



Łódź, dnia 27 września 2013 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

UKS1091/W3B/42/29/13/16/024 *W plynelo*
STAROSTWO POWIATOWE

2013-09-30
L. dz. *4585*
Podpis *[Signature]*

[Signature]
1.10.2013
**Powiat Radomszczański
ul. Leszka Czarnego 22
97-500 Radomsko
NIP: 7722261699**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b) i c) oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS1091/W3B/42/29/13/2/005 z dnia 25 czerwca 2013r., przedstawiam ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

I. Zakres postępowania kontrolnego:

Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2010r. oraz celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2010r.

II. Ustalenia.

Przebieg postępowania kontrolnego oraz opis dokonanych ustaleń udokumentowany został w protokole Nr UKS1091/W3B/42/29/13/10/015 z dnia 23.08.2013r. Odpis protokołu doręczono Stronie w dniu 23 sierpnia 2013r. Do treści protokołu Strona wniosła zastrzeżenia w piśmie z dnia 03.09.2013 r., na które udzielono odpowiedzi w piśmie z dnia 09.09.2013 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego w zakresie:

- a) celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2010r. nie stwierdzono nieprawidłowości,
- b) rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2010r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 1. W deklaracjach na podatek od towarów i usług wzór VAT-7 za miesiące od stycznia do grudnia 2010 r. Powiat Radomszczański (dalej zwany Powiatem) błędnie deklarował jako dostawy i świadczenie usług zwolnione z podatku – obroty z tytułu czynności związanych z realizacją zadań publicznych nałożonych na Powiat odrębnymi ustawami, które na mocy art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 ze zm.) nie podlegają opodatkowaniu.



Kontrola
Skarbowa

Błędnie zadeklarowano jako zwolnione z opodatkowania obroty z tytułu czynności za wydawanie:

- dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami, dowodów rejestracyjnych,
- tablic rejestracyjnych,
- licencji,
- decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg powiatowych,
- zezwoleń dotyczących opłat drogowych za przejazdy pojazdów ponadnormatywnych,
- kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych,
- kart wędkarskich,
- udostępnianie danych z zasobów geodezyjnych i kartograficznych (mapy, wypisy z rejestru gruntów, wyrisy),

Szczegółowe wielkości obrotów z tytułu opłat pobieranych przez Powiat w związku z wykonywaniem ww. zadań z zakresu administracji publicznej - wg danych wynikających z rejestrów sprzedaży, jakie Powiat błędnie przyjął do wyliczenia podstawy opodatkowania dla dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych z opodatkowania w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2010 r. - przedstawiono na stronach 9 – 14 protokołu z dnia 23.08.2013r.

Z powyższego tytułu zawyżone przez Powiat wielkości podstawy opodatkowania dla dostaw towarów i usług zwolnionych z opodatkowania za poszczególne miesiące 2010 r. wynoszą:

- za styczeń	257 231,52 zł
- za luty	199 325,33 zł
- za marzec	283 791,38 zł
- za kwiecień	265 215,03 zł
- za maj	277 999,96 zł
- za czerwiec	297 658,74 zł
- za lipiec	297 720,33 zł
- za sierpień	284 947,04 zł
- za wrzesień	290 907,92 zł
- za październik	284 548,63 zł
- za listopad	274 036,11 zł
- za grudzień	282 446,88 zł

Zgodnie zapisem zawartym w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 ze zm.) – podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Jednakże w myśl przepisu art. 15 ust. 6 przedmiotowej ustawy nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Wykonywane przez Powiat czynności, polegające na wydawaniu: dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami; dowodów rejestracyjnych; tablic rejestracyjnych; licencji; decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg powiatowych; zezwoleń dotyczących opłat drogowych za przejazdy pojazdów ponadnormatywnych; kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych; kart wędkarskich; udostępnianiu danych z zasobów geodezyjnych i kartograficznych (mapy, wypisy z rejestru gruntów, wyrisy) – należą do zakresu zadań publicznych jakie realizuje zgodnie z ustawą z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.)

w ramach obowiązków o charakterze ponadgminnym nałożonych na Powiat określonymi ustawami i innymi aktami prawnymi wydanymi w celu ich realizacji.

Stosownie zatem do przepisu art. 15 ust. 6 przedmiotowej ustawy o podatku od towarów i usług, realizowane przez Powiat zadania w ww. zakresie należą do czynności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i zrealizowane z tego tytułu obroty nie powinny być wykazywane w ewidencji sprzedaży prowadzonej dla potrzeb podatku od towarów i usług oraz w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7.

2. W deklaracjach na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2010 r. Powiat zaniżył podstawę opodatkowania i podatek należny z tytułu usług opodatkowanych stawką 22%, polegających na poborze opłaty skarbowej w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Radomska świadczonych na podstawie umowy cywilno-prawnej, tj. umowy Nr FFP.I.1/2009 zawartej w dniu 17.12.2009 r.

Zgodnie z umową Powiat otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 5% pobranej i wpłaconej kwoty opłaty skarbowej brutto za dany miesiąc.

Ponadto zobowiązany był do:

- pobierania opłaty skarbowej od podmiotów, na wnioski których dokonywane są czynności wskazane w ustawie o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku, wg stawek ustalonych w załączniku do ustawy,
- przyjmowania wpłat z tytułu opłaty skarbowej dokonywanych przez podmioty do tego zobowiązane na podstawie przedmiotowej ustawy o opłacie skarbowej,
- wystawiania pokwitowania uiszczenia opłaty skarbowej w trzech egzemplarzach,
- ewidencjonowania wpłat z tytułu opłaty skarbowej w odrębnym raporcie kasowym i przekazywania tych raportów wraz z załącznikami (dowodami wpłaty, potwierdzeniami dokonania wpłaty pobranej opłaty skarbowej na rachunek organu podatkowego) do Urzędu Miasta Radomska w terminie 5 dni od dnia ich wystawienia,
- dokonywania w terminie 3 dni od dnia pobrania opłat, wpłat pełnej wysokości wpływów na właściwy rachunek Gminy Miasta Radomska.

Powiat wystawiał raz w miesiącu fakturę z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty skarbowej. Wynagrodzenie z tytułu inkasa opłaty skarbowej pobieranej na podstawie ww. umowy cywilnoprawnej deklarowane było przez Powiat jako dostawy towarów i świadczenie usług zwolnione z opodatkowania. W odniesieniu do omawianych czynności zastosowanie zwolnienia z opodatkowania wyklucza przepis §12 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 roku sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009r. Nr 224, poz. 1799 ze zm.), zgodnie z którym zwolnione od podatku są czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem jednak czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Zgodnie z zapisem art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006r. Nr 225, poz. 1635 ze zm.) Powiat nie jest organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej – jest nim wójt (burmistrz, prezydent miasta). Wynagrodzenie Powiatu jako jednostki pobierającej opłatę skarbową na podstawie umowy cywilnoprawnej – na rzecz organu podatkowego jakim jest Prezydent Miasta Radomska (w imieniu którego działa Urząd Miasta) – podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na podstawie przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług wg stawki podstawowej w wysokości 22% określonej w art. 41 ust. 1 i 13 przedmiotowej ustawy o podatku od towarów i usług.

Z uwagi na fakt, iż kwota wynagrodzenia z tytułu inkasa opłaty skarbowej jest kwotą brutto zawierającą również podatek należny VAT - do wyliczenia wysokości podatku należnego

należy zastosować przepis art. 29 ust. 1 przedmiotowej ustawy o podatku od towarów i usług stanowiący, że podstawą opodatkowania jest obrót, z zastrzeżeniem ust. 2-22, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem natomiast jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku.

Wielkości zaniżonej przez Powiat podstawy opodatkowania i podatku należnego wyliczonego dla stawki 22% za poszczególne miesiące 2010 r. z tytułu inkasa opłaty skarbowej przedstawia się następująco.

Za m-c	Kwota Brutto	Kwota netto = Kwota brutto / 122%	Podatek VAT należny
2010-01	385,00	315,57	69,43
2010-02	* 476,00	390,16	85,84
2010-03	279,00	228,69	50,31
2010-04	546,00	447,54	98,46
2010-05	489,00	400,82	88,18
2010-06	503,00	412,30	90,70
2010-07	537,00	440,16	96,84
2010-08	564,00	462,30	101,70
2010-09	626,00	513,11	112,89
2010-10	433,00	354,92	78,08
2010-11	531,00	435,25	95,75
2010-12	406,00	332,79	73,21

* Za miesiąc luty 2010 r. do wyliczenia kwoty podatku z tytułu wynagrodzenia za pobór opłaty skarbowej przyjęto wartość brutto faktycznie należnego wynagrodzenia z tego tytułu w wysokości 476,00 zł, a nie jak błędnie zadeklarował Powiat 479,00 zł.

3. W deklaracjach dla podatku od towarów i usług za miesiące od sierpnia do grudnia 2010 r. Powiat deklarował jako dostawy zwolnione od podatku należności od najemców lokali mieszkalnych będących własnością Powiatu z tytułu rozliczenia ponoszonych za najemców kosztów centralnego ogrzewania, zużycia zimnej i ciepłej wody, wywozu nieczystości, odprowadzenia ścieków.

Wynajmowane lokale wchodziły w skład nieruchomości, dla których Powiat wraz z innymi współwłaścicielami utworzyli wspólnotę mieszkaniową.

Zgodnie z zapisami art. 6 ustawy z dnia 24 czerwca 1994r. o własności lokali (Dz. U. z 2000r. Nr 80, poz. 903 ze zm.) wspólnotę mieszkaniową tworzy ogół właścicieli, których lokale wchodzi w skład określonej nieruchomości. Wspólnota mieszkaniowa stanowi wspólnotę interesów właścicieli lokali zorganizowanych w formie i na zasadach określonych w ustawie.

Stosownie do art. 29 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) podstawą opodatkowania jest obrót. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje świadczenia należne od nabywcy.

W przedmiocie rozliczeń z tytułu mediów (centralne ogrzewanie, zimna i ciepła woda, wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków) wspólnota mieszkaniowa - czyli wszyscy jej członkowie - nie dokonują sprzedaży w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług na rzecz samych siebie. Powiat jako członek wspólnoty mieszkaniowej nie nabywa od wspólnoty ani towarów, ani usług a jedynie partycypuje w kosztach utrzymania lokali,

których jest właścicielem. W konsekwencji rozliczenie kosztów zakupu mediów dostarczanych do mieszkań między Powiatem a najemcami lokali nie stanowi obrotu w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Skoro w rozliczeniach wewnątrz wspólnoty nie występuje obrót (sprzedaż), tym samym nie można mówić o odsprzedaży mediów i konieczności opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług oraz fakturowaniu tych czynności pomiędzy członkami wspólnoty jak i członkiem wspólnoty i najemcą lokalu. Powiat obciążany był przez wspólnotę mieszkaniową kosztami mediów, dokumentowanymi rachunkami (w kwotach brutto bez naliczenia podatku VAT) i w tej samej wysokości obciążał najemców kosztami zużycia mediów.

Skoro opłaty za media w omawianym przypadku nie stanowią obrotu dla potrzeb podatku od towarów i usług, wobec tego nie powinny być ewidencjonowane w rejestrach sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku VAT jak i deklarowane w deklaracjach VAT -7 za miesiące od sierpnia do grudnia 2010 r.

Z kolei czynsz za wynajem lokali mieszkalnych stanowi obrót dla potrzeb podatku od towarów i usług i jest zwolniony z opodatkowania podatkiem na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 kwietnia 2004r. o podatku od towarów i usług (usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek wskazane zostały pod poz. 4 załącznika Nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług.

Wielkości obrotów z tytułu czynszu i opłat za media przyjęte do rozliczenia podatku od towarów i usług przez Powiat i wg ustaleń kontroli za poszczególne miesiące 2010 r. przedstawiają się następująco:

Za miesiąc	Obroty przyjęte do rozliczenia w deklaracjach VAT-7 wg Powiatu z tytułu:			Obroty wg ustaleń kontroli z tytułu:	
	czynszu	opłat za media	suma	czynszu	opłat za media
2010-01	1 359,62	-	1 359,62	1 359,62	-
2010-02	1 359,62	-	1 359,62	1 359,62	-
2010-03	1 359,62	-	1 359,62	1 359,62	-
2010-04	1 359,62	-	1 359,62	1 359,62	-
2010-05	* 1 359,62	-	1 359,62	1 218,82	-
2010-06	* 1 359,62	-	1 359,62	1 218,82	-
2010-07	1 218,82	-	1 218,82	1 218,82	-
2010-08	1 148,89	2 025,77	3 174,66	1 148,89	-
2010-09	1 148,89	2 746,53	3 895,42	1 148,89	-
2010-10	1 148,89	2 146,63	3 295,52	1 148,89	-
2010-11	1 148,89	1 467,01	2 615,90	1 148,89	-
2010-12	1 035,15	1 253,63	2 288,78	1 035,15	-

* Za miesiące maj i czerwiec 2010 r. stwierdzono, że Powiat przyjął do rozliczenia w deklaracjach na podatek od towarów i usług obroty z tytułu czynszu wyższe od należnych o 140,80 zł za miesiąc. Odnośnie tej różnicy ustalono, że w kwietniu 2010r. został sprzedany lokal mieszkalny dotychczasowemu najemcy, dla którego czynsz za najmowany lokal wynosił 140,80 zł miesięcznie. Pomimo sprzedaży ww. lokalu w kwietniu Powiat nienależnie deklarował jako dostawy zwolnione od podatku czynsz z tytułu wynajmu ww. lokalu za maj i czerwiec 2010 r.

2. Rozliczenie końcowe ustaleń w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2010r. z uwzględnieniem ustaleń dokonanych w wyniku postępowania kontrolnego przedstawia się następująco:

(w zł)

1	Wyszczególnienie pozycji deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące 2010r.	Po uwzględnieniu ustaleń dokonanych w wyniku postępowania kontrolnego		Wg deklaracji podatnika		Różnica (+) zniżenie (-) zawyżenie	
		3	4	5	6	kol. 3 - kol. 5	kol. 4 - kol. 6
1	2	3	4	5	6	7	8
za miesiąc styczeń 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 360	-	258 976	-	-257 616	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	9 568	670	9 568	670	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	83 414	18 351	83 099	18 282	+315	+69
Razem		94 342	19 021	351 643	18 952	-257 301	+69
4	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	66 897	13 282	66 897	13 282	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		13 282		13 282		-
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		5 739		5 670		+69
za miesiąc luty 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 360	-	201 164	-	-199 804	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	7 725	541	7 725	541	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	133 992	29 478	133 602	29 392	+390	+86
Razem		143 077	30 019	342 491	29 933	-199 414	+86
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
10	nabycie towarów i usług pozostałych	70 123	14 268	70 123	14 268	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		14 268		14 268		-
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		15 751		15 665		+86
za miesiąc marzec 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny

1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 360	-	285 430	-	-284 070	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	7 107	498	7 107	498	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	100 211	22 046	99 982	21 996	+229	+50
Razem		108 678	22 544	392 519	22 494	-283 841	+50
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji						
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	68 021	13 899	68 021	13 899	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	13 899		13 899			
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	8 645		8 595		+50	
za miesiąc kwiecień 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	21 211	-	286 972	-	-265 761	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	31 106	2 177	31 106	2 177	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	157 425	34 634	156 977	34 535	+448	+99
Razem		209 742	36 811	475 055	36 712	-265 313	+99
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji						
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	85 602	14 166	85 602	14 166	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	14 166		14 166			
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	22 645		22 546		+99	
za miesiąc maj 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 219	-	279 849	-	-278 630	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	16 397	1 148	16 397	1 148	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	51 055	11 232	50 654	11 144	+401	+88
Razem		68 671	12 380	346 900	12 292	-278 229	+88
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji						
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	41 825	6 742	41 825	6 742	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	6 742		6 742			
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	5 638		5 550		+88	

za miesiąc czerwiec 2010 roku						
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 219	-	299 522	-	-298 303	-
2 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	8 559	599	8 559	599	-	-
3 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	95 167	20 937	94 754	20 846	+413	+91
Razem	104 945	21 536	402 835	21 445	-297 890	+91
4 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5 nabycie towarów i usług pozostałych	41 924	7 939	41 924	7 939	-	-
6 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		7 939		7 939		-
7 Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		13 597		13 506		+91
za miesiąc lipiec 2010 roku						
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 219	-	299 476	-	-298 257	-
2 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	8 786	615	8 786	615	-	-
3 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	125 231	27 551	124 790	27 454	+441	+97
Razem	135 236	28 166	433 052	28 069	-297 816	+97
4 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5 nabycie towarów i usług pozostałych	64 171	12 273	64 171	12 273	-	-
6 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		12 273		12 273		-
7 Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		15 893		15 796		+97
za miesiąc sierpień 2010 roku						
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 149	-	288 686	-	-287 537	-
2 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	14 642	1 025	14 642	1 025	-	-
3 dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	55 846	12 286	55 384	12 185	+462	+101
Razem	71 637	13 311	358 712	13 210	-287 075	+101
4 kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5 nabycie towarów i usług pozostałych	43 492	7 372	43 492	7 372	-	-
6 razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		7 372		7 372		-

7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		5 939		5 838		+101
za miesiąc wrzesień 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 149	-	295 429	-	-294 280	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	14 086	986	14 086	986	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	79 324	17 451	78 811	17 339	+513	+112
Razem		94 559	18 437	388 326	18 325	-293 767	+112
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	42 544	7 247	42 544	7 247	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		7 247		7 247		-
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		11 190		11 078		+112
za miesiąc październik 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 149	-	288 277	-	-287 128	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	11 826	828	11 826	828	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	94 997	20 899	94 642	20 821	+355	+78
Razem		107 972	21 727	394 745	21 649	-286 773	+78
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	40 705	7 181	40 705	7 181	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		7 181		7 181		-
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US		14 546		14 468		+78
za miesiąc listopad 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20 109	-	296 143	-	-276 034	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	15 704	1 099	15 704	1 099	-	-
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	97 204	21 385	96 769	21 289	+435	+96
Razem		133 017	22 484	408 616	22 388	-275 599	+96
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		-		-		-
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	41 627	6 802	41 627	6 802	-	-

6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	6 802	6 802	-			
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	15 682	15 586	+96			
za miesiąc grudzień 2010 roku							
Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego		podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny	podstawa opodatkowania	VAT należny
1	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	1 035	-	285 142	-	-284 107	-
2	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 7%	13 207	924	13 207	925	-	-1
3	dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju wg stawki 22%	83 984	18 477	83 651	18 403	+333	+74
Razem		98 226	19 401	382 000	19 328	-283 774	+73
4	kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji						
Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt		wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony	wartość netto	VAT naliczony
5	nabycie towarów i usług pozostałych	54 701	10 053	54 701	10 053	-	-
6	razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	10 053		10 053		-	
7	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	9 348		9 275		+73	

Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Nr 1091/W3B/42/29/13/13/019 z dnia 09 września 2013r. wyznaczono stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, informując jednocześnie, że na podstawie art. 14c ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, kontrolowany może w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia, skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową.

Powiat Radomszczański nie wypowiedział się w sprawie materiału dowodowego, skorzystał natomiast z uprawnień wynikających z art. 14 c ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej oraz art. 81 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749) i w terminie 7 dni od dnia doręczenia wyżej wymienionego postanowienia skorygował uprzednio złożone deklaracje dla podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2010r. Korekt deklaracji dokonano w dniu 11.09.2013 r.

O fakcie złożenia korekt deklaracji w Urzędzie Skarbowym w Radomsku, Powiat Radomszczański poinformował Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi w piśmie z dnia 11.09.2013r

Przeprowadzona analiza korekt deklaracji dla podatku od towarów i usług za miesiące styczeń - grudzień 2010r. wykazała, że podatnik w całości uwzględnił ustalenia postępowania kontrolnego, zawarte w protokole z dnia 23 sierpnia 2013r.


III. Pouczenie.

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, w związku z powyższym stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Stronie.

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Łodzi

z up.


Jolanta Szczepaniak
NACZELNIK WYDZIAŁU

Wykonano w 3 egz.:

Egz. Nr 1 – adresat

Egz. Nr 2 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radomsku
97-500 Radomsko, ul. Mickiewicza 4

Egz. Nr 3 – a/a