

*P. E. Capule
L. E. yona*

PROTOKÓŁ

z czynności sprawdzających

przeprowadzonych w dniu 17.07.2013r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Żywcu

St. Inspektor mgr Magdalenę Kwiecień
/podać imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe/

na podstawie przepisów **Art. 272** ustawy Ordynacja podatkowa (j.t z 2012 r. Dz. U. poz. 749 ze zm.) w związku z wezwaniem telefonicznym nr 102641/13 z dnia 15.07.2013r, dot:

URZĄD GMINY UJSOŁY

ul. Gminna 1

34-371 Ujsoły

NIP: 553-251-09-51

W związku ze złożeniem deklaracji VAT-7 za miesiąc 05/13r. , w której strona wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w wysokości 12 000 zł w terminie 25 dni.

Przedmiot i zakres czynności sprawdzających:

prawidłowość i rzetelność ewidencjonowania i wykazania transakcji zakupu wykazanych w deklaracji VAT-7 za 05/13 złożonej do tut Urzędu w dn 26.06.2013r.

Miejsce przeprowadzenia czynności sprawdzających – Urząd Skarbowy w Żywcu.

W obecności: Pan Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsoły

Przed przystąpieniem do czynności sprawdzających uprzedzono podatnika o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań wynikające z art. 233 Kodeksu Karnego.

Opis dokonanych ustaleń:

W toku czynności sprawdzających ustalono, iż w dokumentacji podatnika znajdują się m.in: faktury VAT dokumentujące zakupy dokonane w miesiącu maju 2013r. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia faktur VAT. Gmina prowadzi działalność publiczną oraz wynajem w związku z tym zakupił towary i usługi wykorzystywane do działalności gospodarczej takie jak:

- w I rejestrze zakupu (data wystawienia kwiecień 2013r. i maj 2013r.) Gmina ujęła faktury VAT dokumentujące zakupy takie jak np.: dostęp do portalu Gazeta Prawna, przegląd techniczny drukarki, regulacja naświetlenia, toner, usługa dojazdu, dostęp do informacji publicznej ISBN, Vademecum Radnego, koszty wysyłki, zaliczka na materiały budowlane, obsługa prawna, nadzór informatyczny, prowadzenie serwisu internetowego, usługa telekomunikacyjna (termin płatności 05.05.2013r.). Faktury VAT dokumentujące w/w zakupy zostały zaewidencjonowane w I rejestrze zakupu pod poz. : 1, 4, 7, 9, 13, 14, 24, 25. Rejestr zawiera poz. od 1 do 26.
W w/w rejestrze pod poz. 5 została błędnie zaewidencjonowana i odliczona w deklaracji VAT-7 za 05/13 specyfikacja nr FP2013/00003894/B do faktury VAT nr Fa2013/00003078/B na kwotę netto 386,18 zł VAT 88,82 zł.
- w II rejestrze zakupu (data wystawienia marzec 2013r. i kwiecień 2013r.) Gmina ujęła faktury VAT dokumentujące zakupy takie jak np.: meble biurowe, obsługa prawna,

kalkulator, tonery, nadzór informatyczny, usługa telekomunikacyjna (termin płatności 18.03.2013r.).

Faktury VAT dokumentujące w/w zakupy zostały zaewidencjonowane w II rejestrze zakupu pod poz. : 1, 2, 7, 9, 11, 16, 17, 21, 27. . Rejestr zawiera poz. od 1 do 27.

- w III rejestrze zakupu (data wystawienia marzec 2013r.) Gmina ujęła faktury VAT dokumentujące zakupy takie jak np.:papier ksero, koperty, skoroszytów, grzbiet plastikowy, zszywki, spinacz biurowy, folia, taśma dwustronna, taśma klejąca, prasa , koszty przesyłki, serwis systemów informatycznych, wymiana kotła C.O., ochrona obiektów, obsługa prawna, węgiel eko groszek, opłata za energie elektryczna (termin płatności 02.04.2013r.).

Faktury VAT dokumentujące w/w zakupy zostały zaewidencjonowane w III rejestrze zakupu pod poz. : 1, 5, 7, 10, 15, 22. . Rejestr zawiera poz. od 1 do 25.

W w/w rejestrze zakupu pod poz 24 i 25 oraz w deklaracji VAT-7 za 05/13 zostały ujęte dwie faktury VAT na następujące kwoty : pierwsza - kwotę netto 208 zł VAT 47,84zł, druga - na kwotę netto 133,40zł VAT 30,68zł, które zostały już odliczone w deklaracji VAT-7 za sprawdzany miesiąc, a także są już ujęte w II rejestrze pod poz. 3 i 4.

Gmina dokonuje odliczenia 88% (stosunek sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży zwolnionej) podatku VAT wynikającego ze wszystkich faktur ujętych w w/w rejestrach.

Wszystkie faktury VAT generujące podatek naliczony w deklaracji VAT-7 za 05/13 zostały w całości zapłacone do dnia złożenia niniejszej deklaracji. Sposoby zapłaty: gotówka, przelewy bankowe.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zobowiązuje się Podatnika do złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 05/13 w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

Kserokopie powyższych dokumentów tj. f-r VAT, rejestrów zakupu, przelewów bankowych stanowią załącznik do protokołu.

Protokół z czynności sprawdzających został spisany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po przeczytaniu podpisany przez podatnika lub osobę go reprezentującą oraz przez pracownika urzędu skarbowego.

Jeden egzemplarz protokołu z czynności sprawdzających wręczono Podatnikowi.

Podatnik zgadza się ~~/nie zgadza się/~~ z ustaleniami opisanymi w protokole z czynności sprawdzających.

W Ó J T

Tadeusz Pięka

.....
/data i podpis podatnika
lub osoby go reprezentującej/

ST. INSPEKTOR

Małgorzata Kwiecień

.....
/data i podpis pracownika
Urzędu Skarbowego/

Urząd Gminy Ujsoly
34-371 Ujsoly, ul. Gminna 1
tel. 8647350, fax 8647354
Regon 000552099
NIP 553-17-46-580