

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr kontroli: 10324

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień do kontroli Nr KP/411/UDK-1-29/15/2 z dnia 08.04.2015 r., Nr KP/411/UDK-1-29/15/3 z dnia 17.04.2015 r. udzielonych przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto w dniach 13.04.2015 r. i 17.04.2015r.

Upoważnienia do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniach 13.04.2015, 17.04.2015 r.

Zastępcy Wójta Gminy Pani Marii Jończyk

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13,14,15,16,17,20,21,22,23,24 kwietnia 2015r. oraz 4,5,6,7,8,11,12,13 i 14 maja 2015r.

Liczba dni kontroli: 19.

Kontrola objęta limitem.

Liczba dni kontroli objętych limitem: zwrot na dzień 27.04.2015r. - limit liczony od dnia 28.04.2015r. do dnia 14.05.2015r. tj. 12 dni.

#### 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.)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

SPRAWDZENIE PRAWDLIWOŚCI ROZLICZENIA DOKONANEGO W DEKLARACJI VAT-7-KONTROLA ZWROTU VAT.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 - 31.01.2015

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy FLACK ALEKSANDRA nr legitymacji: 4/2015/0404
- Starszy inspektor TARNOWSKA KATARZYNA nr legitymacji: 15/2015/0404
- Starszy komisarz skarbowy PURCZYŃSKI WOJCIECH nr legitymacji: 14/2015/0404

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż 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).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 13.04.2015r. pismem nr KP/411-49/15/INF z dnia 8.04.2015r. , które stanowi w sprawie **dowód nr 1**.

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy w Osielsku przy ul. Szosa Gdańska 55A oraz w siedzibie Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy przy ul. Fordońskiej 77, w zakresie związanym z dokonywaniem analiz dokumentów i sporządzaniem protokołu kontroli.

## B. DANE KONTROLOWANEGO

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

**Nazwa pełna:** GMINA OSIELSKO

**Nazwa skrócona:** GMINA OSIELSKO

**NIP:** 554 28 32 610, **REGON:** 092350688- 00000

**Data rozpoczęcia działalności:** 01.01.1973r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: nie dotyczy

Data rejestracji w organie rejestrowym: nie dotyczy

Nazwa rejestru: , numer w rejestrze: nie dotyczy

Statut Gminy Osielsko:

- Uchwała Nr IV/41/2003 Rady Gminy Osielsko z dnia 05 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Osielsko
- Uchwała Nr V/56/05 Rady Gminy Osielsko z dnia 26 lipca 2005r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Gminy Osielsko
- Uchwała Nr VI/69/06 Rady Gminy Osielsko z dnia 2 sierpnia 2006r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Gminy Osielsko
- Uchwała Nr I/1/2011 Rady Gminy Osielsko z dnia 17 lutego 2011r. zmieniająca uchwałę w sprawie statutu Gminy Osielsko

Kserokopie ww dokumentów stanowią w sprawie **dowód od nr 2 do nr 5.**

### B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. SZOSA GDAŃSKA 55A; 86-031 OSIELSKO

gmina: OSIELSKO; powiat: BYDGOSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 523241800 faks: 0523241803 (Adres ważny od: 23.07.2011)

### B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / O. OSIELSKO  
Nr 62-81421033-0002824820000037 - Gospodarczy, ważny od: 08.04.2014
- BS. / O. OSIELSKO  
Nr 43-81421033-0302824820000123 - Gospodarczy, ważny od: 08.04.2014
- BS. / O. OSIELSKO  
Nr 37-81421033-0002824820000002 - Gospodarczy, ważny od: 08.04.2014

W toku kontroli przedłożono oświadczenie o aktualnych rachunkach bankowych , które stanowi w sprawie **dowód nr 6** oraz Umowę o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego w złotych z dnia 28.11.2013r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy, która stanowi w sprawie **dowód nr 7.**

### B.5. REPREZENTACJA

Pani Maria Jończyk – Zastępca Wójta Gminy Osielsko, wskazała Panią Ilonę Bochańską , zam. ul.

Klonowa 4, 86-031 Osielsko, jako osobę upoważnioną do reprezentowania Gminy Osielsko w czasie trwania kontroli zgodnie z art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej.

Oświadczenie stanowi w sprawie **dowód nr 8**.

Pani Maria Jończyk nie wyznaczyła osoby fizycznej upoważnionej do jej zastępstwa w trakcie kontroli podatkowej, nie zgłosiła takiej osoby Naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 281a Ordynacji podatkowej.

#### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

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

Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Ilona Bochańska.

W toku kontroli złożono oświadczenie, w którym wskazano osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg podatkowych. Oświadczenie stanowi w sprawie **dowód nr 6**.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 08.04.2014

ul. SZOSA GDAŃSKA 55A; 86-031 OSIELSKO  
gmina: OSIELSKO; powiat: BYDGOSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE  
(Adres ważny od: 08.04.2014)

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

- ul. SZOSA GDAŃSKA 55A; 86-031 OSIELSKO  
gmina: OSIELSKO; powiat: BYDGOSKI; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE  
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

01.02.2010 -

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - UTRATA  
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 29.01.2010r.

VAT UE – nie składano

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

nie występują

#### **B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu) – nie dotyczy**

#### **B.11. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej PKD 8411Z.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 50 osób.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.
- Czas pracy w gminie Osielsko: poniedziałki, środy i czwartki od 7.30 do 15.30, wtorki od 7.30 do 17.00, piątki od 7.30 do 14.00.
- Informacja o programie księgowym: ewidencje księgowe, zgodnie z oświadczeniem z dnia 15.04.2015r., stanowiącym w sprawie **dowód nr 6a**, w zakresie podatku od towarów i usług

*Jay Lm*

*87*

prowadzone są z wykorzystaniem Microsoft Office Excel 2007.

Oświadczenie informujące o przedmiocie prowadzonej działalności, stanie zatrudnienia i czasie pracy stanowi w sprawie **dowód nr 6**.

### C. ZAKRES KONTROLI

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm),
- akty wykonawcze do w/w ustawy o VAT obowiązujące w okresie objętym kontrolą.

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**

**VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2015 , data złożenia: 20.02.2015, kwota dokumentu: -173 226,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	29 467,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	286,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	23,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	25 989,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5 977,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	55 742,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	6 000,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	44 137,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	9 943,00
43 KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	173 226,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	183 169,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	177 169,00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	173 226,00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	173 226,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 943,00

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

**Kontrolą objęto:** - dowody źródłowe nabyć pozostałych i nabyć obejmujących środki trwałe,

- dowody źródłowe dostaw,
- ewidencje nabyć i dostaw VAT.

**Metoda kontroli:** pełna w wyżej wymienionym zakresie

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:****1. Nabycia – podatek naliczony.**

W celu sporządzenia deklaracji podatkowych prowadzone są w formie wydruków komputerowych ewidencje nabyć VAT, do prowadzenia których obowiązuje art.109 ust. 3 ustawy o VAT.

Nabycia w styczniu 2015r. zostały zaewidencjonowane w następujących rejestrach:

- ewidencja zakupów, zawierająca 41 pozycji na wartość:

netto: 44.137,36 zł.                      VAT: 9.943,29 zł.

- ewidencja BASEN OSIELSKO, zawierająca 64 pozycje na wartość:

netto: 7.874.067,82 zł.                      VAT: 1.732.260,27 zł.

Nabycia za miesiąc styczeń 2015r. rozliczono w deklaracji podatkowej VAT-7, złożonej w tut. Urzędzie w dniu 25.02.2015r. w sposób następujący:

-nabycia towarów i usług pozostałych – pozycje 41 i 42

netto: 44.137,00 zł.                      VAT: 9.943,00 zł.

-korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych - pozycja 43

VAT: 173.226,00 zł.

Powyższe wartości zostały wykazane z zastosowaniem przepisu art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, określającego zasady zaokrąglania podstaw opodatkowania i podatku do pełnych złotych.

W pozycji 50 deklaracji VAT-7 wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 177.169,00 zł., z której wartość 173.226,00 zł. zadeklarowano do zwrotu w terminie 60 dni, natomiast pozostałą różnicę w wysokości 3.943,00 zł. wykazano do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Nabycia pozostałe obejmują: monitoring obiektu Urzędu Gminy, usługi prawne, telekomunikacyjne, transportowe, doradztwa podatkowego, reklamowe, obsługi BHP, dostępu do internetu, wsparcia technicznego oprogramowania do zarządzania nieruchomościami, a także materiały biurowe i drobne artykuły gospodarcze.

Nabycia dotyczące środka trwałego – budowy krytego basenu w Osielsku przy ul Tuberozy 2, obejmują wydatki poniesione, a nie rozliczone w latach 2007, 2009, 2010 i 2011. Są to:

- opracowanie dokumentacji projektowej,
- nadzór inwestorski,
- roboty budowlano – instalacyjne,
- rolety zewnętrzne,
- świadectwo charakterystyki energetycznej budynku,
- oznakowanie basenu i pomieszczeń w obiekcie,
- wykonanie tablic informacyjnych,
- wózki prysznicowe (2 szt.),
- wyposażenie basenu (pachołki ostrzegawcze, łańcuch plastikowy, dozowniki do mydła, kosze na śmieci, rękawki, koła),
- drukarkę fiskalną z oprogramowaniem,
- sprzęt p.poż.,
- apteczki z wyposażeniem,
- wykonanie zabudowy na miejsca siedzące, modernizację pomieszczeń w budynku szkoły dla potrzeb administracji basenu.

Łączna ich wartość netto: 8.168.564,33 zł. VAT:1.797.049,50zł. została pomniejszona o kwotę netto: 294.496,51 zł. VAT: 64.789,23zł., na którą składają się nakłady poniesione na

budowę drogi ul. Tuberozy, która wraz z budową Gimnazjum w Osielsku i przedmiotowym, przyszkolnym basenem w Osielsku stanowi zadanie inwestycyjne zrealizowane na podstawie Decyzji nr 1672/2006 z dnia 18.09.2006r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę:

**budynku gimnazjum z basenem – I etap – z drogami wewnętrznymi, energetycznym przyłączem zalicznikowym, wewnętrzną instalacją gazową, stacją redukcyjno-pomiarową, przyłączami: wodociągowymi ( z działki nr 108/5) i kanalizacyjnymi (z działki nr 97/38) na działkach nr 97/30, 113/1 w miejscowości Osielsko – kategoria obiektu IX i XV.**

Decyzja nr 1672/2006 z dnia 18.09.2006r. stanowi w sprawie **dowód nr 12.**

Ostateczna wartość wydatków poniesionych na budowę basenu wynosi zatem **netto: 7.874.067,82 zł. VAT: 1.732.260,27 zł.**

i jest zgodna z rejestrem nabyć VAT „Basen Osielsko”, który stanowi w sprawie **dowód nr 13.**

Inwestycja sfinansowana została ze środków własnych gminy oraz ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zgodnie z umową nr 489/09/301 z dnia 10 grudnia 2009r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na kwotę 2.500.000,00zł.

Oświadczenie o sposobie finansowania inwestycji oraz umowa nr 489/09/301 stanowią w sprawie **dowody nr 14 i 15.**

Protokołem z dnia 24.08.2010r. dokonano odbioru technicznego budynku, natomiast protokołem z dnia 17.12.2010r. dokonano ostatecznego odbioru technicznego budynku łącznie z zagospodarowaniem terenu i przekazania go do użytku.

Protokoły stanowią w sprawie **dowody nr 16 i 17.**

W dniu 16 kwietnia 2015r. kontrolujący dokonali oględzin krytego basenu w Osielsku na podstawie Postanowienia nr KP/411-4/15/POS-Z z dnia 15 kwietnia 2015r., które stanowi w sprawie **dowód nr 18.**

Protokół z tych czynności oraz dokumentacja fotograficzna umieszczona na płycie CD-R wraz z kartą ewidencyjną dowodu stanowią w sprawie dowody nr **19 i 20.**

Dokonane oględziny potwierdziły realizację inwestycji.

W dniu 6 maja 2015r. wystosowano pisma do wybranych kontrahentów z prośbą o przesłanie dowodów źródłowych, dokumentujących transakcje sprzedaży usług na rzecz Gminy Osielsko w ramach realizowanej inwestycji. Pisma stanowią w sprawie **dowody nr 21,22 i 23.**

Do dnia sporządzenia niniejszego protokołu nie otrzymano odpowiedzi na przedmiotowe pisma.

W deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2015r. w pozycji 43, obejmującej korektę podatku naliczonego od nabycia środków trwałych, wykazano kwotę **173.226,00zł.** tj. 10% łącznej wartości podatku naliczonego, stanowiącego kwotę **1.732.260,27zł.,** wynikającego z faktur dokumentujących opisane wyżej nakłady. Odliczenia dokonano w trybie art. 91 ust. 7, 7a w związku z art. 91 ust. 1-6 ustawy o VAT.

Kontrolowany podmiot – Gmina Osielsko – dokonała takiego sposobu rozliczenia podatku naliczonego mając na względzie następujące okoliczności.

Gmina zrealizowała inwestycję, polegającą na budowie krytej pływalni w Osielsku przy ul. Tuberozy 2. Obiekt został przyjęty do ewidencji środków trwałych i oddany do użytkowania w trzecim kwartale 2010r. Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji na podstawie umowy przekazania w zarząd w formie użyczenia z dnia 8 września 2010r. A zatem użyczający – Gmina Osielsko – oddała obiekt w bezpłatne użytkowanie.

Wykorzystując obiekt jednostka - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji - świadczyła usługi

odpłatne i nieodpłatne. Aneksiem z dnia 28 listopada 2014r. do umowy z dnia 8 września 2010r. zmieniono formę przekazania basenu z użyczenia na dzierżawę, a więc na odpłatną formę korzystania z obiektu. Z tytułu umowy o odpłatne korzystanie z obiektu Gmina miała obciążać Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji czynszem, dokumentując to fakturami. Gmina w latach 2007, 2009, 2010 i 2011, tj. w latach, w których ponosiła wydatki na budowę basenu, nie odliczała podatku naliczonego związanego z tą inwestycją. Gmina jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od początku realizacji inwestycji. Jednostka także jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Zdaniem kontrolowanego podmiotu ustawodawca stworzył podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego w całości lub w części, pod warunkiem spełnienia przez niego zarówno przesłanek pozytywnych, wynikających z przepisu art. 86 ustawy o VAT oraz niezastąpienia przesłanek negatywnych, określonych w przepisie art. 88 ustawy o VAT, który określa listę wyjątków, pozbawiających podatnika prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Nieodpłatne przekazanie obiektu do używania nie jest czynnością opodatkowaną, co wynika z definicji sprzedaży zawartej w art. 2 pkt 22 ustawy o VAT wskazującego, że do sprzedaży zaliczamy m.in. odpłatne świadczenie usług na terenie kraju oraz z zapisów art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o VAT. Zatem Gmina, mimo że jest podatnikiem VAT czynnym, nie ma prawa do odliczania podatku naliczonego z faktur dotyczących zrealizowanej inwestycji, w wyniku której powstał wskazany obiekt.

Jednakże, w ocenie Gminy, przepisy stwarzają możliwość odliczenia podatku naliczonego od zakupionych towarów i usług, które początkowo przeznaczone do wykonywania czynności nieuprawniających do odliczenia, ostatecznie zostają wykorzystane do czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Z treści art. 86 ustawy o VAT wynika, że prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tj. odliczenia dokonuje podatnik podatku od towarów i usług, a towary i usługi, z których nabyciem wiąże się podatek naliczony, są wykorzystywane do czynności opodatkowanych. W konsekwencji podatnik może obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w sytuacji, gdy występuje związek pomiędzy poniesionymi wydatkami, a wykonywanymi z tytułu prowadzonej działalności czynnościami opodatkowanymi.

W tym przypadku warunek wskazany w art. 86 ustawy o VAT w momencie realizacji inwestycji nie był spełniony, gdyż wydatki związane z budową ww. obiektu w pierwotnym założeniu nie miały być związane z wykonywanymi przez gminę Osielsko czynnościami opodatkowanymi. Zatem gmina nie miała prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z wydatkami poniesionymi na budowę obiektu, który został nieodpłatnie użyczony. Jednakże, w związku z zamianą formy udostępniania ww. obiektu z nieodpłatnego użyczenia na dzierżawę, a więc na odpłatną formę korzystania z obiektu, Gmina powinna mieć możliwość odzyskania części podatku naliczonego od wydatków związanych z wytworzeniem obiektu.

Zatem, z chwilą oddania przedmiotowego obiektu w sposób odpłatny do użytkowania, zmieniło się jego przeznaczenie (z czynności niepodlegającej opodatkowaniu na wykonywanie czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług). Tym samym znajdują zastosowanie przepisy art. 91 ustawy o VAT. Zatem, stosownie do treści art. 91 ust. 7 oraz ust. 7a ustawy o VAT - w odniesieniu do inwestycji oddanej do użytkowania przed zmianą jej przeznaczenia Gmina zobligowana jest dokonać korekty części podatku naliczonego. W przypadku towarów zaliczanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od środków trwałych - podatnik dokonuje korekty na zasadach określonych w art. 91 ust. 2 ustawy. Oznacza to, że w przypadku nieruchomości zobowiązany do korekty podmiot dokonuje jej w ciągu 10 lat licząc od roku, w którym środek trwały został oddany do użytkowania. Roczna korekta w przedmiotowej sprawie dotyczy 1/10 kwoty podatku naliczonego przy nabyciu lub wytworzeniu środka trwałego i dokonuje się jej, stosownie do art. 91 ust. 3 ustawy o VAT, w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.

Biorąc pod uwagę przedstawione przez Gminę okoliczności Kontrolujący stwierdzili, iż podstawowe zasady dotyczące odliczania podatku naliczonego zostały sformułowane w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z którym w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15 ustawy, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Powyższe ma swoje odzwierciedlenie w Interpretacji nr ITPP2/443-1102a/14/AW z dnia 18 listopada 2014r. Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, działającego w imieniu Ministra Finansów. Stwierdzono w niej, iż podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w całości lub w części, pod warunkiem spełnienia przez niego zarówno przesłanek pozytywnych, wynikających z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług oraz niezastąpienia przesłanek negatywnych, określonych w art. 88 ustawy. Przepis ten określa listę wyjątków, które pozbawiają podatnika prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Według art. 88 ust. 4 ustawy o VAT, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się również do podatników, którzy nie są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, zgodnie z art. 96, z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 86 ust. 2 pkt 7.

Z powyższych regulacji wynika, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje zarejestrowany, czynny podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, tzn. takich, których następstwem jest określenie podatku należnego. Przedstawiona zasada wyklucza zatem możliwość dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystania do czynności zwolnionych od podatku od towarów i usług oraz niepodlegających temu podatkowi. Ponadto należy zauważyć, że ustawodawca formułując w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT warunek związku ze sprzedażą opodatkowaną, nie uzależnia prawa do odliczenia od związku zakupu z obecnie wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi. Wystarczającym jest, że z okoliczności towarzyszących nabyciu towarów lub usług przy uwzględnieniu rodzaju prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej wynika, że zakupy te dokonane są w celu ich wykorzystania w ramach jego działalności opodatkowanej.

Przepis art. 88 ust. 4 ustawy o VAT wskazuje, że aby podmiot mógł skorzystać z prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony związany z dokonanym nabyciem towarów i usług, w pierwszej kolejności winien spełnić przesłanki umożliwiające uznanie go dla tej czynności za podatnika podatku od towarów i usług, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

W przedmiotowej sytuacji Gmina, nabywając towary i usługi celem wytworzenia przedmiotowej infrastruktury z zamiarem jej nieodpłatnego udostępnienia zakładowi budżetowemu, nie nabywała ich do działalności gospodarczej i tym samym nie działała w charakterze podatnika VAT. Planowane wykorzystanie krytej pływalni do czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (świadczenie usług dzierżawy na rzecz jednostki budżetowej), nie oznacza, że w momencie zakupów towarów i usług dla potrzeb realizacji inwestycji Gmina nabyła prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Rozpoczęcie wykorzystywania ww. obiektu do czynności opodatkowanych nie spowoduje zatem powstania prawa do odliczenia podatku, gdyż prawo takie powstaje w momencie, gdy podatek, który podlega odliczeniu, staje się wymagalny.

Po oddaniu krytej pływalni do użytkowania, nie była ona wykorzystywana przez Gminę w działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o VAT. Już od momentu rozpoczęcia inwestycji, aż do momentu jej faktycznego udostępnienia do ww. czynności opodatkowanych, Gmina wyłączyła inwestycję całkowicie z systemu podatku VAT. W tej sytuacji należy stwierdzić, że nabywając towary i usługi celem wytworzenia ww. obiektu z zamiarem jego nieodpłatnego udostępnienia jednostce budżetowej, nie nabywała ich do





Dostawy opodatkowane 8% stawką podatku VAT obejmują opłaty za wodę i ścieki.

3. W dniu 17 kwietnia 2015r. przekazane zostały kontrolującym dane w formie elektronicznej. Z czynności tej sporządzony został w dniu 17.04.2015r. protokół pobrania danych w formie elektronicznej, który stanowi w sprawie **dowód nr 9**. Otrzymane dane (zapisane na płycie CD-R – karta dowodu nr 1) stanowiły podstawę do przeprowadzenia analizy komputerowej za pomocą programu ACL. Badaniem objęto otrzymane pliki w formacie xls zawierające zapisy rejestru sprzedaży VAT oraz rejestru zakupów VAT za miesiąc styczeń 2015r. Badane pliki zaimportowano do programu ACL i poddano następującym testom.

1. Przeprowadzono weryfikację wszystkich pól badanych plików. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Sprawdzono sumy badanych danych i porównano je z wykazanymi w deklaracji VAT-7 za styczeń 2015r. złożonej w tut. Urzędzie dnia 20.02.2015r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. Sprawdzono, czy dane nie zawierają powtórzonych zapisów w zakresie numeracji dowodów zakupu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
4. Przeprowadzono badanie poprawności NIP kontrahentów wykazanych w badanych danych. Nie stwierdzono wystąpienia kontrahentów o nieprawidłowych numerach identyfikacji podatkowej.
5. Sporządzono zestawienia transakcji zakupu i sprzedaży według poszczególnych kontrahentów, a także zestawienie transakcji zakupu według rodzaju poniesionego wydatku.

Otrzymane do kontroli dane zapisane na płycie CD-R wraz ze sporządzoną do niej ewidencyjną kartą dowodu (karta dowodu nr 1) stanowią w sprawie **dowód nr 10**.

Log projektu ACL w formacie tekstowym zapisano na płycie CD, którą wraz ze sporządzoną do niej kartą ewidencyjną dowodu nr 2 włączono do akt kontroli – **dowód nr 11**.

4. Zgodnie z art. 193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 , poz 749 ze zm. ) księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego co wynika z zawartych w nich zapisów. Paragraf 2 przywołanego art. 193 wskazuje, iż księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za księgi podatkowe zgodnie z pkt. 4 art. 3 przywołanej ustawy Ordynacja podatkowa uważa się księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Osielsko zgodnie z § 2 art 193 Ordynacji podatkowej prowadziła księgi podatkowe rzetelnie i w sposób niewadliwy w odniesieniu do ewidencji nabyć i dostaw VAT za miesiąc styczeń 2015r. oraz w zakresie przedłożonych w toku kontroli dokumentów dotyczących zawartych transakcji.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Zastępcy Wójta Gminy Pani Marii Jończyk oraz Pani Ilony Bochańskiej.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 13.04.2015r. pod pozycją 1.

Kontrolę odnotowano także w przedłożonych ewidencjach nabyć i dostaw VAT za miesiąc styczeń 2015r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Na tym protokół zakończono.**

W protokole dokonano następujących poprawek: brak

Protokół doręczono Zastępcy Wójta Gminy Pani Marii Jończyk.

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

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

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

Adres doręczenia protokołu: Osielsko ul. Szosa Gdańska 55A

Data doręczenia protokołu: 14.05.2015r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Zastępca Wójta Gminy  
mgr inż. Maria Jończyk

Podpisy kontrolujących:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Aleksandra Flack

Starszy Komisarz Skarbowy

Wojciech Puczyński





**NACZELNIK  
PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W BYDGOSZCZY**

**PROTOKÓŁ**  
przeprowadzonego dowodu z oględzin

Czynności dokonano w ramach prowadzonej kontroli podatkowej, w oparciu o upoważnienie Nr KP/411/UDK-1-29/15/2 wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w dniu 08.04.2015r.

Czynności przeprowadzili upoważnieni pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w osobach:

Aleksandra Flack - starszy komisarz skarbowy - leg. służb. Nr 4/2015/0404

Wojciech Purczyński – starszy komisarz skarbowy – leg. służb. Nr 14/2015/0404

Podstawa prawna przeprowadzenia czynności oględzin - art. 286 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012 r. , poz. 749 ze zm.).

O przeprowadzeniu dowodu strona została powiadomiona.

W sprawie przeprowadzenia dowodu zostało wydane postanowienie Nr KP/411-44/15/POS-Z z dnia 15.04.2015r. doręczone Stronie przed przeprowadzeniem czynności oględzin w dniu 16.04.2015r.

Oględziny przeprowadzono w dniu 16.04.2015r. od godz. 10.10 w Osielsku przy ul. Tuberozy 2.

W trakcie czynności obecna była Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Osielsku Pani Żanetta Kaźmierczak.

Przedmiotem oględzin jest kryty basen.

Pani Żanetta Kaźmierczak okazała kontrolującym teren, na którym zrealizowano budowę krytego basenu oraz oprowadziła po obiekcie.



Budynek posiada trzy poziomy, na których oprócz basenu znajdują się pomieszczenia biurowe, szatnie i kasy.

Basen posiada 6 torów o długości 25 metrów każdy.

Przedmiot oględzin stanowi zadanie inwestycyjne zrealizowane na podstawie Decyzji Starosty Bydgoskiego nr 1672/2006 z dnia 18.09.2006r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę:

**budynku gimnazjum z basenem – I etap – z drogami wewnętrznymi, energetycznym przyłączem zalicznikowym, wewnętrzną instalacją gazową, stacją redukcyjno-pomiarową, przyłączami: wodociągowymi ( z działki nr 108/5) i kanalizacyjnymi (z działki nr 97/38) na działkach nr 97/30, 113/1 w miejscowości Osielsko – kategoria obiektu IX i XV.**

Dokonane oględziny potwierdziły realizację zadania inwestycyjnego.

Kontrolujący dokonali dokumentacji fotograficznej – 16 zdjęć.

Osoby obecne przy przeprowadzaniu dowodu nie zgłosiły uwag.

Załączniki do protokołu: wydruki zdjęć – sztuk 16 (kart 4).

Protokół sporządzono w oparciu o art. 172 § 2 pkt 3 w powiązaniu z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm).

Protokół z oględzin będzie stanowił integralną część protokołu kontroli podatkowej prowadzonej w oparciu o upoważnienie wymienione na wstępie.

Zgodnie z art. 173 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 749 ze zm. ) protokół przed podpisaniem odczytano.

Czynności protokołował: Aleksandra Flack

Podpis kontrolujących:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY:

Aleksandra Flack

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Wojciech Purczyński

Podpis Podatnika

Zastępca Wójta Gminy

mgr inż. Maria Purczyk



**NACZELNIK  
PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W BYDGOSZCZY**

**PROTOKÓŁ  
pobrania danych w formie elektronicznej**

Na podstawie art. 286 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012r. poz. 749 ze zm.) w związku z kontrolą podatkową prowadzoną w Gminie Osielesko

przez: Aleksandrę Flack – starszego komisarza skarbowego,

Wojciecha Purczyńskiego- starszego komisarza skarbowego,

Katarzynę Tarnowską – st. inspektora

Na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej KP/411/UDK-1-29/15/2 z dnia 08.04.2015r. oraz KP/411/UDK-1-29/15/3 z dnia 17.04.2015r. wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dokonano w dniu 17.04.2015r. pobrania danych w formie elektronicznej w postaci niżej wymienionych plików:

- baza kontr. z adresami.xlsx 17KB,
- Rejestr sprzedaży na podstawie faktur VAT.xls 47KB,
- Rejestr zakupów VAT.xlsx 23KB,
- folder plików o nazwie „Basen VAT” zawierający pliki: BASEN DO VAT 2015.xlsx 20KB, vat kontrola.xls 32KB

Informuje się, iż zgodnie z art. 293 oraz 294 ustawy z dnia 29 stycznia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm) pracownicy Urzędu Skarbowego obowiązani są do przestrzegania tajemnicy skarbowej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Kontrolowanemu.

Bydgoszcz, 17.04.2015r.

Zastępca Wójta Gminy

*mgr inż. Rafał Jończyk*  
( podpisy osób obecnych przy pobraniu danych )

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Aleksandra Flack*

Starszy Komisarz Skarbowy ( podpisy kontrolujących )

STARSZY INSPEKTOR

*Katarzyna Tarnowska*

A

STATE

THE STATE OF CALIFORNIA

County of ...