marzec	102 789,00	23 641,00	52 409,00	4 618,41
	102 789,00	23 641,00	52 409,00	4 618,00
kwiecień	8 946,00	2 057,00	66 284,83	8 263,98
	8 946,00	2 057,00	66 285,00	8 264,00
maj	57 982,00	13 336,00	57 670,06	4 864,53
	57 982,00	13 336,00	57 670,00	4 865,00
czerwiec	1 600,00	368,00	60 519,62	8 150,84
	1 600,00	368,00	60 520,00	8 151,00
lipiec	3 339,00	768,00	51 493,24	6 060,90
	3 339,00	768,00	51 493,00	6 061,00
sierpień	1 257,00	289,00	63 688,48	8 583,02
	1 257,00	289,00	63 688,00	8 583,00
wrzesień	4 639,00	1 067,00	55 529,84	5 946,11
	4 639,00	1 067,00	55 530,00	5 946,00
październik	1 135,00	261,00	52 181,98	6 762,00
	1 135,00	261,00	52 182,00	6 762,00
listopad	8 100,00	1 863,00	55 716,90	7 367,86
	8 100,00	1 863,00	55 717,00	7 368,00
grudzień	23 502,00	5 406,00	85 193,82	12 871,91
	23 502,00	5 406,00	85 194,00	12 872,00
razem	216 289,00	49 746,00	756 411,53	83 972,84
	216 289,00	49 746,00	756 412,00	83 974,00

Zakupy pozostałe związane ze sprzedażą opodatkowaną dotyczyły:

- energii elektrycznej
- usług telekomunikacyjnych
- wody, ścieków
- usług usuwania awarii wodociągowej
- usług transportowych
- badań laboratoryjnych wody
- usług informatycznych
- remontu pompy głębinowej
- materiałów biurowych
- środków czystości
- ubrań roboczych
- ogłoszeń w prasie
- materiałów remontowych (przewody, zaciski, złączki, rury, tabliczki ostrzegawcze, listwy, wyłączniki)
- pomiarów laboratoryjnych

Zakupy zaliczane do środków trwałych dotyczyły:

Styczeń 2010r:

-faktura nr 2/I/2010 z dnia 20.01.2010r, wartość netto – 750,00zł, podatek VAT – 165,00zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Zakład Usług Geodezyjnych GEOMAP, ul. Bydgoska 24 88-420 Rogowo, NIP 562-10-17-927, dotyczy mapy sytuacyjno-wysokościowej

Luty 2010r:

-faktura nr 01/2010 z dnia 10.02.2010r, wartość netto – 150.452,99zł, podatek VAT – 33.099,66zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Budowlanych HYDRAD ul. Kossaka 123, 64-920 Piła, NIP 764-000-04-78, dotyczy kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami na trasie Łysinin-Komratowo-Oćwieka (etap I i II)

-faktura nr 343/2010 z dnia 23.02.2010r, wartość netto – 1.320,00zł (zw) wystawiona dla Urzędu Gminy przez Starostwo Powiatowe w Żninie ul. Potockiego 1, NIP 562-15-36-857, dotyczy sporządzenia map sytuacyjno – wysokościowych

-faktura nr 39/10/02 z dnia 12.02.2010r, wartość netto – 18.000,00zł, podatek VAT – 3.960,00zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez HYDRO-PARTNER Spółka z o.o., ul. Gronowska 4A

Podpisany
[Signature]

64-100 Leszno, NIP 697-20-67-331, dotyczy rozdzielni sterowania przepompowni w Godawach wraz z licencjonowanym oprogramowaniem wizualizacji i monitoringu GPRS

Marzec 2010r:

-faktura nr 06/2010 z dnia 16.03.2010r, wartość netto – 146.913,79zł, podatek VAT – 32.321,03zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Oćwieka – Szelejewo (etap II)

-faktura nr 1/2010 z dnia 24.03.2010r, wartość netto – 3.000,00zł, podatek VAT – 660,00zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROJEKOBUD Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, 85-829 Bydgoszcz NIP 953-102-46-18, dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kanalizacji na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysin

Sierpień 2010r

-faktura nr 22/2010 z dnia 26.08.2010r, wartość netto – 126.723,12zł, podatek VAT – 27.879,08zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Łysin – Komratowo – Oćwieka (I etap)

-faktura nr 30/2010 z dnia 30.08.2010r, wartość netto – 179.100,12zł, podatek VAT – 39.402,03zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Łysin – Komratowo – Oćwieka (I etap)

-faktura nr 30/10/08 z dnia 10.08.2010r, wartość netto – 47.500,00zł, podatek VAT – 10.450,00zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez HYDRO-PARTNER Spółka z o.o., ul. Gronowska 4A 64-100 Leszno, NIP 697-20-67-331, dotyczy modernizacji przepompowni ścieków wraz z kratą kosзовą

Wrzesień 2010r

-faktura nr 24/2010 z dnia 08.09.2010r, wartość netto – 172.238,08zł, podatek VAT – 37.892,38zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Oćwieka – Szelejewo (II etap)

Październik 2010r

-faktura nr 27/2010 z dnia 04.10.2010r, wartość netto – 164.336,95zł, podatek VAT – 36.154,13zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej Oćwieka – Szelejewo(II etap)

Handwritten signature

Handwritten initials

-faktura nr 31/2010 z dnia 12.10.2010r, wartość netto – 8.505,00zł, podatek VAT – 1.871,10zł wystawionej dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Łysinin – Komratowo – Oćwieka (I etap)

-faktura nr 4/2010 z dnia 11.10.2010r, wartość netto – 3.442,87zł, podatek VAT – 757,43zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROJEKOBUD Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, 85-829 Bydgoszcz NIP 953-102-46-18, dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kanalizacji na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysinin

-faktura nr 5/2010 z dnia 14.10.2010r, wartość netto – 3.000,00zł, podatek VAT – 660,00zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROJEKOBUD Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, 85-829 Bydgoszcz NIP 953-102-46-18, dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kanalizacji na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysinin

-faktura nr 13/10/2010 z dnia 08.10.2010r, wartość netto – 553,74zł, podatek VAT – 121,82zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez PH ROLMET Zenon Flejter, ul. Żnińska 15 88-410 Gąsawa, NIP 556-000-13-22, dotyczy rur PCV, kolan i trójników PCV

-faktura nr 24/10/2010 z dnia 11.10.2010r, wartość netto – 72,13zł, podatek VAT – 15,87zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez PH ROLMET Zenon Flejter, ul. Żnińska 15 88-410 Gąsawa, NIP 556-000-13-22, dotyczy rur PCV,

-faktura nr 84 z dnia 20.10.2010r, wartość netto – 56,00zł, podatek VAT – 12,32zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Królikowska Łucja Sprzedaż żwiru i piasku Żwirownia Obudno 88-410 Gąsawa, NIP 562-117-66-72, dotyczy zakupu piasku

Listopad 2010r:

-faktura nr 21/P/10 z dnia 02.11.2010r, wartość netto – 31.995,00zł, podatek VAT – 7.038,90zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu Gospodarstwo Pomocnicze ROLWOD w Koninie, ul. Okólna 59 62-510 Konin, NIP 665-001-37-14, dotyczy opracowania projektu budowlanego na budowę kanalizacji sanitarnej

-faktura nr 4092/DPA/2010 z dnia 23.11.2010r, wartość netto – 3.247,50zł, podatek VAT – 714,45zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez BOHAMET Armatura spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-40, dotyczy hydrantu, trójników, zasuwy kołnierzowej

-faktura nr 3556/H/2010 z dnia 23.11.2010r, wartość netto – 766,50zł, podatek VAT – 168,63zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez BOHAMET Armatura spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-40, dotyczy łączników RR DN

potwierdzenie
[signature]

Grudzień 2010r

-faktura nr 38/2010 z dnia 29.12.2010r, wartość netto – 280.147,19zł, podatek VAT – 61.632,38zł wystawionej dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Oćwieka – Szelejewo (II etap)

-faktura nr 22/2010 z dnia 01.12.2010r, wartość netto – 45.730,00zł, podatek VAT – 10.060,60zł wystawiona BOHAMET Armatura spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-40, dotyczy budowy kanalizacji sanitarnej na ul. Biskupińskiej w Gąsawie

-faktura nr 23/2010 z dnia 01.12.2010r, wartość netto – 2.319,67zł, podatek VAT – 510,33zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Zakład Usług Melioracyjnych i Instalacyjnych Justyna Nizioł-Zacharzewska Zalesie 15 88-420 Rogowo, NIP 556-230-92-77, dotyczy wykonania dwóch dodatkowych przyłączy kanalizacji sanitarnej do nowo wydzielonych działek budowlanych

-faktura nr 24/2010 z dnia 01.12.2010r, wartość netto – 1.260,00zł, podatek VAT – 277,20zł wystawiona BOHAMET Armatura spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-40, dotyczy wykonania wykopu koparką w celu wykonania wodociągu

-faktura nr 29/12/2010 z dnia 01.12.2010r, wartość netto – 375,00zł, podatek VA – 82,50zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Usługi Ogólnobudowlane Marcin Walczak Drewno 6, 88-410 Gąsawa, NIP 562-139-24-18, dotyczy zasypania rowu po wodociągu

-faktura nr 11/12/2010 z dnia 08.12.2010r, wartość netto – 59,82zł, podatek VAT – 13,16zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez PH ROLMET Zenon Flejter, ul. Żnińska 15 88-410 Gąsawa, NIP 556-000-13-22, dotyczy śrub, nakrętek

-faktura nr 55/2010 z dnia 08.12.2010r, wartość netto – 280,00zł, podatek VAT – 61,60zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez PW GRAJÓZ Grażyna Pietryszyn Wenecja 25, 88-400 Żnin, NIP 562-118-19-11, dotyczy usługi koparko-ładowarką

-faktura nr 2347/2010 z dnia 08.12.2010r, wartość netto – 35,74zł, podatek VAT – 7,86zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Sklep Wielobranżowy Wojciech Jakubowicz ul. Trzemeszeńska 2A Gąsawa, NIP 562-100-40-43, dotyczy śrub maszyn.

-faktura nr 2406/2010 z dnia 15.12.2010r, wartość netto – 123,09zł, podatek VAT – 27,08zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Sklep Wielobranżowy Wojciech Jakubowicz ul. Trzemeszeńska 2A Gąsawa, NIP 562-100-40-43, dotyczy śrub maszyn., nakrętek

-faktura nr 1574/2010 z dnia 15.12.2010r, wartość netto – 400,00zł, podatek VAT – 88,00zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Gabinet Weterynaryjny VIT-PASZ Witold Mrówczyński ul. Jasna 2, 88-410 Gąsawa, NIP 562-100-23-57, dotyczy zasypania rowu po przyłączeniu kanalizacji na ul. Biskupińskiej

**Zestawienia zakupów na podstawie rejestrów nabyć za rok 2010 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót
Publicznych**

Miesiąc	Podmiot	Środki trwałe		Zakupy pozostałe	
		Netto	VAT	Netto	VAT
Styczeń	UGG	750 zł	165 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	43 483 zł	4 405 zł
Luty	UGG	151 773 zł	33 100 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	31 328 zł	2 952 zł
Marzec	UGG	149 914 zł	32 981 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	18 000 zł	3 960 zł	69 990 zł	8 374 zł
Kwiecień	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	63 657 zł	6 209 zł
Maj	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	49 367 zł	4 070 zł
Czerwiec	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	75 595 zł	8 813 zł
Lipiec	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	54 493 zł	6 812 zł
Sierpień	UGG	305 823 zł	67 281 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	47 500 zł	10 450 zł	89 437 zł	9 039 zł
Wrzesień	UGG	172 238 zł	37 892 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	59 962 zł	6 987 zł
Październik	UGG	179 967 zł	39 593 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	60 507 zł	6 082 zł
Listopad	UGG	36 009 zł	7 922 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	54 961 zł	4 881 zł
Grudzień	UGG	340 731 zł	74 961 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	78 474 zł	9 106 zł
Suma	UGG	1 337 205 zł	293 895 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	65 500 zł	14 410 zł	731 254 zł	77 730 zł
	Razem	1 402 705 zł	308 305 zł	731 254 zł	77 730 zł

Styczeń 2011r

-faktura nr 1/2011 z dnia 31.01.2011r, wartość netto – 3.000,00zł, podatek VAT – 690,00zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROJEKOBUD Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, 85-829 Bydgoszcz NIP 953-102-46-18, dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kanalizacji na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysinin

Prokurator

[Signature]

Marzec 2011r

-faktura nr 04/2011 z dnia 23.03.2011r, wartość netto – 38.577,03zł, podatek VAT – 8.872,72zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysin (roboty dodatkowe)

-faktura nr 03/2011 z dnia 23.03.2011r, wartość netto – 49.250,45zł, podatek VAT – 11.327,60zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez HYDRAD, dotyczy kanalizacji sanitarnej na trasie Szelejewo – Oćwieka - Komratowo – Łysin (roboty dodatkowe)

-faktura nr 60/11/03 z dnia 22.03.2011r, wartość netto – 13.400,00zł, podatek VAT – 3.082,00zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez HYDRO-PARTNER Spółka z o.o. 64-100 Leszno, ul. Gronowska 4a, NIP 697-20-67-331, dotyczy dostawy i montażu nowej szafy sterowniczej dla przepompowni w Gąsawie przy ul. Żnińskiej wraz z sondą hydrostatyczną z dwoma pływakami, łańcuchem i obciążnikiem oraz licencją na korzystanie z programu do wizualizacji i sterowania pompownią

Kwiecień 2011r

-faktura nr 54/IV/11 z dnia 12.04.2011r, wartość netto – 1.562,00zł, podatek VAT – 359,26zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez STYLBUD Produkcyjno-Handlowo-Usługowa Spółka Jawna, ul. Dunikowskiego 4/26 02-784 Warszawa, NIP 521-009-12-82, dotyczy zakupu dyszy filtracyjnych

-faktura nr 44/IV/11 z dnia 04.04.2011r, wartość netto – 7.032,00zł, podatek VAT – 1.617,36zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez STYLBUD Produkcyjno-Handlowo-Usługowa Spółka Jawna, ul. Dunikowskiego 4/26 02-784 Warszawa, NIP 521-009-12-82, dotyczy zakupu żwiru filtracyjnego do zbiorników odżelaziaczy.

Maj 2011r

-faktura nr 64/V/11 z dnia 05.05.2011r, wartość netto – 426,00zł, podatek VAT – 97,98zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez STYLBUD Produkcyjno-Handlowo-Usługowa Spółka Jawna, ul. Dunikowskiego 4/26 02-784 Warszawa, NIP 521-009-12-82, dotyczy zakupu dyszy filtracyjnych

-faktura nr 135/11/05 z dnia 27.05.2011r, wartość netto – 32.000,00zł, podatek VAT – 7.360,00zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez HYDRO-PARTNER Spółka z o.o., ul. Gronowska 4A Leszno, NIP 697-20-67-331, dotyczy modernizacji przepompowni ścieków w Gąsawie

-faktura nr 121/11 z dnia 30.05.2011r, wartość netto – 22.137,00zł, podatek VAT – 5.091,51zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez Zakład Automatyki KOPOL ul. Górecka 89A, 61-483 Poznań, NIP 781-00-08-600, dotyczy wykonania szafy automatyki pomp głębinowych w hydroforni

Restum

[Signature]

Czerwiec 2011r:

-faktura nr 05/2011 z dnia 22.06.2011r, wartość netto – 1.600,00zł, podatek VAT – 368,00zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez ELEKTRO-MAT Instalacje elektryczne i pomiary Leszek Nowak Gałęzewo 7, NIP 562-102-57-14, dotyczy przygotowania zasilania i sterowania pod nową szafę oraz jej montaż i podłączenie w hydroforni Gąsawa

Lipiec 2011r

-faktura nr 4 z dnia 11.07.2011r, wartość netto – 2.439,03, podatek VAT – 560,98zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez Zakład Usług Wielobranżowych BAWAP Wiesław Pilarski, ul. Żytnia 6/25, 88-400 Żnin NIP 562-107-31-85, dotyczy wykonania kosztorysu powykonawczego

Sierpień 2011r

-faktura nr 2322/H/2011 z dnia 19.08.2011r, wartość netto – 200,48zł, podatek VAT – 46,11zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez BOHAMET-ARMATURA Spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-48, dotyczy kolan kanalizacyjnych, trójników, uszczelek

-faktura nr 2385/H/2011 z dnia 24.08.2011r, wartość netto – 921,15zł, podatek VAT – 211,86zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez BOHAMET-ARMATURA Spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, NIP 554-234-28-48, dotyczy rur kanalizacyjnych

Wrzesień 2011r

-faktura nr 2/2011 z dnia 07.09.2011r, wartość netto – 4.434,34zł, podatek VAT- 1.019,90zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROJEKOBUD Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, 85-829 Bydgoszcz NIP 953-102-46-18, dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kanalizacji na trasie Szelejewo – Oćwieka – Komratowo – Łysinin

-faktura nr 155/HS/11 z dnia 14.09.2011r, wartość netto – 160,00zł, podatek VAT – 36,80zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez HYDROSYSTEM Spółka z o.o., ul. Swarożycza 4, 61-615 Poznań NIP 972-09-33-500, dotyczy zakupu zamków do szaf sterowniczych

Październik 2011r

-faktura nr 4170/2011 z dnia 17.10.2011r, wartość netto – 115,45zł, podatek VAT – 26,55zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez PHU JAWOR Grajkowska, Libner, ul. Dworcowa 38 Żnin, NIP 557-15-02-341, dotyczy wkładów i kłódek GERDA

Przebieg
SH *ga*

-faktura nr 132/11/10 z dnia 21.10.2011r, wartość netto – 1.020,00zł, podatek VAT – 234,60zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez HYDRO-PARTNER Spółka z o.o. 64-100 Leszno, ul. Gronowska 4a, NIP 697-20-67-331, dotyczy łańcucha do wyciągania pomp

Listopad 2011r

-faktura nr 131/2011 z dnia 14.11.2011r, wartość netto – 8.100,00zł, podatek VAT – 1.863,00zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez Kancelarię Radcy Prawnego Andrzej Dyks, ul. Batorego 1/5 85-104 Bydgoszcz, NIP 953-138-44-69, dotyczy obsługi procesowej I instancji pozwu złożonego przez Firmę HYDRAD w sprawie zapłaty za fakturę sprzedaży

Grudzień 2011r

-faktura nr 28/2011 z dnia 20.12.2011r, wartość netto – 5.500,00zł, podatek VAT – 1.265,00zł wystawiona dla Gminy Gąsawa przez PROCOROL Paweł Urbański Spółka jawna Janikowo, ul. Gnieźnieńska 67/69, NIP 781-13-64-314, dotyczy wykonania projektu zamiennego kanalizacji sanitarnej

-faktura nr 4164/DPA/2011 z dnia 13.12.2011r, wartość netto – 564,41zł, podatek VAT 129,81zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez BOHAMET Armatura spółka jawna, ul. Kościelna 2 Ciele, 86-005 Białe Błota, NIP 554-234-28-40, dotyczy pokrywy teleskopowej

-faktura nr 3779/H/2011 z dnia 13.12.2011r, wartość netto – 1.766,04zł, podatek VAT – 406,19zł wystawiona dla Urzędu Gminy Gąsawa przez jw, dotyczy zakupu rur kanalizacyjnych, redukcji kanalizacyjnej, trójników, kolan

-faktura nr 1070/11 z dnia 15.12.2011r, wartość netto – 7.804,88zł, podatek VAT – 1.795,12zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez PHOBOS Zakład Wielobranżowy Włodzimierz Ziętara ul. Dębowa 1, 86-031 Osielsko, NIP 554-016-78-58, dotyczy zakupu ubijaka do zagęszczania gruntu po wykopach

-faktura nr 920/2011 z dnia 16.12.2011r, wartość netto – 7.867,00zł, podatek VAT – 1.809,41zł wystawiona dla Zakładu Robót Publicznych przez PH GAMA spółka jawna ul. Skryta 8 62-020 Swarzędz, NIP 876-17-23-532, dotyczy zakupu pompy głębinowej

faktury

[Signature]

**Zestawienia zakupów na podstawie rejestrów nabyć za rok 2011 Urzędu Gminy oraz Zakładu Robót
Publicznych**

Miesiąc	Podmiot	Środki trwałe		Zakupy pozostałe	
		Netto	VAT	Netto	VAT
Styczeń	UGG	3 000 zł	690 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	63 407 zł	3 306 zł
Luty	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	92 317 zł	7 178 zł
Marzec	UGG	87 827 zł	20 200 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	14 962 zł	3 441 zł	52 409 zł	4 618 zł
Kwiecień	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	8 946 zł	2 057 zł	66 285 zł	8 264 zł
Maj	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	57 982 zł	13 336 zł	57 670 zł	4 865 zł
Czerwiec	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	1 600 zł	368 zł	60 520 zł	8 151 zł
Lipiec	UGG	3 339 zł	768 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	51 493 zł	6 061 zł
Sierpień	UGG	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	1 257 zł	289 zł	63 688 zł	8 583 zł
Wrzesień	UGG	4 594 zł	1 057 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	45 zł	10 zł	55 530 zł	5 946 zł
Październik	UGG	1 135 zł	261 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	52 182 zł	6 762 zł
Listopad	UGG	8 100 zł	1 863 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	0 zł	0 zł	55 717 zł	7 368 zł
Grudzień	UGG	7 830 zł	1 801 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	15 672 zł	3 605 zł	85 194 zł	12 872 zł
Suma	UGG	115 825 zł	26 640 zł	0 zł	0 zł
	ZRP	100 464 zł	23 106 zł	756 412 zł	83 974 zł
	Razem	216 289 zł	49 746 zł	756 412 zł	83 974 zł

USTALENIA w zakresie podatku naliczonego:

ROK 2010

-w poz. 517 rejestru zakupu za miesiąc lipiec 2010r zaewidencjonowano wartość netto – 240,00zł, podatek VAT – 16,80zł na podstawie faktury nr 302/2010 z dnia 30.07.2010r wystawionej przez Handel i Usługi Transportowe Jarosław Plewa, ul. Gnieźnieńska 19 Rogowo, NIP 562-107-88-63 za wywóz ścieków z określonym terminem płatności – 14 dni.

Interwien

[Signature]

[Signature]

Zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy o VAT, w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności.

Zatem kwoty wynikające z przedmiotowej faktury należało przyjąć do odliczenia w miesiącu sierpniu a nie w miesiącu lipcu.

ROK 2011

-w rejestrze zakupu za miesiąc grudzień 2011r pod poz. 1053, zaewidencjonowano wartość netto 279,93zł, podatek VAT 64,38zł na podstawie korekty faktury nr 5070248913 z dnia 01.12.2011r wartość netto - [-114,88zł], podatek VAT [-26,42zł] wystawionej z powodu błędnego odczytu liczydła przez ENEA Spółka Akcyjna ul. Nowowiejskiego 11, 60-967 Poznań, NIP 777-00-20-640, łączna kwota korekty [-141,30zł]

Ewidencjonując niewłaściwe wielkości z korekty faktury, zawyżono zakupy towarów i usług pozostałych w miesiącu grudniu 2011r o wartość netto 394,81zł, podatek VAT – 90,80zł

Zgodnie z:

- art. 86 ust. 2 pkt 1 lit a ustawy o VAT, kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.

– art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnicy 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.

–

Rok 2009

Deklarowane w deklaracjach VAT-7 za 2009r kwoty do wpłaty oraz do zwrotu.

Miesiąc	Podmiot	VAT należny	VAT naliczony	Różnica (VAT naliczony - VAT należny)	Kwota podlegająca w płacie do US	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy
Styczeń	GG	2288,23	0			
	ZRP	5564,71	3179			
	RAZEM	7852,94	3179	-4673,94	4794	
Luty	GG	1103,02	0			
	ZRP	3568,49	6023			
	RAZEM	4671,51	6023	1351,49		1351
Marzec	GG	1446,7	0			
	ZRP	4769,47	4302			
	RAZEM	6216,17	4302	-1914,17	1914	
Kwiecień	GG	1040,9	88			
	ZRP	2987,9	7206			
	RAZEM	4028,8	7294	3265,2		3265
Maj	GG	1716,54	0			
	ZRP	3900,31	5861			
	RAZEM	5616,85	5861	244,15		244
Czerwiec	GG	908,89	0			
	ZRP	5324,75	8249			
	RAZEM	6233,64	8249	2015,36		2015
Lipiec	GG	1726,22	528			
	ZRP	4619,89	5028			
	RAZEM	6346,11	5556	-790,11	790	
Sierpień	GG	775,65	0			
	ZRP	6749,6	8600			
	RAZEM	7525,25	8600	1074,75		1075
Wrzesień	GG	945,8	40551			
	ZRP	5106,21	5183			
	RAZEM	6052,01	45734	39681,99		39682
Październik	GG	1374,46	86225,05			
	ZRP	5956,17	8744,73			
	RAZEM	7330,63	94969,78	87639,15		87640
Listopad	GG	889,59	52853			
	ZRP	3352,72	14492,93			
	RAZEM	4242,31	67345,93	63103,62		63104
Grudzień	GG	13781,72	47292			
	ZRP	4001,77	7303			
	RAZEM	17783,49	54595	36811,51		36812

Na podstawie zbiorczego zestawienia dokonanych dostaw przez Gminę Gąsawa i Zakład Robót Publicznych sporządzono rozliczenie podatku należnego dla Gminy Gąsawa,.

Podatnik Gmina Gąsawa za 2009r dokonał rozliczenia podatku należnego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

Podpisany

miesiąc			dostawy			
miesiąc		zw.	w. netto 22%	p.VAT	w. netto 7%	p. VAT
styczeń	GG	294,63	10 401,00	2 288,23		
	ZRP				79 492,91	5 564,71
	razem	294,63	10 401,00	2 288,23	79 492,91	5 564,71
	deklaracja	295,00	10 401,00	2 288,00	79 493,00	5 565,00
luty	GG	294,63	4 688,24	1 031,42	1 022,80	71,60
	ZRP				50 981,29	3 568,49
	razem	294,63	4 688,24	1 031,42	52 004,09	3 640,09
	deklaracja	295,00	4 688,00	1 031,00	52 004,00	3 640,00
marzec	GG	294,63	6 401,08	1 408,20	550,00	38,50
	ZRP				68 139,52	4 769,47
	razem	294,63	6 401,08	1 408,20	68 689,52	4 807,97
	deklaracja	295,00	6 401,00	1 408,00	68 690,00	4 808,00
kwiecień	GG	343,47	4 496,55	989,27	737,60	51,63
	ZRP				42 689,40	2 987,90
	razem	343,47	4 496,55	989,27	43 427,00	3 039,53
	deklaracja	343,00	4 497,00	989,00	43 427,00	3 040,00
maj	GG	343,47	7 532,62	1 657,20	847,75	59,34
	ZRP				55 717,31	3 900,31
	razem	343,47	7 532,62	1 657,20	56 565,06	3 959,65
	deklaracja	343,00	7 533,00	1 657,00	56 565,00	3 960,00
czerwiec	GG	387,16	4 097,99	901,57	104,55	7,32
	ZRP				76 071,71	5 324,75
	razem	387,16	4 097,99	901,57	76 176,26	5 332,07
	deklaracja	387,00	4 098,00	902,00	76 176,00	5 332,00
lipiec	GG	1 087,16	7 881,39	1 733,90	3 705,76	259,41
	ZRP		115,00	25,00	65 640,81	4 594,89
	razem	1 087,16	7 996,39	1 758,90	69 346,57	4 854,30
	deklaracja	246,19	6 782,00	1 492,00	69 347,00	4 854,00
sierpień	różnica	840,97	1 214,39	266,90	0,00	0,00
	GG	387,16	4 612,35	1 014,72		
	ZRP				96 427,83	6 749,60
	razem	387,16	4 612,35	1 014,72	96 427,83	6 749,60
wrzesień	deklaracja	246,00	3 526,00	776,00	96 428,00	6 750,00
	różnica	141,16	1 086,35	238,72	0,00	0,00
	GG	787,16	4 299,05	945,80		
	ZRP				72 942,24	5 106,21
październik	razem	787,16	4 299,05	945,80	72 942,24	5 106,21
	deklaracja	787,00	4 299,00	946,00	72 942,00	5 106,00
	GG	387,16	6 247,50	1 374,46		
	ZRP				85 091,31	5 956,17
listopad	razem	387,16	6 247,50	1 374,46	85 091,31	5 956,17
	deklaracja	387,00	6 248,00	1 374,00	85 091,00	5 956,00
	GG	387,16	4 043,55	889,59		
	ZRP				47 902,21	3 352,72
grudzień	razem	387,16	4 043,55	889,59	47 902,21	3 352,72
	deklaracja	387,00	4 044,00	890,00	47 902,00	3 353,00
	GG	387,16	61 059,66	13 433,13	4 979,67	348,59
	ZRP		756,00	166,00	54 792,21	3 835,77
	razem	387,16	61 815,66	13 599,13	59 771,88	4 184,36
	deklaracja	387,00	61 816,00	13 599,00	59 772,00	4 184,00

podsumowania rejestrów dostaw zadeklarowano odpowiednio (po zaokrągleniu) za okres od stycznia do lipca 2009 roku i września do grudnia 2009r. W miesiącach lipcu i sierpniu Podatnik zadeklarował niższe wartości niż te które wynikają z podsumowania rejestrów. Zaniżono w miesiącu:

- lipcu sprzedaż zwolnioną o 840,00zł i sprzedaż ze stawką 22% o w. Netto 1214,39zł i p. VAT o 266,90zł
- sierpniu sprzedaż zwolniona o 141,16zł i sprzedaż ze stawką 22% o w. Netto 1 086,35 i p. VAT o 238,72zł

W związku z powyższym naruszono przepis art 109.ust.3 ustawy o VAT zaniżając podatek należny w miesiącu lipcu o 266,90zł i w miesiącu sierpniu o 238,72zł.

Podatnik Gmina Gąsawa za 2009r dokonał rozliczenia podatku naliczonego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

miesiąc		Środki trwałe		Pozostałe towary i usługi	
		kwota netto	VAT naliczony	kwota netto	VAT naliczony
styczeń	GG				
	ZRP			34 871,00	3 179,00
	razem	0,00	0,00	34 871,00	3 179,00
	deklaracja			34 871,00	3 179,00
luty	GG				
	ZRP			47 381,00	6 023,00
	razem	0,00	0,00	47 381,00	6 023,00
	deklaracja			47 381,00	6 023,00
marzec	GG				
	ZRP			40 721,00	4 302,00
	razem	0,00	0,00	40 721,00	4 302,00
	deklaracja			40 721,00	4 302,00
kwiecień	GG	400,00	88,00		
	ZRP			68 101,00	7 206,00
	razem	400,00	88,00	68 101,00	7 206,00
	deklaracja	400,00	88,00	68 101,00	7 206,00
maj	GG				
	ZRP			51 115,00	5 861,00
	razem	0,00	0,00	51 115,00	5 861,00
	deklaracja			51 115,00	5 861,00
czerwiec	GG				
	ZRP	612,00	135,00	61 955,00	8 114,00
	razem	612,00	135,00	61 955,00	8 114,00
	deklaracja	612,00	135,00	61 955,00	8 114,00
lipiec	GG	2 400,00	528,00		
	ZRP	1 620,00	356,00	52 380,00	4 672,00
	razem	4 020,00	884,00	52 380,00	4 672,00
	deklaracja	4 020,00	884,00	52 380,00	4 672,00
sierpień	GG				
	ZRP	1 850,00	407,00	67 398,00	8 193,00
	razem	1 850,00	407,00	67 398,00	8 193,00
	deklaracja	1 850,00	407,00	67 398,00	8 193,00
wrzesień	GG	184 321,00	40 551,00	0,00	0,00
	ZRP	1 450,00	319,00	22 762,00	4 864,00
	razem	185 771,00	40 870,00	22 762,00	4 864,00
	deklaracja	185 771,00	40 870,00	22 762,00	4 864,00
październik	GG	391 932,06	86 225,05	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	92 073,51	8 744,73
	razem	391 932,06	86 225,05	92 073,51	8 744,73
	deklaracja	391 932,00	86 225,00	92 074,00	8 745,00
listopad	GG	240 241,00	52 853,00	0,00	0,00
	ZRP	46 586,00	10 249,00	42 982,27	4 243,93
	razem	286 827,00	63 102,00	42 982,27	4 243,93
	deklaracja	286 827,00	63 102,00	42 982,00	4 244,00
grudzień	GG	214 964,00	47 292,00	0,00	0,00
	ZRP	7 919,00	1 742,00	46 761,00	5 561,00
	razem	222 883,00	49 034,00	46 761,00	5 561,00
	deklaracja	222 883,00	49 034,00	46 761,00	5 561,00

Podatnik

[Signature]

[Signature]

Ustalenia:

Zakład Robót Publicznych w miesiącu kwietniu otrzymał od ENEA Spółka Akcyjna, ul. Nowowiejska 11 60-967 Poznań faktury korygujące dotyczące korekty wartości sprzedanej energii spowodowanej błędnym zaprogramowaniem zegara sterującego. Wszystkie faktury zwiększały w netto i podatek naliczony zakupionej energii. wg zestawienia:

lp	nr faktury korygowanej	nr faktury korygującej	data wystawienia faktury korygującej	w. Netto	p. VAT	termin płatności	poz rejestru zakupów
1	FV korygująca do FV nr WO-3371/0209/R	WO-253/0409/K	30-04-2009	588,98	129,58	30-11-2019	121
2	FV korygująca do FV nr WO-5572/0309/R	WO-254/0409/K	30-04-2009	199,42	43,87	30.11.2009	122
3	FV korygująca do FV nr WO-397/0109/R	WO-252/0409/K	30-04-2009	455,54	100,22	30-10-2009	124
4	FV korygująca do FV nr WO-26425/1108/R	WO-250/0409/K	30-04-2009	273,51	60,17	30-10-2009	125
5	FV korygująca do FV nr WO-30871/1208/R	WO-251/0409/K	30-04-2009	253,65	55,80	30-10-2009	126
6	FV korygująca do FV nr WO-24378/1008/R	WO-249/0409/K	30-04-2009	345,14	75,93	30-09-2009	127
7	FV korygująca do FV nr WO-18869/0808/R	WO-247/0409/K	30-04-2009	1 034,81	227,66	30-09-2009	128
8	FV korygująca do FV nr WO-21437/0908/R	WO-248/0409/K	30-04-2009	396,33	87,19	30-09-2009	129
9	FV korygująca do FV nr WO-16138/0708/R	WO-246/0409/K	30-04-2009	703,33	154,73	31-08-2009	130
10	FV korygująca do FV nr WO-14153/0608/R	WO-245/0409/K	30-04-2009	762,35	167,72	31-08-2009	131
11	FV korygująca do FV nr WO-11057/0508/R	WO-244/0409/K	30-04-2009	357,54	78,66	31-08-2009	132
12	FV korygująca do FV nr WO-8160/0408/R	WO-243/0409/K	30-04-2009	207,41	45,63	31-07-2009	133
13	FV korygująca do FV nr WO-5311/0308/R	WO-242/0409/K	30-04-2009	310,71	68,36	31-07-2009	134
14	FV korygująca do FV nr WO-3065/0208/R	WO-241/0409/K	30-04-2009	265,79	58,47	31-07-2009	135
15	FV korygująca do FV nr WO-248/0108/R	WO-240/0409/K	30-04-2009	258,90	56,96	30-06-2009	136
16	FV korygująca do FV nr WO-22867/1007/R	WO-237/0409/K	30-04-2009	181,15	39,85	29-05-2009	137
17	FV korygująca do FV nr WO-22084/0907/R	WO-236/0409/K	30-04-2009	285,74	62,86	29-05-2009	138
18	FV korygująca do FV nr WO-19572/0807/R	WO-235/0409/K	30-04-2009	447,75	98,51	29-05-2009	139
19	FV korygująca do FV nr WO-29463/1207/R	WO-239/0409/K	30-04-2009	188,65	41,50	30-06-2009	140
20	FV korygująca do FV nr WO-25281/1107/R	WO-238/0409/K	30-04-2009	191,81	42,20	30-06-2009	141
				7 708,51	1 695,87		

Wszystkie korekty zaewidencjonowano i rozliczono w miesiącu maju 2009r.

W przypadku nabycia mediów podatnik ma prawo do odliczenia VAT w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy (art.86 ust.10 pkt 3 ustawy o VAT). Tak więc termin odliczenia związany jest wyłącznie z terminem płatności określonym na fakturze.

W związku z powyższym zawyżono podatek naliczony w miesiącu kwietniu o 1 695,87zł a zaniżono odpowiednio w miesiącach maj, czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień, październik listopad wg tabeli:

miesiąc	w. Netto	p. VAT
listopad	788,40 zł	173,45 zł
październik	982,70 zł	216,19 zł
wrzesień	1 776,28 zł	390,78 zł
sierpień	1 823,22 zł	401,11 zł
lipiec	783,91 zł	172,46 zł
maj	914,64 zł	201,22 zł
czerwiec	639,36 zł	140,66 zł
razem	7 708,51 zł	1 695,87 zł

Gmina Gąsawa i Zakład Robót Publicznych dokonali w 2009r zakupów zaliczanych do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną:

- 1) materiały instalacyjne zużyte do budowy przyłącza kanalizacyjnego w Biskupinie faktura VAT nr FA/00051/09/2009 wystawiona przez P.H. Rolmet Zenon Flejter, 88-190 Barcin ul. 4-go Stycznia w. netto 481,32zł p. VAT 105,89zł
- 2) materiały instalacyjne zużyte do budowy przyłącza kanalizacyjnego w Biskupinie faktura VAT nr 3499/H/2009 wystawiona przez Jarosław Halarewicz, Henryk Bogusz, „BOHAMETY-ARMATURA” sp. jawna 86-005 Białe Błota ul. Kościelna Ciele NIP 554-234-28-40
- 3) „wniosek dotyczący dofinansowania ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich” Faktura VAT51/2009 z dnia 09-07-2009 wystawiona przez Michał Szymczak ul. Łwowska 1a/62, 85-127 Bydgoszcz NIP 953-242-39-41 w. netto 2 000,00zł p. VAT 440,00zł
- 4) wykonanie kosztorysu na budowę kanalizacji sanitarnej na trasie Szelejewo Oćwieka-Komratowo-Łysinin Faktura VAT nr FV/17/2009 z dnia 08-07-2009 wystawiona przez Zakład Usług Melioracyjnych i Instalacyjnych mgr inż Justyna Nizioł Zacharzewska, 88-420 Rogowo, Zalesie 15 NIP 556-230-93-77 w. netto 400,00zł p. VAT 88,00zł
- 5) wykonanie kosztorysu inwestorskiego Faktura VAT nr 2 z 09-04-2009r wystawiana przez Zakład Usług Wielobranżowych „BAWAP” Wiesław Pilarski, ul. Żytnia 6/25, 88-400 Żnin NIP 562-107-31-85 w. netto 400,00zł 88,00zł
- 6) wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na trasie Szelejewo Oćwieka-Komratowo-Łysinin Faktura VAT nr 22/2009 z 24-09-2009r wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Drogowych HYDRAD, 64-920 Piła ul. Kossaka 123 NIP 764-000-04-78 w. netto 183 840,15zł p. VAT 40 444,83zł

7) wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na trasie Szelejewo Oćwieka-Komratowo-Lysin Faktura VAT nr 25/2009 z 22-10-2009r wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Drogowych HYDRAD, 64-920 Piła ul. Kossaka 123 NIP 764-000-04-78 w. netto 391 932,06zł p. VAT 86 225,05zł

8) wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na trasie Szelejewo Oćwieka-Komratowo-Lysin Faktura VAT nr 32/2009 z 22-10-2009r wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Drogowych HYDRAD, 64-920 Piła ul. Kossaka 123 NIP 764-000-04-78 w. netto 237 241,10zł p. VAT 52 193,04zł

9) Usługa nadzoru inwestorskiego Faktura VAT nr 4/2009 z dnia 30-11-2009 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PROJEKT-EKO-BUD” mgr inż Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, Bydgoszcz NIP 953-103-46-18 w. netto 3 000,00zł p. VAT 660,00zł

10) Usługa nadzoru inwestorskiego Faktura VAT nr 6/2009 z dnia 22-12-2009 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PROJEKT-EKO-BUD” mgr inż Andrzej Schlichtinger, ul. Kombatantów 10/42, Bydgoszcz NIP 953-103-46-18 w. netto 3 000,00zł p. VAT 660,00zł

11) wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na trasie Szelejewo Oćwieka-Komratowo-Lysin Faktura VAT nr 34/2009 z 15-12-2009r wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Drogowych HYDRAD, 64-920 Piła ul. Kossaka 123 NIP 764-000-04-78 w. netto 204 239,40zł p. VAT 44 944,77zł

Kwiecień 2009							
	Zakład Usług Wielobranżowych "BAWAP" Wielkopolski	Kosztorys inwestorski	2	09-04-2009	Urząd Gminy	400,00	88,00
Lipiec 2009							
	Michał Szymczak	Usługa doradcza - wniosek	51/2009	10-07-2009	Gmina Gąsawa	2 000,00	440,00
	Zakład Usług Melioracyjnych i Instalacyjnych	Wykonanie kosztorysu	FV/17/2009	08-07-2009	Urząd Gminy	400,00	88,00
Wrzesień 2009							
	P. H. Rolmet Zenon Flejter	mat. Zużyte do budowy	GASA: FA/0005	21-09-2009	UGG	481,32	105,89
	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Bydowski	Kanalizacja sanitarna	22/2009	24-09-2009	Gmina Gąsawa	183 840,15	40 444,83
Październik 2010							
	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Bydowski	Kanalizacja sanitarna	25/2009	22-10-2009	Gmina Gąsawa	391 932,06	86 225,05
Listopad 2010							
	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "PROJ-EKO-BUD"	Za pełnienie funkcji inżyniera	4/2009	30-11-2009	Gmina Gąsawa	3 000,00	660,00
	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Bydowski	Kanalizacja sanitarna	32/2009	27-11-2009	Gmina Gąsawa	237 241,10	52 193,04
Grudzień 2009							
	"BOHAMET - ARMATURA" Sp. jawna	rury kanalizacyjne	3499/H/2009	21-12-2009	UGG	7 670,00	1 687,40
	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Bydowski	Kanalizacja sanitarna	34/2009	15-12-2009	Gmina Gąsawa	204 294,40	44 944,77
	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "PROJ-EKO-BUD"	Za pełnienie funkcji inżyniera	6/2009	22-12-2009	Gmina Gąsawa	3 000,00	660,00
						1 034 259,03	227 536,98

potwierdzenie

[Signature]

[Signature]

rok / miesiąc	wystawca	nazwa	nr fv	data wyst. Fv	nabywca	kwota NETTO	kwota VAT
Czerwiec 2009							
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	nawierka do wodociągu	1514/DPA/2009	30-06-2009	ZRP w Gąsawie	79,54	17,50
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	mat. Do budowy odcinaka wodociągu	1513/DPA/2009	30-06-2009	ZRP w Gąsawie	532,60	117,17
Lipiec 2009							
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	mat. Do budowy linii wodociągu	1727/H/2009	15-07-2009	ZRP w Gąsawie	489,46	107,68
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	nawierka, skrzynka, obudowa	1673/DPA/2009	14-07-2009	ZRP w Gąsawie	134,48	29,59
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	rura	1710/H/2009	14-07-2009	ZRP w Gąsawie	729,46	160,48
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	zasuwa, skrzynka, obudowa, itp.	1674/DPA/2009	14-07-2009	ZRP w Gąsawie	266,50	58,63
Sierpień 2009							
	TOM DROGS	pod linię wodociągową - kopanie	35/2009	31-08-2009	ZRP w Gąsawie	1 680,00	369,60
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	kolnierz ślepy, zasuwka	2080/DPA/2009	20-08-2009	ZRP w Gąsawie	169,74	37,34
Wrzesień 2009							
	Zakład Automatyki "KOPOL"	modyfikacja automatyki pompy	166/09	14-09-2009	ZRP w Gąsawie	1 450,00	319,00
Listopad 2009							
	HYDRO-PARTNER Sp. z o. o.	modernizacja przepompowni ściekowej	FS-1157/09	15-09-2009	ZRP w Gąsawie	49 050,00	10 791,00
	Hurtownia Elektryczna "ELTECH"	czujnik, włącznik - sterownia w	FS-Z/09/5062	27-11-2009	ZRP w Gąsawie	108,15	23,79
	Sklep Wielobranżowy Wojciech Jakubowski	wąż - przyłącze wodociągowe	2292/2009	27-11-2009	ZRP w Gąsawie	328,00	72,16
	PW "GRAJÓZ" Grażyna Pietruszyn	wykop pod kolektor deszczowy	19/2009	27-11-2009	ZRP w Gąsawie	600,00	132,00
	HYDRO-PARTNER Sp. z o. o.	korekta FV nr FS-1157/09	FSK-21/09/KOR	18-11-2009	ZRP w Gąsawie	-3 500,00	-770,00
Grudzień 2009							
	Zakład Usług Geodezyjnych i Kartograficznych	inwentaryzacja sieci wodociągowej	52/II/2009	29-12-2009	ZRP w Gąsawie	800,00	176,00
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	kolano stopowe - wodociąg	3611/DPA/2009	21-12-2009	ZRP w Gąsawie	60,00	13,20
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	tabliczki znamieniowe	3500/H/2009	21-12-2009	ZRP w Gąsawie	288,00	63,36
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	uszczelka, obudowa	3579/DPA/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	197,60	43,47
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	zasuwka	3578/DPA/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	321,60	70,75
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	zasuwka, skrzynka, obudowa, itp.	3573/DPA/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	1 660,00	365,20
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	uszczelka, nasuwka	3477/H/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	44,80	9,86
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	uszczelka, nasuwka, rura	3472/H/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	4 269,60	939,31
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	korekta fv nr 1673/DPA/2009	199/DPA/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	-31,98	-7,04
	BOHEMET-ARMATRA" sp. jawna	korekta fv nr 1513/DPA/2009	198/DPA/2009	16-12-2009	ZRP w Gąsawie	-31,98	-7,04
	Zakład Produkcji Materiałów Budowlanych	tabliczki betonowe i transport	496/2009/12	02-12-2009	ZRP w Gąsawie	341,50	75,13
					Razem	60 037,07	13 208,14

Podatnik w 2009 r

I) wystawił dla:

1) Jana Marańdy, 88-410 Gąsawa Laski Wielkie 23 faktury VAT dotyczące sprzedaży

opłata za c.o. ze stawką 22% 246,08zł p. VAT 54,14zł

czynsz za mieszkanie ze stawką 0% 116,44zł p. VAT 0,00zł

były to faktury nr 3/09 z 02-01-2009r, 26/09 z 05-02-2009r, 73/09 z 25-03-2009r,

oraz

opłata za c.o. ze stawką 22% 268,39zł p. VAT 59,02zł

czynsz za mieszkanie ze stawką 0% 14525zł p. VAT 0,00zł

121/09 z 01-04-2009, 149/09 z 04-05-2009r, 172/09 z dnia 03-06-2009, 194/09 z dnia z dnia 02-07-2009r, 223/09 z 03-08-2009r,

2) Wioletty Goździk, 88-410 Gąsawa, Laski Wielkie 23 faktury VAT dotyczące sprzedaży:

opłata centralnego ogrzewania ze stawką 22% 171,01zł p. VAT 37,62zł

były to faktury nr 3/09 z 02-01-2009r, 135/-09 z 01-04-2009, 158/09 z 04-05-2009, 180/09 z 2009r z 03-06-2009, 200/09 z dnia 02-09-2009, 230/09 z 03-08-2009,

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku usługi wymienione w załączniku nr 4 ustawy w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

Zgodnie z Art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT który stanowi, że z podatku VAT zwalnia się dostawę towarów używanych, pod warunkiem, że w stosunku do tych towarów podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego przy ich nabyciu. W przypadku samochodów będą one uznawane za towary używane, jeżeli okres użytkowania samochodu przez podatnika dokonującego ich dostawy wyniósł co najmniej pół roku po nabyciu prawa do rozporządzania tymi samochodami jak właściciel. W związku z powyższym sprzedaż samochodu FS -Lublin Żuk A 156 B winna być zwolniona z podatku o od towarów i usług.

W związku z powyższym Podatnik zaniżył za miesiąc marzec **podatek należny o 4,95 zł** naruszając przepis art 108. ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług, (w przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest zobowiązana do jego zapłaty).

oraz z art. 29 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, podstawą opodatkowania jest obrót z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 30-32, 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.

Deklarowane w deklaracjach VAT-7 za 2012r kwoty do wpłaty oraz do zwrotu.

Miesiąc	Podmiot	VAT należny	VAT naliczony	Różnica (VAT naliczony - VAT należny)	Kwota podlegająca wpłacie do US	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy
Styczeń	GG	1 132,91	0,00			
	ZRP	4 253,17	4 167,00			
	RAZEM	5 386,08	4 167,00	-1 219,08	1 219,08	
Luty	GG	1 112,11	0,00			
	ZRP	7 047,44	8 639,00			
	RAZEM	8 159,55	8 639,00	479,45		479,45
Marzec	GG	1 338,08	0,00			
	ZRP	1 595,37	13 307,00			
	RAZEM	2 933,45	13 307,00	10 373,55		10 373,55
Kwiecień	GG	987,83	0,00			
	ZRP	9 450,12	10 884,00			
	RAZEM	10 437,95	10 884,00	446,05		446,05
Maj	GG	971,72	0,00			
	ZRP	2 117,05	6 270,00			
	RAZEM	3 088,77	6 270,00	3 181,23		3 181,23
Czerwiec	GG	33 448,39	0,00			
	ZRP	7 564,31	12 886,00			
	RAZEM	41 012,70	12 886,00	-28 126,70	28 126,70	
Lipiec	GG	3 113,10	0,00			
	ZRP	7 364,52	6 278,00			
	RAZEM	10 477,62	6 278,00	-4 199,62	4 199,62	
Sierpień	GG	1 246,99	0,00			
	ZRP	11 755,74	11 246,00			
	RAZEM	13 002,73	11 246,00	-1 756,73	1 756,73	
Wrzesień	GG	1 029,37	1 612,16			
	ZRP	3 153,28	4 628,00			
	RAZEM	4 182,65	6 240,16	2 057,51		2 057,51
Październik	GG	1 002,02	0,00			
	ZRP	8 996,15	12 479,00			
	RAZEM	9 998,17	12 479,00	2 480,83		2 480,83
Listopad	GG	1 016,60	0,00			
	ZRP	4 721,32	13 061,00			
	RAZEM	5 737,92	13 061,00	7 323,08		7 323,08
Grudzień	GG	1 259,76	0,00			
	ZRP	120,74	7 846,00			
	RAZEM	1 380,50	7 846,00	6 465,50		6 465,50

Podatnik Gmina Gąsawa za 2012r dokonał rozliczenia podatku należnego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

miesiąc		zw.	dostaw y			
			w . netto 22%	p.VAT	w . netto 7%	p. VAT
styczeń	GG	526,53	4 914,40	1 130,31	32,45	2,60
	ZRP		120,00	28,00	52 868,79	4 225,17
	razem	526,53	5 034,40	1 158,31	52 901,24	4 227,77
	deklaracja	527,00	5 034,00	1 158,00	52 901,00	4 228,00
luty	GG	526,53	4 727,18	1 087,24	310,85	24,87
	ZRP		836,00	192,00	85 695,87	6 855,44
	razem	526,53	5 563,18	1 279,24	86 006,72	6 880,31
	deklaracja	527,00	5 563,00	1 279,00	86 007,00	6 880,00
marzec	GG	526,53	5 807,51	1 320,48	220,00	17,60
	ZRP				19 942,43	1 595,37
	razem	526,53	5 807,51	1 320,48	20 162,43	1 612,97
	deklaracja	527,00	5 808,00	1 320,00	20 162,00	1 613,00
kwiecień	GG	10 526,53	4 212,86	968,95	235,95	18,88
	ZRP		211,00	49,00	117 549,78	9 401,12
	razem	10 526,53	4 423,86	1 017,95	117 785,73	9 420,00
	deklaracja	10 527,00	4 424,00	1 018,00	117 786,00	9 420,00
maj	GG	526,53	4 224,92	971,72		
	ZRP		222,00	51,00	25 835,82	2 066,05
	razem	526,53	4 446,92	1 022,72	25 835,82	2 066,05
	deklaracja	527,00	4 447,00	1 023,00	25 836,00	2 066,00
czerwiec	GG	4 970,53	145 427,86	33 448,39		
	ZRP				94 565,25	7 564,31
	razem	4 970,53	145 427,86	33 448,39	94 565,25	7 564,31
	deklaracja	4 971,00	145 428,00	33 448,00	94 565,00	7 564,00
lipiec	GG	526,53	13 535,28	3 113,10	92 090,89	7 364,52
	ZRP					
	razem	526,53	13 535,28	3 113,10	92 090,89	7 364,52
	deklaracja	527,00	13 535,00	3 113,00	92 091,00	7 365,00
sierpień	GG		5 421,82	1 246,99		
	ZRP				146 986,84	11 755,74
	razem	0,00	5 421,82	1 246,99	146 986,84	11 755,74
	deklaracja	0,00	5 422,00	1 247,00	146 987,00	11 756,00
wrzesień	GG	526,53	4 447,72	1 022,97	80,00	6,40
	ZRP				39 341,39	3 153,28
	razem	526,53	4 447,72	1 022,97	39 421,39	3 159,68
	deklaracja	527,00	4 448,00	1 023,00	39 421,00	3 160,00
październik	GG	526,53	4 356,69	1 002,02		
	ZRP				112 470,29	8 996,15
	razem	526,53	4 356,69	1 002,02	112 470,29	8 996,15
	deklaracja	527,00	4 357,00	1 002,00	112 470,00	8 996,00
listopad	GG	526,53	4 420,05	1 016,60		
	ZRP				59 028,36	4 721,32
	razem	526,53	4 420,05	1 016,60	59 028,36	4 721,32
	deklaracja	527,00	4 420,00	1 017,00	59 028,00	4 721,00
grudzień	GG	526,53	5 477,28	1 259,76		
	ZRP				1 509,13	120,74
	razem	526,53	5 477,28	1 259,76	1 509,13	120,74
	deklaracja	527,00	5 477,00	1 260,00	1 509,00	121,00

potwierdzenie

[Signature]

[Signature]

Podatnik Gmina Gąsawa za 2012r dokonał rozliczenia podatku naliczonego z tytułu podatku od towarów i usług w korektach deklaracji VAT-7 wykazując następujące wielkości ekonomiczne:

miesiąc		Środki trwałe		Pozostałe towary i usługi	
		kwota netto	VAT naliczony	kwota netto	VAT naliczony
styczeń	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	46 621,00	4 167,00
	razem	0,00	0,00	46 621,00	4 167,00
	deklaracja	0,00	0,00	46 621,00	4 167,00
luty	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	58 821,00	8 639,00
	razem	0,00	0,00	58 821,00	8 639,00
	deklaracja	0,00	0,00	58 821,00	8 639,00
marzec	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	33 000,00	7 590,00	54 174,00	5 717,00
	razem	33 000,00	7 590,00	54 174,00	5 717,00
	deklaracja	33 000,00	7 590,00	54 174,00	5 717,00
kwiecień	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	4 999,00	1 149,77	66 771,00	9 734,23
	razem	4 999,00	1 149,77	66 771,00	9 734,23
	deklaracja	4 999,00	1 150,00	66 771,00	9 734,00
maj	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	57 211,00	6 270,00
	razem	0,00	0,00	57 211,00	6 270,00
	deklaracja	0,00	0,00	57 211,00	6 270,00
czerwiec	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	10 335,00	2 377,05	71 139,00	10 508,95
	razem	10 335,00	2 377,05	71 139,00	10 508,95
	deklaracja	10 335,00	2 377,00	71 139,00	10 509,00
lipiec	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	63 653,00	6 278,00
	razem	0,00	0,00	63 653,00	6 278,00
	deklaracja	0,00	0,00	63 653,00	6 278,00
sierpień	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	84 063,00	11 246,00
	razem	0,00	0,00	84 063,00	11 246,00
	deklaracja	0,00	0,00	84 063,00	11 246,00
wrzesień	GG	7 009,46	1 612,16	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	50 249,00	4 628,00
	razem	7 009,46	1 612,16	50 249,00	4 628,00
	deklaracja	7 009,00	1 612,00	50 249,00	4 628,00
październik	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	84 408,00	12 479,00
	razem	0,00	0,00	84 408,00	12 479,00
	deklaracja	0,00	0,00	84 408,00	12 479,00
listopad	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	33 545,00	7 715,00	50 162,00	5 346,00
	razem	33 545,00	7 715,00	50 162,00	5 346,00
	deklaracja	33 545,00	7 715,00	50 162,00	5 346,00
grudzień	GG	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZRP	0,00	0,00	68 456,00	7 846,00
	razem	0,00	0,00	68 456,00	7 846,00
	deklaracja	0,00	0,00	68 456,00	7 846,00

Podpisany

[Signature]

Podsumowania rejestrów dostaw i nabyć za 2012 r zadeklarowano odpowiednio (po zaokrągleniu) w deklaracjach VAT-7 za odpowiednie miesiące 2012r. różnic nie stwierdzono.

Zakupy zaliczane do środków trwałych związane ze sprzedażą opodatkowaną 2012 roku dotyczyły:

dokonane przez Gminę Gąsawa

- 1) materiały instalacyjne zużyte do budowy przyłącza kanalizacyjnego w Gąsawie ul. Żnińska Biskupinie faktura VAT nr 2165/H/2012 wystawiona przez Jarosław Halarewicz, Henryk Bogusz, „BOHAMETY-ARMATURA” sp. jawna 86-005 Białe Błota ul. Kościelna Ciele NIP 554-234-28-40 w. netto 447,30zł p. VAT 102,88zł
- 2) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 1622550531 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 1 491,40zł p. VAT 343,02zł
- 3) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 12255055291 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 1 491,40zł p. VAT 343,02zł
- 4) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 1622550532 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 894,84zł p. VAT 205,81zł
- 5) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 1622550530 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 894,84zł p. VAT 205,81zł
- 6) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 1622550533 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 894,84zł p. VAT 205,81zł
- 7) przyłączyć energetyczne kanalizacja sanitarna Nowa wieś Pałucka Faktura VAT 1622550534 z dnia 03-09-2012 wystawiona przez ENEA Operator Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 58, 60-479 Poznań NIP 782-23-77-160 w. netto 894,84zł p. VAT 205,81zł

Handwritten signatures and initials in blue ink.

rok / miesiąc
Wrzesień 2012

wystawca	nazwa	nr fv	data wyst. Fv	kwota NETTO	kwota VAT
"BOHAMET - ARMATURA" Sp. jawna	rura kanalizacyjna	2165/H/2012	04-09-2012	447,30	102,88
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550534	05-09-2012	894,84	205,81
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550533	05-09-2012	894,84	205,81
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550530	05-09-2012	894,84	205,81
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550532	05-09-2012	894,84	205,81
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550529	05-09-2012	1 491,40	343,02
ENEA Operator Sp. z o. o.	usługa przyłączeniowa	1622550531	05-09-2012	1 491,40	343,02
				7 009,46	1 612,16

dokonane przez Zakład Robót Publicznych

- 1)modernizacja przepompowni ścieków w Łysininie. Faktura VAT nr FS-49-12/03 z dnia 15-03-2012 wystawiona przez HYDRO-PARTNER, 64-100 Leszno ul. Gronowska 4a NIP 697-20-67-331 w. netto 33 000,00zł p. VAT 7 590,00zł
- 2)urządzenie do wykrywania nielegalnego spuszczenia wód opadowych Faktura VAT 13/04/2012 z dnia 24-04-2012 wystawiona przez G/Drexli POLSKA, ul. Świnoujska 5a, 540313 Wrocław NIP 894-197-74-35 w. netto 4 999,00zł p. VAT 1 149,77 zł
- 3)roboty na przepompowni ścieków w Łysininie. Faktura VAT nr FS-49-12/06 z dnia 08-06-2012 wystawiona przez HYDRO-PARTNER, 64-100 Leszno ul. Gronowska 4a NIP 697-20-67-331 w. netto 10 335,00zł p. VAT 2 377,05zł
- 4)części do przebudowy hydroforni w Gogółkowie faktura VAT nrGASA:FA/00037/11/2012 z dnia 28-11-2012 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo-Uslugowe „EDAR” Arkadiusz Wagner, 88-410 Gąsawa, Żnin 15 NIP 562-121-27-29 w. netto 245,44zł p. VAT 56,45zł
- 5)montaż zestawu hydroforowego w Gogółkowie Faktura VAT nr FS-80/12/11 z dnia 16-11-2012 wystawiona przez HYDRO-PARTNER, 64-100 Leszno ul. Gronowska 4a NIP 697-20-67-331 w. netto 33 300,00 zł p. VAT 7 659,00zł

rok / miesiąc	wystawca	nazwa	nr fv	data wyst. Fv	kwota NETTO	kwota VAT
Marzec 2012						
	HYDRO-PARTNER Sp. z o. o.	modernizacja przepomp	FS-49/12/03	15-03-2012	33 000,00	7 590,00
Kwiecień 2012						
	G.Drexli POLSKA	zadymiar kanałowa	13/04/2012	25-04-2012	4 999,00	1 149,77
Czerwiec 2012						
	HYDRO-PARTNER Sp. z o. o.	krata koszowa, podest te	FS-24/12/06	08-06-2012	10 335,00	2 377,05
Listopad 2012						
	PPHU "EDAR" Arkadiusz Wagner	kolano, nypel, redukcja, ś	GASA: FA/000	28-11-2012	245,44	56,45
	HYDRO-PARTNER Sp. z o. o.	zestaw hydroforowy, roz	FS-80/12/11	16-11-2012	33 300,00	7 659,00
					81 879,44	18 832,27

W związku z zakupionymi środkami inwestycyjnymi Kontrolującym zostały okazane:

1) Decyzja PINB. 7141-8/11/AG z dnia 05-12-2011 r. w sprawie zatwierdzenia wniosku projektu budowlanego zamiennego na budowę grawitacyjno – tłocznej kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami ścieków na trasie Łysin-Komratowo-Oćwieka-Szelejewo Decyzja dotyczy zmian w realizacji robót budowlanych na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę nr UA 3-7351/286/2006 z dnia 29-09-2006 r.

2) zestaw dokumentów dotyczących budowy wodociągu na ul. Biskupińskiej; decyzja zezwalająca na umieszczenie przyłącza w pasie drogowym drogi powiatowej nr 2335C Bożejewice- Gasawa w miejscowości Gasawa, Pismo Starosty Żnińskiego nie wnoszącego sprzeciwu do zgłoszonych robót budowlanych, mapki Projektu Zagospodarowania Terenu, Opinia Zarządu Dróg Powiatowych w Żninie, mapkę lokalizacji projektu organizacji ruchu.

Ustalenia.

Podatnik wystawił fakturę VAT nr 4/2012 z dnia 02-01-2012 dla Jan Marańda zam Laski Wielkie 23, 88-410 Gąsawa NIP 562-101-62-76 Faktura dotyczy sprzedaży:

opłata za c.o. ze stawką 23% 301,90zł p. VAT 69,44zł

czynsz za mieszkanie ze stawką 0% 227,48zł p. VAT 0,00zł

Z błędną stawką VAT 0% były wystawiane faktury dla najemcy Jana Marańdy w miesiącach lutym i marcu.

Sprzedaż czynszu za mieszkanie wykazana była ze stawką 0% PKWiU 70.20.10, .

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Wojciecha Matuszczaka

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 / nie 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 działalności gospodarczej)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 7/2013r.

Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za lata 2009-2012.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

brak

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

Nr 1 – upoważnienie

Nr 2 - informacja Nr 3 – dokumentacja dotycząca sprzedaży działki nr 5/55 (kserokopia) Nr 4 – dokumentacja dotycząca sprzedaży działki nr 20/21 (kserokopia) Nr 5 – dokumentacja dotycząca sprzedaży działek nr 34/70 i 34/71 Nr 6 – kserokopia faktur sprzedaży nr 190/2011, 304/2011, 305/2011 Nr 7 – kserokopia faktury sprzedaży nr 52/2009	
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu 44	6. Liczba załączników 7
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Panu Wojciechowi Matuszczak	
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 Gąsawa	9. Data doręczenia protokołu 16.09.2013r
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu 16.08.2013r. Wojciech Matuszczak	12. Podpisy kontrolujących [Podpis] [Podpis]
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	