

*[Handwritten signature]*

NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH  
DRUGI DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

URZĄD GMINY I MIASTA  
w Chęciny Nr kontroli: 21 761

Wskazanie daty: 16.06.2016

**PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

*[Handwritten signature]*

**A. DANE O KONTROLI**

**A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2605-KP-2.411.98.2016.1 z dnia 04.04.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 04.04.2016 r. Panu Mariuszowi Nowak – Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny- zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.06.2007r.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.04.2016 r.

**Podstawa prawna kontroli:**

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 584, z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 578)

**Zakres przeprowadzonej kontroli:**

Prawidłowość prowadzenia dokumentacji podatkowej, rzetelność wypełniania obowiązków podatkowych.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2012 r – 31.12.2012 r.

**A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

- Starszy komisarz skarbowy PORZUCEK URSZULA nr legitymacji: 80/2015
- Starszy komisarz skarbowy KURSKA WALENTYNA nr legitymacji: 155/2015

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- 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 04.04.2016 r, pismem z dnia 04.04.2016 r, znak: 2605-KP-2.411.98.2016, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

**A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 04,07,12,14,22,29.04.2016 r i w dniu: 06,13.05.2016 r w siedzibie Gminy Chęciny i miejscu przechowywania dokumentacji podatkowej, tj. 26-060 Chęciny, ul. Pl. 2 Czerwca 4 oraz w siedzibie Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, ul. Częstochowska 20, dokonując analizy i opracowania zebranego w czasie postępowania kontrolnego materiału dowodowego oraz sporządzając protokół kontroli.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## **B. DANE KONTROLOWANEGO**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** GMINA CHEĆCINY

**Nazwa skrócona:** GMINA CHEĆCINY

**NIP:** 959 16 72 746, **REGON:** 291009722- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1973r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Do kontroli okazano:

- Dane z wypisu w rejestrze REGON stan danych na dzień 25.04.2016r (wersja komputerowa), o numerze identyfikacyjnym REGON 291009722 zgodnie, z którym przeważający rodzaj prowadzonej przez podatnika działalność gospodarcza według PKD zaliczono do: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.  
Data wpisu do rejestru ewidencji: 27.05.1990r, data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r  
-wersja komputerowa w/w dokumencie stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

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

Nazwa organu rejestrowego: BURMISTRZ MIASTA I GMINY CHEĆCINY

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAW

Okazano:

- Statut Gminy Chęciny -załącznik do Uchwały Nr 5/II/02 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 07.12.2002 r w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Chęciny
- Zarządzenie Nr 81/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 29.06.2010 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Chęcinach w załączeniu Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Chęcinach.

W/w dokumenty w formie wydruku komputerowego stanowią załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

### **B.3. ADRES SIEDZIBY**

ul. PL. 2 CZERWCA 4; 26-060 CHEĆCINY

gmina: CHEĆCINY; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

Adres siedziby Gminy zgodny z adresem podanym w dokumentach rejestracyjnych firmy w tut. organie podatkowym.

### **B.4. RACHUNKI BANKOWE**

- BS. / CENTRALA

Nr 18-84930004-0050087254240001 - Gospodarczy, ważny od: 10.11.2010

- Nr 19-84930004-0050087420300006 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 05.10.2011 w/g ustnego oświadczenia Pani Jadwiga Sinkiewicz, rachunek wykorzystywany do obsługi Gminy Chęciny.

W piśmie z dnia 04.04.2016r (Zał.21) Pani Jadwiga Sinkiewicz-Skarbnik Gminy oświadczyła, że do celów prowadzenia działalności gospodarczej wykorzystywano rachunek bankowy o numerze 18-84930004-0050087254240001.

### **B.5. REPREZENTACJA**

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu).

Sposób i zakres reprezentacji:

Kontrolującym w czasie postępowania kontrolnego dokumenty udostępniła i wyjaśnień udzielała Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy Chęciny- zgodnie z zakresem czynności Skarbnika Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 22.06.2007r- załącznik Nr 3.

## **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): ewidencja zakupu i sprzedaży VAT.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych

ul. PLAC 2 CZERWCA 4; 26-060 CHEĆCINY

gmina: CHEĆCINY; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

## **B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI**

- ul. PLAC 2 CZERWCA 4; 26-060 CHEĆCINY  
gmina: CHEĆCINY; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

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

01.01.2010 - 30.06.2010

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 01.07.2010 r.

## **B.9. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym .
- W odpowiedzi na pismo kontrolujących z dnia 04.04.2016r (Zał. 20), w piśmie z dnia 04.04.2016r (Zał. Nr 21) oświadczono, że Gmina Chęciny posiada domenę internetową: checiny.pl.

## **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r, Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011r, Nr 68 poz. 360 z późn. zm.)

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

**Kontrolą objęto okazane:**

- zbiorcze rejestry korygujące dostaw i nabyć VAT – za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r
- zestawienie wartości obrotów za 2012r z poszczególnych jednostek budżetowych
- rejestry korygujące -nabycie towarów i usług pozostałych - za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r
- rejestry korygujące - nabycie towarów i usług- środki trwałe-za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r

- faktury VAT dotyczące zakupów pozostałych i środków trwałych zaewidencjonowane w rejestrach korygujących za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r
- inne dokumenty opisane w dalszej części niniejszego protokołu.

## **OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH:**

### **I. DEKLARACJE**

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

**VAT-7 - za okres: 1 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -10 735,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	38 337,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	124 988,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 998,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	18 576,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4 273,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	181 901,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	14 271,00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	34,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	68 787,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	14 751,00
53 KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	5 954,00
54 KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD POZOSTAŁYCH NABYĆ	4 267,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	25 006,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	10 735,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	10 735,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	10 735,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -4 332,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	62 268,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	95 427,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	7 634,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	21 830,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5 021,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	179 525,00

46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	12 655,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	78 284,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 987,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	16 987,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	4 332,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	4 332,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	4 332,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 3 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -12 097,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	134 083,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	123 849,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 905,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	67 480,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	15 521,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	325 412,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	25 426,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	74 077,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	17 038,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	95 412,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20 485,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	37 523,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	12 097,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	12 097,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	12 097,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -36 211,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	44 168,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	254 350,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	20 345,00

29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	29 766,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 847,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	328 284,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	27 192,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	188 249,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	43 297,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	93 559,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20 106,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	63 403,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	36 211,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	36 211,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	36 211,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 5 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -13 735,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.O D POD.-PODST.OPOD	32 735,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	742 935,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	59 431,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	-65 407,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	-15 044,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	710 263,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	44 387,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	173 094,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	39 812,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	93 248,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	18 310,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	58 122,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	13 735,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	13 735,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	13 735,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -51 878,00 zł****Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	34 073,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	281 404,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	22 512,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	80 478,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	18 510,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	395 955,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	41 022,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	325 534,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	74 873,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	84 486,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	18 027,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	92 900,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	51 878,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	51 878,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	51 878,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -107 770,00 zł****Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	22 174,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	328 101,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	26 247,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3 852,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	887,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	354 127,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	27 134,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	517 699,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	119 071,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	75 604,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	15 833,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	134 904,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00

60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	107 770,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	107 770,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	107 770,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -79 113,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	15 542,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	268 982,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	21 519,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	45 833,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	10 541,00
41 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	334,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	330 691,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	32 060,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	383 911,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	88 300,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	106 561,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	22 873,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	111 173,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	79 113,00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	79 113,00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	79 113,00
70 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: 277 538,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	34 586,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	249 331,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	19 946,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1 460 471,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	335 909,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1 744 388,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	355 855,00

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	260 498,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	59 915,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	87 320,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	18 402,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	78 317,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	277 538,00

**VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -273 148,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OBOD.-PODST.OPOD	45 379,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	287 277,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	22 982,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	-24 396,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	-5 611,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	308 260,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	17 371,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 160 293,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	266 867,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	110 072,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	23 652,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	290 519,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	273 148,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	273 148,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	273 148,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 11 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -103 887,00 zł**  
**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OBOD.-PODST.OPOD	42 604,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	147 566,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	11 805,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	19 971,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	4 593,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	210 141,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 398,00

49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	427 703,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	98 372,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	103 137,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	21 913,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	120 285,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	103 887,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	103 887,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	103 887,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

**VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2012 , data złożenia: 17.03.2016, kwota dokumentu: -74 775,00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	36 865,00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	230 934,00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	18 475,00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	22 057,00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5 074,00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	289 856,00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	23 549,00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	327 295,00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	75 278,00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	109 621,00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	23 596,00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	98 874,00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	75 325,00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	74 775,00
62	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	3 267,00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	71 508,00
64	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 180 DNI	
65	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	550,00
70	WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
71	WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00

*8/14*

W dniu 17.03.2016 r do tut. organu podatkowego Gmina Chęciny złożyła wniosek o zwrot nadpłaty za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r i zwrot podatku VAT z korekt deklaracji VAT-7 za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2012r .

Postępowanie kontrolne wszczęto przed ustawowym terminem dokonania przez tut. organ podatkowy zwrotu podatku wykazanego przez Podatnika w korektach deklaracji VAT-7 za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012 r w terminie 60 dni.

W korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2012r Gmina Chęciny wykazała kwotę zwrotu w wysokości: 3 267,00zł w terminie 25 dni. Kwotę 3 267,00zł zwrócono na rachunek bankowy Gminy Chęciny w dniu 08.02.2013r z pierwotnej deklaracji VAT-7, złożonej do tut. organu podatkowego w dniu 14.01.2013r.

Badanie prawidłowości dokumentacji podatkowej obejmowało sprawdzenie rzetelności i poprawności prowadzenia ksiąg podatkowych.

Gmina Chęciny przedmiotowe korekty deklaracji VAT-7 za 2012r złożyła w związku z konsolidacją Gminy zgodnie z wyrokiem TSUE z dnia 29 września 2015r w sprawie Gminy Wrocław, sygnatura akt C-276/14 i Uchwały NSA I FPS 4/15 z dnia 26.10.2015r.

*W wyroku tym Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej orzekł, że „podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie”.*

*Trybunał stwierdził, że w świetle powołanych regulacji unijnych podmiot prawa publicznego może zostać uznany za podatnika w rozumieniu dyrektywy VAT, zgodnie z jej art.9 ust.1, jeżeli samodzielnie prowadzi działalność gospodarczą.*

*Według Trybunału jednostki te wykonują działalność gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy, nie ponoszą ryzyka gospodarczego oraz nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością (odpowiedzialność ponosi wyłącznie gmina), ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych obrotów i nie ponoszą kosztów dotyczących takiej działalności.*

*W konsekwencji zapadłego wyroku TSUE należy uznać, że jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów od towarów i usług, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane na rzecz osób trzecich powinny być rozliczone przez Jednostkę Samorządu Terytorialnego, która je utworzyła, a czynności dokonywane pomiędzy jej jednostkami budżetowymi mają charakter wewnętrzny.*

*Oznacza to, że jednostki budżetowe i zakłady budżetowe (co wynika z uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r., sygnatura I FPS 4/15) nie są odrębnymi od Jednostki Samorządu Terytorialnego podatnikami VAT. Dotychczas jednostki budżetowe i zakłady budżetowe rozliczały VAT jako odrębni podatnicy.*

*Zgodnie z wyrokiem TSUE, gminę i jej jednostki budżetowe należy traktować jak jeden podmiot. Oznacza to, że podatek VAT od czynności wykonywanych zarówno przez gminę jak i jej jednostki i zakłady budżetowe, powinna rozliczać gmina.*

*W konsekwencji wyroku Trybunału i wyjaśnień NSA w Jednostkach Samorządu Terytorialnego winna nastąpić centralizacja rozliczeń podatkowych, obejmująca jednostki i zakłady budżetowe.*

*Zgodnie z wyrokiem TSUE, samorzady mogą dokonać korekt rozliczeń podatku VAT, uwzględniając model „scentralizowany”, z zachowaniem zasady neutralności.*

*W „scentralizowanym” modelu rozliczeń, tylko gmina jest uznawana za podatnika VAT a jednostki i zakłady budżetowe rozliczające podatek VAT z tytułu własnej działalności będą musiały się wyrejestrować .*

*W związku z powyższym korekty deklaracji składane przez Jednostki Samorządu Terytorialnego winny obejmować obroty nie tylko tych podmiotów, ich jednostek i zakładów budżetowych zarejestrowanych dotąd jako podatników VAT, ale także tych podmiotów, które korzystały ze zwolnienia podmiotowego na mocy art.113 ust.1 ustawy o VAT.*

## II. DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG

Jednostka Samorządu Terytorialnego jaką jest gmina, w związku z wykonywaniem w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność czynności związanych z zadaniami publicznymi (zadaniami własnymi) nałożonymi między innymi ustawą o samorządzie gminnym, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, nie jest podatnikiem podatku VAT.

Gmina jako organ władzy publicznej, podatnikiem podatku od towarów i usług jest w zakresie czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyjaśnił, że podmiot prawa publicznego może zostać uznany za podatnika w rozumieniu dyrektywy VAT, zgodnie z jej art.9 ust.1, jeżeli samodzielnie prowadzi działalność gospodarczą.

Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe (co wynika z uchwały w składzie 7 sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r., sygnatura I FPS 4/15) nie są odrębnymi od Jednostki Samorządu Terytorialnego podatnikami VAT. Zgodnie z wyrokiem TSUE, gminę i jej jednostki budżetowe należy traktować jak jeden podmiot, co oznacza, że podatek VAT od czynności wykonywanych zarówno przez gminę jak i jej jednostki i zakłady budżetowe, powinna rozliczać gmina.

Definicję podatnika określa art. 15 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r, Nr 177, poz. 1054 ze zm.) który stanowi, że podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust.2, bez względu na cel lub rezultat działalności.

W myśl art. 15 ust. 6 w cytowanej 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.

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny, Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoła Podstawowa w Łukowej i pozostałe jednostki budżetowe wykonywały czynności na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W związku z powyższymi ustaleniami w „scentralizowanym” modelu rozliczeń to Gmina Chęciny jest podatnikiem podatku VAT.

Gmina Chęciny za kontrolowany okres tj. 01.01.2012r do 31.12.2012 r zgodnie z wyrokiem TSUE z dnia 29 września 2015r w sprawie Gminy Wrocław, sygnatura akt C-276/14 i Uchwały NSA I FPS 4/15 z dnia 26.10.2015r w złożonych korektach deklaracji VAT-7, uwzględniła obroty z tytułu sprzedaży dokonanej przez wszystkie jednostki organizacyjne tj; Gminę Chęciny, Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkołę Podstawową w Łukowej oraz obroty jednostek budżetowych dotychczas zwolnionych z VAT na mocy art.113 ust.1 ustawy o VAT.

Dla potrzeb wyliczenia podatku należnego wykazanego w korektach deklaracji VAT-7 za 2012r, sporządzono w formie komputerowej „Zbiornicze rejestry korygujące”, oddzielnie za każdy miesiąc 2012r.

W okazanych rejestrach korygujących dotyczących dostaw, uwzględniono obroty i podatek należny zadeklarowany w pierwotnych deklaracjach VAT-7, tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoły Podstawowej w Łukowej oraz obroty i podatek należny tych jednostek budżetowych, które dotychczas korzystały ze zwolnienia podmiotowego VAT.

Obroty jednostek budżetowych dotychczas zwolnionych z podatku VAT wykazano na sporządzonych w formie komputerowej zestawieniach z podziałem na świadczone usługi, oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej za kolejne miesiące 2012r.

Wyliczenia obrotów z jednostek budżetowych dotychczas zwolnionych z podatku VAT, wykazane w zestawieniach uznano za prawidłowe.

Wydruki zestawień obrotów za 2012r od jednostek budżetowych ( 8 kartek) stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Kwoty podstawy opodatkowania i podatku należnego wykazane w korygujących rejestrach dostaw za poszczególne miesiące 2012r stanowią sumę z pierwotnych deklaracji VAT tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoły Podstawowej w Łukowej i pozostałych jednostek budżetowych dotychczas zwolnionych z VAT.

W czasie kontroli sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących z zadeklarowaną podstawą opodatkowania i zadeklarowanym podatkiem należnym wykazanym w pierwotnych deklaracjach VAT-7 za 2012r w/w podmiotów – różnic kwotowych nie stwierdzono.

W okazanych rejestrach korygujących dostaw za 2012r łącznie wykazano:

Miesiąc	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	38 337,00	-----	62 268,00	-----	134 083,00	-----	44 168,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	124 988,00	9 998,00	95 427,00	7 634,00	123 849,00	9 905,00	254 350,00	20 345,00
Dostawa st.22%lub 23%	18 576,00	4 273,00	21 830,00	5 021,00	67 480,00	15 521,00	29 766,00	6 847,00
<b>RAZEM</b>	<b>181901,00</b>	<b>14 271,00</b>	<b>179 525,00</b>	<b>12 655,00</b>	<b>325 412,00</b>	<b>25 426,00</b>	<b>328 284,00</b>	<b>27 192,00</b>

Miesiąc	Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	32 735,00	-----	34 073,00	-----	22 174,00	-----	15 542,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	742 935,00	59 431,00	281 404,00	22 512,00	328 101,00	26 247,00	268 982,00	21 519,00
Dostawa st.22% lub 23%	(-)65 407,00	(-)15 044,00	80 478,00	18 510,00	3 852,00	887,00	45 833,00	10 541,00
Dostawa -podat. nabywca	-----	-----	-----	-----	-----	-----	334,00	-----
<b>RAZEM</b>	<b>710 263,00</b>	<b>44 387,00</b>	<b>395 955,00</b>	<b>41 022,00</b>	<b>354 127,00</b>	<b>27 134,00</b>	<b>330 691,00</b>	<b>32 060,00</b>

Miesiąc	Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	34 586,00	-----	45 379,00	-----	42 604,00	-----	36 865,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	249 331,00	19 946,00	287 277,00	22 982,00	147 566,00	11 805,00	230 934,00	18 475,00
Dostawa st.22% lub 23%	1 460 471,00	335 909,00	(-)24396,00	(-) 5 611,00	19 971,00	4 593,00	22 057,00	5 074,00
<b>RAZEM</b>	<b>1 744 388,00</b>	<b>355 855,00</b>	<b>308 260,00</b>	<b>17 371,00</b>	<b>210 141,00</b>	<b>16 398,00</b>	<b>289 856,00</b>	<b>23 549,00</b>

Wydruki komputerowe zbiorczych rejestrów korygujących dostaw za 2012r (12 sztuk) stanowią załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Zadeklarowane kwoty podstawy opodatkowania i podatku należnego w korektach deklaracji za miesiące od stycznia do grudnia 2012r są zgodne z kwotami wykazanymi w korygujących rejestrach dostaw za poszczególne okresy rozliczeniowe.

### III. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny ponosiła wydatki w odniesieniu do których nie przysługiwało jej prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w świetle art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 ze zm.) który stanowi, że w zakresie jakim, towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art.15, 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.

Gmina Chęciny realizowała szereg projektów inwestycyjnych, polegających na budowie i modernizacji gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. Inwestycje te były finansowane ze środków własnych Gminy oraz ze środków zewnętrznych. W trakcie realizacji inwestycji Gmina

nie odliczyła podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji.

Ponadto Gmina Chęciny ponosiła szereg wydatków związanych z administracją i utrzymaniem siedziby tj; między innymi: zakupu materiałów biurowych, sprzętu komputerowego, usług telekomunikacyjnych, zakupu energii elektrycznej, zakupu oleju opałowego i innych.

Na okazanych fakturach, dokumentujących wydatki inwestycyjne i pozostałe zakupy nabywcą jest: Gmina Chęciny, Pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny, NIP 959 16 72 746.

Gmina Chęciny do dnia 17.03.2016r tj. złożenia korekt deklaracji VAT-7 za 2012r, dotychczas nie rozliczyła okazanych faktur, gdyż nie przysługiwało jej prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony z zakupów towarów i usług, które nie były związane z czynnościami opodatkowanymi- art. 86 ust.1 ustawy o VAT.

W związku z wyrokiem TSUE z dnia 25.09.2015r, sygnatura akt C-276/14 i Uchwałą NSA I FPS 4/15 z dnia 26.10.2015r, Gmina Chęciny w korektach deklaracji VAT-7 za 2012r, uwzględniła wydatki w odniesieniu do których w pierwotnych deklaracjach nie dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.

W „scentralizowanym” modelu rozliczeń za 2012r, Gmina Chęciny uwzględniła zadeklarowane podstawy opodatkowania i zadeklarowany podatek naliczony z pierwotnych deklaracji VAT-7 tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoły Podstawowej w Łukowej oraz wydatki w odniesieniu do których w pierwotnych deklaracjach nie dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.

Dla potrzeb wyliczenia podatku naliczonego wykazanego w korektach deklaracji VAT-7 za 2012r, sporządzono w formie komputerowej „Zbiornicze rejestry korygujące”, oddzielnie za każdy miesiąc 2012r.

W okazanych rejestrach korygujących dotyczących nabycia, uwzględniono nabycia i podatek naliczony zadeklarowany w pierwotnych deklaracjach VAT-7 tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoły Podstawowej w Łukowej oraz wydatki z faktur dokumentujących zakup towarów i usług związanych z administracją i utrzymaniem siedziby oraz na potrzeby działalności realizowanej przez zakład budżetowy.

Dla potrzeb wyliczenia podstawy opodatkowania i podatku naliczonego od zakupu towarów i usług związanych z administracją i utrzymaniem siedziby sporządzono w formie komputerowej za każdy miesiąc 2012r „Rejestr korygujący- nabycia towarów i usług pozostałych” .

Dla wyliczenia podstawy opodatkowania i podatku naliczonego z faktur dokumentujących zakupy inwestycyjne sporządzono w formie komputerowej za poszczególne miesiące 2012r -”Rejestr korygujący – nabycie towarów i usług- środki trwałe.”

Kwoty podstawy opodatkowania i podatku naliczonego wykazane w korygujących rejestrach nabycia za poszczególne miesiące 2012r stanowią sumę z pierwotnych deklaracji VAT tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, Szkoły Podstawowej w Łukowej i pozostałych zakupów w odniesieniu do których Gminie nie przysługiwało prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony.

W czasie kontroli sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących sporządzonych za każdy miesiąc 2012r z zadeklarowaną podstawą opodatkowania i zadeklarowanym podatkiem naliczonym wykazanych w pierwotnych deklaracjach VAT-7 za 2012r w/w podmiotów oraz z zapisami w rejestrach korygujących -pozostałe zakupy i z zapisami w rejestrach korygujących- środki trwałe – różnic kwotowych nie stwierdzono.

W okazanych rejestrach korygujących nabycia za 2012r łącznie wykazano:

Miesiąc	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nadwyżka z poprzedniej deklaracji	-----	34,00	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Nabycie -środki trwałe	-----	-----	-----	-----	74 077,00	17 038,00	188 249,00	43 297,00
Pozostałe nabycia	68 787,00	14 751,00	78 284,00	16 987,00	95 412,00	20 485,00	93 559,00	20 106,00

Korekta pod.naliczonego środków trwałe	-----	5 954,00	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Korekta pod.naliczonego od pozostałych nabyć	-----	4 267,00	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>RAZEM</b>	<b>68 787,00</b>	<b>25 006,00</b>	<b>78 284,00</b>	<b>16 987,00</b>	<b>169 489,00</b>	<b>37 523,00</b>	<b>281 808,00</b>	<b>63 403,00</b>

Miesiąc	Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nabycie -środki trwałe	173 094,00	39 812,00	325 534,00	74 873,00	517 699,00	119 071,00	383 911,00	88 300,00
Pozostałe nabycia	93 248,00	18 631,00	84 486,00	18 027,00	75 604,00	15 833,00	106 561,00	22 873,00
<b>RAZEM</b>	<b>266 342,00</b>	<b>58 122,00</b>	<b>410 020,00</b>	<b>92 900,00</b>	<b>593 303,00</b>	<b>134 904,00</b>	<b>490 472,00</b>	<b>111 173,00</b>

Miesiąc	Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nabycie -środki trwałe	260 498,00	59 915,00	1 160 293,00	266 867,00	427 703,00	98 372,00	327 295,00	75 278,00
Pozostałe nabycia	87 320,00	18 402,00	110 072,00	23 652,00	103 137,00	21 913,00	109 621,00	23 596,00
<b>RAZEM</b>	<b>347 815,00</b>	<b>78 317,00</b>	<b>1 270 365,00</b>	<b>290 519,00</b>	<b>530 840,00</b>	<b>120 285,00</b>	<b>436 916,00</b>	<b>98 874,00</b>

Wydruki komputerowe zbiorczych rejestrów korygujących nabyć za 2012r (12 sztuk) stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

W zbiorczym rejestrze korygującym za miesiąc styczeń 2012r, rozliczono podatek naliczony od nabycia środków trwałych w łącznej kwocie: 5 954,00zł i pozostałych zakupów w kwocie: 4 267,00zł z uwzględnieniem korekt podatku naliczonego.

W pierwotnej deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2012r Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, rozliczył korektę podatku naliczonego od nabycia środków trwałych tj. śmieciarki SK-1 na podwoziu samochodu MAN i ciągnika ZEFIR 85 w kwocie: 2 572,00zł i korektę podatku naliczonego od pozostałych nabyć w kwocie: 4 267,00zł.

Kwoty w tych wysokościach uwzględniono w skonsolidowanej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2012r.

Zakup środków trwałych udokumentowano fakturami VAT:

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Środek trwały
1.	24/11	28.11.2008	79 754,10	17 545,90	97 300,00	Ciągnik
2.	428/KGP/2009	19.11.2009	301 000,00	66 220,00	367 220,00	Śmieciarka

Kserokopie w/w faktur stanowią załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach dokonywał odliczenia podatku naliczonego od wydatków mieszanych w oparciu o art. 90 ust.3 ustawy o VAT.

Zakład Gospodarki Komunalnej w 2011r dokonał odliczenia podatku naliczonego od zakupów mieszanych przy zastosowaniu wstępnej proporcji w wysokości 79% wyliczonej na podstawie danych z 2010r a następnie przy wyliczeniu proporcji właściwej za 2011r tj. 96%, skorygował podatek naliczony w deklaracji za miesiąc styczeń 2012r.

Zestawienia wyliczenia proporcji za 2010r, 2011r i korekty podatku naliczonego w załączeniu do faktur zakupu środka trwałego-załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Gmina Chęciny w korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2012r skorygowała podatek naliczony od środków trwałych – budynki Gminy w kwocie: 3 382,00zł.

Zestawienie faktur dotyczących remontu budynku Gminy i wyliczenie korekty podatku naliczonego stanowią załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

Zadeklarowane kwoty podstawy opodatkowania i podatku naliczonego w korektach deklaracji za miesiące od stycznia do grudnia 2012r są zgodne z kwotami wykazanymi w korygujących rejestrach nabyć za poszczególne okresy rozliczeniowe.

#### IV. POZOSTAŁE ZAKUPY

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny ponosiła wydatki w odniesieniu do których nie przysługiwało jej prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w świetle art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 ze zmn.) który stanowi, że w zakresie jakim, towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art.15, 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.

Gmina Chęciny ponosiła szereg wydatków związanych z administracją i utrzymaniem siedziby tj; między innymi: zakup materiałów biurowych, sprzętu komputerowego, usług serwisowych, usług telekomunikacyjnych, zakup energii elektrycznej, koszty wynagrodzenia za usługi i obsługę prawną, zakup oleju opałowego i innych, z których dotychczas Gmina nie dokonywała odliczeń podatku naliczonego.

Okazane w czasie kontroli faktury dokumentujące zakupy związane z administracją i utrzymaniem siedziby wystawiono dla nabywcy: Gmina Chęciny, Pl. 2 Czerwca, 26-060 Chęciny, NIP 959 16 72 746.

Zakupione towary i usługi udokumentowane okazanymi fakturami, wykorzystywano jednocześnie do wykonywania czynności występujących po stronie zdarzeń związanych ze sprzedażą opodatkowaną, sprzedażą zwolnioną z podatku VAT i sprzedażą niepodlegającą podatkowi VAT.

W tym samym lokalu i pomieszczeniu, przy pomocy tych samych materiałów i urządzeń, ci sami pracownicy, w tym samym dniu mogli brać udział w wykonywaniu zdarzeń związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną i sprzedażą z poza działalności gospodarczej.

W związku ze „scentralizowanym” modelem rozliczeń Gmina Chęciny w złożonych do tut. Urzędu korektach deklaracji VAT-7 za 2012r rozliczyła podatek naliczony z faktur w odniesieniu do których dotychczas nie przysługiwało jej prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony.

Wydatki ponoszone przez Gminę związane były jednocześnie ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT, sprzedażą zwolnioną z VAT i wydatki związane z czynnościami poza zakresem czynności gospodarczej.

Gmina do poniesionych wydatków nie miała możliwości bezpośredniego i obiektywnego przyporządkowania ich do zdarzeń opodatkowanych i zwolnionych z VAT.

Odliczenie podatku naliczonego od wydatków mieszanych Gmina Chęciny dokonała w oparciu o proporcję sprzedaży („współczynnik sprzedaży”), o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.

*Zgodnie z art. 90 ust.1 w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynnościami, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.*

*Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust.10- art. 90 ust.2 w/w ustawy.*

*W oparciu o art. 90 ust.3 proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi*



podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

Proporcję, o której mowa w ust.3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalona proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej - art. 90 ust.4 ustawy o VAT.

Gmina Chęciny w korektach deklaracji za 2012r kwotę podatku należnego obniżała o kwotę podatku naliczonego od zakupów opodatkowanych i zwolnionych proporcją **w wysokości 95%**.

Proporcję za 2012r wyliczono na podstawie danych z pierwotnych rejestrów sprzedaży Gminy Chęciny, NIP 959 167 27 46 za okres od 01.01.2012r do dnia 31.12.2012r.

Komputerowa forma wyliczenia proporcji dla Gminy Chęciny za 2011r i 2012r stanowi załącznik Nr 9 protokołu kontroli.

Gmina dokonując korekty odliczenia podatku naliczonego za lata poprzednie, w związku z zastosowaniem proporcji sprzedaży, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, zastosowała bezpośrednią proporcję właściwą dla danego roku.

Zgodnie z linią orzecznictwa sądownoadministracyjnego (Wyrok WSA, sygnatura I SA/Po 574/15 z dnia 04.02.2016), przepisy dotyczące wstępnej proporcji mają na celu umożliwienie odliczenia podatku naliczonego w formie szacunkowej. Natomiast w przypadku, gdy podatnik zna już proporcję właściwą dla danego roku (ponieważ dokonuje późniejszej korekty rozliczeń VAT), która faktycznie odzwierciedla stosunek obrotu związanego ze sprzedażą opodatkowaną do całości obrotów, w celu odliczenia prawidłowej części podatku naliczonego powinien zastosować proporcję właściwą. Korekta podatku naliczonego powinna nastąpić poprzez skorygowanie deklaracji VAT za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiło prawo do odliczenia podatku naliczonego z konkretnych faktur. W momencie dokonywania korekty deklaracji za lata poprzednie w celu skorzystania z odliczenia podatku naliczonego, proporcja ostateczna dla danego roku podatkowego jest już znana. Podatnik korygując deklarację podatkową za dany rok jest w stanie wyliczyć proporcję właściwą w oparciu o obroty osiągnięte w tym roku. W konsekwencji nie ma konieczności ustalania w pierwszej kolejności proporcji wstępnej ( w oparciu o obroty z roku poprzedzającego dany rok) i rozliczenia podatku w deklaracji za pierwszy okres rozliczeniowy następnego roku. Tym samym zasadne jest zastosowanie bezpośrednio proporcji właściwej dla danego roku.

W związku z powyższym Gmina Chęciny dokonując korekty podatku naliczonego za lata poprzednie tj. 2012r, prawidłowo zastosowała wyliczoną na podstawie danych za 2012r proporcję właściwą w wysokości 95%.

Dla potrzeb wyliczenia korekty podatku naliczonego sporządzono w formie komputerowej „Rejestry korygujące – nabycia towarów i usług pozostałych”, oddzielnie za każdy miesiąc 2012r.

W okazanych rejestrach korygujących uwzględniono faktury zakupu dotychczas nie rozliczone przez Gminę oraz wyliczono podstawę opodatkowania i podatek naliczony z przedmiotowych faktur z uwzględnieniem proporcji właściwej w wysokości 95%.

Do każdego rejestru korygującego okazano faktury zakupu za dany okres rozliczeniowy.

W okazanych rejestrach korygujących–nabyć towarów i usług pozostałych za 2012r łącznie wykazano kwotę netto i podatek naliczony do odliczenia:

MIESIĄC	Netto (odliczone 95%)	VAT(odliczony 95%)	Ilość faktur
STYCZEŃ	4 002,81	920,64	4
LUTY	11 440,57	2 631,32	12
MARZEC	12 573,45	2 891,90	10
KWIECIEŃ	24 167,93	5 558,62	13
MAJ	8 584,35	1 974,39	10
CZERWIEC	10 229,26	2 352,72	10
LIPIEC	7 641,32	1 757,50	9
SIERPIEŃ	13 431,98	3 089,35	11
WRZESIEŃ	10 923,83	2 512,47	9
PAŹDZIERNIK	24 587,10	5 655,03	13

LISTOPAD	9 914,79	2 280,39	10
GRUDZIEŃ	26 545,72	6 105,51	18
<b>RAZEM</b>	<b>164 043,11</b>	<b>37 729,84</b>	<b>129</b>

Wydruki komputerowe korekty podatku naliczonego (12 sztuk) i kserokopie faktur (129 sztuk) stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny koszty wynagrodzenia za usługi i obsługę prawną ponosiła zgodnie z zawartymi umowami:

1. Umową zlecenia usług prawnych z dnia 05.01.2012r zawartą pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Pana Roberta Jaworskiego- Burmistrza Gminy a Panem Konradem Kokowskim, prowadzącym Kancelarię Adwokacką w Kielcach, ul. Leśna 5/4, NIP 863 000 47 59. Wynagrodzenie miesięczne, kwota brutto: 1 850,00zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 07.01.2013r.
2. Umową zlecenia usług prawnych z dnia 05.01.2012r zawartą pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Pana Roberta Jaworskiego-Burmistrza Gminy a Panią Ewą Kokowską, prowadzącą Kancelarię Radcy Prawnego w Kielcach, ul. Leśna 5/4, NIP 657 150 40 79. Wynagrodzenie miesięczne, kwota brutto: 1 850,00zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 07.01.2013r-kserokopie w/w umów stanowią załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących pozostałych nabyć z okazanymi fakturami i zapisami w zbiorczych rejestrach korygujących za poszczególne okresy rozliczeniowe 2012r-różnic kwotowych nie stwierdzono.

## V. INWESTYCJE

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny ponosiła wydatki w odniesieniu do których nie przysługiwało jej prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w świetle art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 ze zmn.) który stanowi, że w zakresie w jakim, towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art.15, 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.

Gmina Chęciny realizowała szereg projektów inwestycyjnych, polegających na budowie i modernizacji gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. Inwestycje te były finansowane ze środków własnych Gminy oraz ze środków zewnętrznych przekazywanych w ramach różnych programów pomocowych. Gmina nie odliczała podatku VAT naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją w/w inwestycji. Z chwilą zakończenia poszczególnych projektów, Gmina sukcesywnie przekazywała nieodpłatnie powstałe inwestycje na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, które następnie w całości wykorzystywano do wykonywania czynności opodatkowanych.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach jako podatnik VAT, składał deklaracje VAT, w których wykazywał sprzedaż opodatkowaną z tytułu dostawy wody i odbioru ścieków.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach jest zakładem budżetowym, działającym na podstawie Uchwały Nr 283/XLV/09 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 30 kwietnia 2009r w sprawie uchwalenia statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach – kserokopia w/w uchwały stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Przedmiotem działania ZGK jest realizacja zadań o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb ludności w zakresie: administrowania urządzeń zaopatrujących w wodę, sprzedaży wody, obsługi oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej. Przy użyciu przekazanej przez gminę infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, ZGK świadczy usługi w zakresie dostawy wody i odbioru ścieków od mieszkańców gminy. Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach realizował w imieniu Gminy jej zadania własne, polegające na zbiorowym

zaopatrzeniu w wodę oraz oczyszczaniu ścieków – działalność opodatkowana podatkiem od towarów i usług. Zakład nie miał możliwości odliczenia VAT z tytułu realizowanych inwestycji, gdyż nie on był investorem i nie on był nabywcą tylko Gmina.

Wytworzona infrastruktura wodno-kanalizacyjna, a następnie nieodpłatnie przekazana do użytkowania ZGK jest w całości wykorzystywana do czynności opodatkowanym podatkiem od towarów i usług.

Zatem Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach działał jako niesamoistna forma organizacyjnoprawna w ramach osobowości prawnej macierzystej jednostki samorządu terytorialnego jaką jest Gmina Chęciny.

Zakład budżetowy, realizował tylko zadania własne Jednostki Samorządu Terytorialnego w zakresie gospodarki komunalnej o charakterze czynności użyteczności publicznej. Przekazane nieodpłatnie mienie na jego rzecz, ma jedynie charakter organizacyjny, ponieważ pozostaje bezpośrednio w zarządzaniu przez Gminę.

Po wyroku TSUE z dnia 29 września 2015r w sprawie C-276/14, Uchwale NSA, sygnatura I FPS 4/15 z dnia 26.10.2015r, wyjaśnieniach NSA, sygnatura I FSK 1725/14 z dnia 17.03.2015r i zgodnie z linią orzecznictwa sądo-administracyjnego (wyroki WSA: I SA/OI 109/16 z dnia 23.03.2016, I SA/Łd 427/15 z dnia 30.03.2016, wyrok NSA I FSK 1664/14z dnia 14.04.2016), w świetle art. 15 ust.1, art. 86 ust.1 oraz art. 86 ust.13 ustawy o podatku VAT oraz centralizacji rozliczeń, gmina uzyskała możliwość odliczenia podatku naliczonego od wydatków inwestycyjnych, które następnie zostały przekazane do gminnego zakładu budżetowego, o ile są przez niego wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT.

W związku z powyższym Gminie Chęciny przysługuje prawo do korekty podatku naliczonego przy realizacji inwestycji, który nie został dotychczas odliczony. Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki poniesione na budowę i modernizację gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, którą następnie przekazano nieodpłatnie na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, celem świadczenia usług związanych z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT.

Dla potrzeb wyliczenia korekty podatku naliczonego sporządzono w formie komputerowej „Rejestry korygujące–nabycia towarów i usług–środki trwałe”, oddzielnie za każdy miesiąc 2012r. W okazanych rejestrach korygujących uwzględniono faktury dokumentujące wydatki poniesione na budowę i modernizację gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej.

Do każdego rejestru korygującego–środki trwałe, okazano faktury zakupu za dany okres rozliczeniowy. Przedmiotowe faktury wystawiono dla nabywcy: Gmina Chęciny, Pl.2 Czerwca, 26-060 Chęciny, NIP 959 16 72 746.

W okazanych „Rejestrach korygujących–nabyć towarów i usług–środki trwałe” za 2012r łącznie wykazano kwotę netto i podatek naliczony do odliczenia:

MIESIĄC	Netto	VAT	Ilość faktur
STYCZEŃ	-----	-----	-----
LUTY	-----	-----	-----
MARZEC	74 076,80	17 037,66	1
KWIECIEŃ	188 248,66	43 297,20	4
MAJ	173 093,75	39 811,56	5
CZERWIEC	325 534,00	74 872,82	4
LIPIEC	517 699,29	119 070,83	5
SIERPIEŃ	383 911,08	88 299,54	5
WRZESIEŃ	260 498,25	59 914,60	7
PAŹDZIERNIK	1 160 293,40	266 867,49	14
LISTOPAD	414 902,80	95 427,63	5
GRUDZIEŃ	315 558,90	72 578,55	6
<b>RAZEM</b>	<b>3 813 816,84</b>	<b>877 177,88</b>	<b>56</b>

Wydruki komputerowe korekty podatku naliczonego (10 sztuk) i kserokopie faktur (56 sztuk) stanowią załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

W piśmie z dnia 10 maja 2016r (Załącznik 15), będącym odpowiedzią na pismo znak: 2606-KP-2.411.98.63371.2016.1 z dnia 06.05.2016r (Załącznik 14), Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy i Miasta, oświadczyła, że w "Rejestrze korygującym- środki trwałe" za miesiąc wrzesień 2012r, ujęto zakupy udokumentowane fakturami: Nr 1663/KWT/2012 i Nr 27/2012, które dotyczyły czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (zakup kopiarki i klimatyzatora na potrzeby Urzędu Gminy).

W piśmie oświadczone, że Gmina nie miała możliwości obiektywnego przyporządkowania kwot podatku naliczonego do poszczególnych czynności tj. opodatkowanych, zwolnionych i z poza VAT. Z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła część podatku naliczonego, z uwzględnieniem proporcji w wysokości 95% wyliczonej dla 2012r.

W tabeli poniżej opisano przedmiotowe faktury i odliczony podatek naliczony:

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Podatek odliczony (95%)	Pozycja w rejestrze
1.	1663/KWT/2012	30.08.2012	4 400,00	1 012,00	5 412,00	961,40	6
2.	27/2012	18.09.2012	5 300,00	1 219,00	6 519,00	1 158,05	7
	RAZEM	-----	9 700,00	2 231,00	11 931,00	2 119,45	-----

Kserokopie faktur w załączeniu do rejestru korygującego- środki trwałe za miesiąc wrzesień 2012r – Załącznik 13.

W czasie kontroli okazano dwa komplety dokumentów przekazania środka trwałego:

1. Protokół PT Nr 3/2014 dotyczący budowy oczyszczalni ścieków w Radkowicach z załącznikami(10 stron)
2. Protokół PT Nr 4/2014 dotyczący kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Starochęcinach z załącznikami(8 stron)-kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

W odpowiedzi na pismo Kontrolujących z dnia 21.04.2016r (Załącznik Nr 16), Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik, w piśmie z dnia 25.04.2016r (Załącznik Nr 17) oświadczyła, że właścicielem mienia przekazanego w 2012r przez Gminę Chęciny na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach jest Gmina Chęciny.

Koszty związane z inwestycją finansowane były ze środków własnych Gminy w kwocie: 548 360,95zł i środków zewnętrznych tj. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie: 4 054,14zł i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie: 163 246,24zł.

W czasie kontroli okazano:

- Umowę Nr UDA-RPSW.04.01.00-26-254/08-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.04.01.00-26-254/08 pn. "Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowa kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Starochęcinach, gmina Chęciny" współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta w dniu 04.04.2011r pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą w Kielcach, Al. IX Wieków Kielc 3, reprezentowanym przez Zarząd Województwa a Gminą Chęciny z siedzibą w Chęcinach, Plac 2 Czerwca 4, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny. Całkowita wartość projektu wynosi: 15 684 410,00zł. Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą: 15 314 410,00zł. Okres realizacji: rozpoczęcie:31.07.2007r, zakończenie: 29.11.2013r.
- Aneks nr UDA-RPSW.04.01.00-26-254/08-05 do Umowy UDA-RPSW.04.01.00-26-254/08-00 zawarty w dniu 13.11.2014. Zapis wg pkt.2:całkowita wartość Projektu wynosi:9 280 979,37zł, całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą: 9 015 814,24zł oraz następujące umowy na wykonanie robót budowlanych:
  - Umowę IBD/49/2011zawartą w dniu 02.11.2011r z Pawłem Grudzińskim,NIP 866 124 82 09
  - Umowę IBD/50/2011zawartą w dniu 02.11.2011r z firmą,WODROL”S.A.,NIP 813 00 19 812
  - Umowę Nr IBD/53/2011zawartą w dniu 16.11.2011r z firmą „CSK”Sp.zo.o.,NIP 959 12 48 706
  - Umowę Nr IBD/54/2011 zawartą w dniu 16.11.2011r z firmą „GRONTMIJ” Sp.z o.o., NIP 522 000 41 90

- Umowę o wykonanie nadzoru autorskiego wielobranżowego zawartą w dniu 02.11.2011 z Włodzimierzem Szczepanikiem, NIP 657 173 00 48
  - Umowę Nr IBD/5/2012 zawartą w dniu 16.03.2012r z Andrzejem Janickim, NIP 657 046 30 07
  - Umowę Nr IBD/9/2012 zawartą w dniu 14.04.2012r z Andrzejem Janickim, NIP 657 046 30 07
  - Umowę Nr IBD/17/2012zawartą w dniu 29.06.2012r z Andrzejem Janickim, NIP 657 046 30 07
  - Umowę Nr IBD/23/2012zawartą w dniu 16.07.2012r z Andrzejem Janickim, NIP 657 046 30 07
  - Umowę IBD/26/2012zawartą w dniu 24.07.2012r z firmą „TRAKT” Sp. zo.o, NIP 959 12 67 282
  - Umowę zawartą w dniu 17.08.2012r z firmą „BLANCA PLUS” Sp. zo.o., NIP 123 00 19 802
  - Umowę zawartą w dniu 17.08.2012r z Piotrem Gwóźdź, NIP 657 172 37 52
  - Umowę Nr IBD/32/2012zawartą w dniu 20.08.2012r z Krystyną Fice, NIP 959 062 69 51
  - Umowę Nr IBD/45/2012zawartą w dniu 16.10.2012r z Andrzejem Janickim, NIP 657 046 30 07
- Kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących pozostałych nabyć z okazanymi fakturami i zapisami w zbiorczych rejestrach korygujących za poszczególne okresy rozliczeniowe 2012r-różnic kwotowych nie stwierdzono.

## VI. POZOSTAŁE USTALENIA I STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI

1. W kontrolowanym okresie tj. 2012r Podatnik dokonał korekty podatku naliczonego z faktur dokumentujących wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi, sprzedażą zwolnioną jak również wydatki związane z czynnościami poza zakresem działalności gospodarczej, przy uwzględnieniu podziału o którym mowa w art.90 ust. 3 ustawy o VAT, których dotychczas nie odliczano. Natomiast zastosowana proporcja nie uwzględniła związku podatku naliczonego z czynnościami innymi niż działalność gospodarcza.  
Z uwzględnieniem prewspółczynnika i proporcji właściwej za 2012r dokonano wyliczenia korekty podatku naliczonego.  
Łączna kwota podatku naliczonego od pozostałych zakupów w/g rejestrów korygujących Gminy wynosi: **37 729,84 zł, ustalona przez kontrolujących kwota podatku naliczonego wynosi: 2 641,09 zł.** Różnica pomiędzy podatkiem naliczonym wykazanym przez Gminę a ustalonym wynosi: **35 088,75 zł.**
2. W złożonym w dniu 17.03.2016r wniosku o stwierdzenie nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r Gmina Chęciny wykazała nadpłatę w kwocie: **57 861,00zł.** Ustalona w trakcie kontroli kwota nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r wynosi: **53 553,00zł – różnica: 4 308,00zł.**
3. W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2012r, Gmina Chęciny skorygowała podatek naliczony od środków trwałych–budynek Gminy Chęciny w kwocie: **3 382,00zł.**  
Z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła korektę podatku naliczonego od środków trwałych z uwzględnieniem proporcji właściwej w wysokości 98% wyliczonej dla 2011r.  
Z uwzględnieniem prewspółczynnika i proporcji właściwej za 2011r, ustalona korekta podatku naliczonego od środków trwałych wynosi: **1 933,00zł- różnica: 1 449,00zł.**

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny ponosiła wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi, sprzedażą zwolnioną jak również wydatki związane z czynnościami poza zakresem działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, niezbędnym warunkiem odliczenia podatku VAT jest istnienie bezpośredniego związku pomiędzy zakupami a konkretną transakcją opodatkowaną. Wydatki powinny stanowić część składową kosztów świadczenia, uwzględnioną w cenie. Gmina w zakresie realizowanych zadań administracyjnych jako organ władzy publicznej nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje w zakresie transakcji, w których gmina występuje jako podatnik VAT w ramach umów cywilnoprawnych, a nie w ramach stosunków administracyjnych oraz w zakresie wykonywania zadań własnych.

Na podstawie okazanych faktur stwierdzono, że ponoszone przez Gminę Chęciny wydatki związane były głównie ze sferą administracyjną i utrzymaniem swojej siedziby tj; między innymi: zakupu materiałów biurowych, sprzętu komputerowego, usług serwisowych, usług telekomunikacyjnych, zakupu energii elektrycznej, koszty wynagrodzenia za usługi i obsługę prawną, zakupu oleju opałowego i innych, z których dotychczas Gmina nie dokonywała odliczeń podatku naliczonego.

Gmina do poniesionych wydatków (wydatki mieszane) nie miała możliwości bezpośredniego i obiektywnego przyporządkowania ich do poszczególnych zdarzeń, ponieważ w tym samym lokalu i pomieszczeniu, przy pomocy tych samych materiałów i urządzeń, ci sami pracownicy, w tym samym dniu mogli brać udział w wykonywaniu zdarzeń związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną i czynnościami z poza działalności gospodarczej. Podatek naliczony wynikający z poniesionych wydatków odliczono częściowo w poniższy sposób.

W kontrolowanym okresie Gmina Chęciny w złożonych korektach deklaracji VAT-7 za 2012r dokonała częściowego odliczenia podatku naliczonego z faktur, które dotychczas nie odliczyła z uwzględnieniem proporcji właściwej wyliczonej dla 2012r w wysokości 95% - art. 90 ust.3 ustawy o VAT.

W toku kontroli ustalono, że podatnik dokonał odliczenia podatku VAT z uwzględnieniem podziału o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, zastosowanego jedynie w odniesieniu do czynności zwolnionych i opodatkowanych. Natomiast zastosowana proporcja nie uwzględniła związku podatku naliczonego z czynnościami innymi niż działalność gospodarcza.

Wydatki udokumentowane okazanymi fakturami były związane ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną i sprzedażą z poza działalności gospodarczej np. wydatki związane z utrzymaniem siedziby Gminy (miedzy innymi: zakup oleju opałowego, energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych inne).

Proporcja powinna jak najwiarygodniej odzwierciedlać charakter działalności gospodarczej podatnika z punktu widzenia czynności dających prawo do odliczenia oraz tych, które tego prawa nie dają. W wyliczeniu korekty podatku naliczonego, należało uwzględnić skorygowanie wysokości deklarowanego obrotu m.in, poprzez uwzględnienie obrotów dotychczas zwolnionych z VAT oraz zastosowanie w odliczeniach podatku naliczonego dodatkowego współczynnika (prewspółczynnika).

Dochody uzyskiwane przez gminę w zakresie zadań administracyjnych jako organu władzy publicznej są uwzględniane w budżecie jednostki zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U z 2009r, Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a więc stanowią dochody planowane. Obrót uzyskany przez gminę ze zdarzeń z poza działalności gospodarczej winien być uwzględniony w wyliczeniu prewspółczynnika.

Konieczność stosowania wstecznie prewspółczynnika pośrednio wynika z utrwalonego już orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (sprawy C-511/10, C-515/07 oraz C-437/06).

W powołanych wyrokach TSUE orzekł: *"W przypadku gdy podatnik wykonuje równocześnie działalność gospodarczą i działalność niemającą charakteru gospodarczego, odliczenie podatku naliczonego od poniesionych wydatków jest dopuszczalne tylko w takim zakresie, w jakim wydatki te można przyporządkować działalności gospodarczej podatnika. Ustalenie metod i kryteriów podziału kwot podatku naliczonego pomiędzy te działalności należy do swobodnego uznania państw członkowskich. Państwa te są upoważnione do stosowania w przypadku działalności mieszanej różnych kluczy podziału kwot podatku naliczonego pomiędzy te działalności, nie będąc przy tym zobowiązane do ograniczania się do jednej metody"*

Po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń VAT i obecnym kształcie przepisów częściowe odliczenie podatku naliczonego, rozliczone w korektach deklaracji VAT za okresy wsteczne, winno uwzględniać prewspółczynniki, co wynika z utrwalonego orzecznictwa TSUE.

Zdaniem ministra finansów i polskich sądów administracyjnych orzecznictwo TSUE należy traktować tak samo jak przepis prawa.

Przepisy prawa podatkowego jak i stanowisko reprezentowane przez orzecznictwo sądowoadministracyjne jednoznacznie nie wyznaczają unormowań wyznaczenia proporcji, dającej

podstawę do odliczenia podatku naliczonego od wydatków służących zarówno działalności gospodarczej podatnika (opodatkowanej i zwolnionej), jak i działalności niemającej charakteru gospodarczego (niepodlegającej opodatkowaniu).

Ustalenie metody i kryteriów podziału kwot podatku naliczonego pomiędzy działalność gospodarczą i działalność niemającej charakteru gospodarczego w rozumieniu VI dyrektywy 77/388 w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych należy do swobodnego uznania państw członkowskich, które korzystając z tego uprawnienia, powinny uwzględnić cel i strukturę tej dyrektywy i na jej podstawie określić sposób obliczania obiektywnie odzwierciedlający część wydatków faktycznie przypadających odpowiednio na każdy z tych rodzajów działalności. Państwa członkowskie są upoważnione do stosowania w takim przypadku właściwego klucza podziału, współczynnika, proporcji, nie będąc przy tym zobowiązane do ograniczania się do jednej z metod.

Państwa członkowskie są zobowiązane do wykonywania swoich kompetencji z uwzględnieniem celu i struktury VI dyrektywy, co do zasady neutralności podatkowej, na której opiera się wspólny system podatku VAT.

Naczelny Sąd Administracyjny w Uchwale I FPS 9/10 z dnia 24.10.2011r podjął następującą uchwałę dotyczącą spółki prawa handlowego.: „*W świetle przepisów art. 86 ust.1 oraz art. 90 ust.1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług, czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie mogą wpływać na zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu art. 90 ust. 3 powołanej powyżej ustawy*”.

Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w ustawie o podatku VAT na dzień wydania orzeczenia brak było regulacji, które pozbawiałyby podatnika możliwości odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych jednocześnie z czynnościami opodatkowanymi i nieopodatkowanymi, gdyż godziłoby to w zasadę neutralności VAT, poprzez bezpodstawne obciążenie podatnika podatkiem naliczonym wynikającym z tego rodzaju podatków.

W związku z powyższym podatnikowi przysługiwałoby pełne odliczenie podatku VAT, z tytułu wydatków związanych ze zdarzeniami opodatkowanymi i z czynnościami z poza VAT.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku NSA I FSK 1630/14 z dnia 15.12.2015r, zważył, że Gmina jako organ władzy publicznej, powołany do realizacji zadań określonych przepisami prawa w chwili nabycia będzie podlegał obciążeniu podatkowemu, który ma inny charakter niż obciążenie podatnika.

Podmioty prawa publicznego (w tym gminy) nie są co do zasady podatnikami podatku VAT w odniesieniu do transakcji, w których występują jako organy władzy publicznej, w związku z czym dokonywane przez nie transakcje nigdy nie będą mieć prawa do odliczania podatku VAT.

Nabycia dokonuje się za cenę obejmującą VAT, ale w odróżnieniu od podatnika nie może odliczyć podatku naliczonego. Obciążenie VAT jest zatem ustalone w chwili nabycia, i nie będzie zmienione w drodze jakiegokolwiek kolejnej transakcji objętej podatkiem należnym.

W związku z powyższym w stosunku do jednostek samorządu terytorialnego, nie ma zastosowania Uchwała 7 sędziów I FPS 9/10 z dnia 24.10.2011r, która została wydana w sprawie spółki prawa handlowego, czyli podatnika prowadzącego działalność gospodarczą.

Podkreśla się, że istotą podatku od towarów i usług jest zachowanie neutralności rozliczenia podatku VAT.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku ISA/Po 574/15 z dnia 04.02.2016r, wyjaśnił, że możliwość odliczenia podatku naliczonego ma wyłącznie podatnik podatku od towarów i usług i jest to prawo odnoszące się wyłącznie do nabywanych przez niego towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Stosownie do art. 15 ust.1 ustawy o VAT, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. W art. 86 ust.1 ustawy o VAT, ustawodawca wskazał, że w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w



art.15, 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. Zatem prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek naliczony został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych tzn. takich, których następstwem jest określenie podatku należnego (powstanie zobowiązania podatkowego).

Prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów towarów bądź usług nie może występować zatem w sytuacji, gdy dany podmiot nie jest podatnikiem podatku VAT.

Gmina w zakresie realizowanych zadań administracyjnych jako organ władzy publicznej nie jest podatnikiem podatku VAT, jest ostatecznym konsumentem, który zgodnie z konstrukcją systemu podatku od wartości dodanej obciążony jest tym podatkiem. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje wyłącznie w stosunku do transakcji, w których występuje jako podatnik VAT w ramach umów cywilnoprawnych, a nie w ramach stosunków administracyjnych oraz w zakresie wykonywania zadań własnych.

Zatem jeśli podatnik wykonuje działalność gospodarczą (opodatkowaną lub zwolnioną) i działalność niemającą charakteru gospodarczego, nienależącą do zakresu stosowania VI Dyrektywy, odliczenie podatku naliczonego jest dopuszczalne tylko w takim zakresie, w jakim wydatki te można przyporządkować działalności gospodarczej podatnika.

W w/w wyroku WSA wskazał, że w ustawie o VAT brak regulacji prawnych dotyczących metod i kryteriów podziału pomiędzy czynnościami podlegającymi VAT i czynnościami z poza VAT, jednak to nie może powodować, że podmiot w zakresie, w którym nie działa jako podatnik VAT będzie miał prawo do odliczenia podatku naliczonego w odniesieniu do czynności pozostających poza systemem VAT, poza transakcjami gospodarczymi. Pozostawałoby to w sprzeczności z treścią art.168 Dyrektywy 112 oraz zasadą neutralności VAT. Celem określenia metod i kryteriów podziału między czynnościami podlegającymi VAT i czynnościami z poza zakresu VAT, przez państwa członkowskie jest ujednoczenie sposobu wyodrębnienia części VAT, która przypada na czynności dające mu prawo do odliczenia.

W ocenie WSA (I SA/Po 574/15 z dnia 04.02.2016r), uchwała IFPS 9/10 z dnia 24.10.2011r, dotyczyła podatnika, który wykonuje czynności podlegające opodatkowaniu VAT oraz czynności niepodlegające ustawie. Natomiast sprawa będąca przedmiotem osądu w/w wyroku dotyczyła prawa do odliczenia podatku naliczonego podmiotu, który jest przede wszystkim organem władzy, powołanym dla realizacji zadań określonych przepisami prawa i nie jest podatnikiem VAT. Podatnikiem staje się wyłącznie w zakresie wykonywania czynności na podstawie umów cywilnoprawnych, występując jako równorzędny podmiot stosunku prawnego.

W związku z tym jeśli prawo do odliczenia przysługuje wyłącznie podatnikom podatku od towarów i usług (ponieważ dotyczą transakcji opodatkowanych), to prawa tego nie można rozpatrywać w stosunku do organu władzy, poza transakcjami opodatkowanymi VAT. W przypadku czynności związanych ze sprzedażą opodatkowaną oraz czynnościami z poza ustawy VAT, organ władzy publicznej, winien dokonać ścisłego powiązania nabywanych towarów i usług z czynnościami opodatkowanymi- rozliczyć podatek naliczony od wydatków stanowiących element cenotwórczy dla dokonywanych dostaw towarów i usług opodatkowanych VAT.

Przepis art.86 ust.1 ustawy o VAT nie pozostawia wątpliwości, że prawo do odliczenia podatku naliczonego nie przysługuje od wydatków poniesionych na nabycie towarów i usług wykorzystywanych do czynności niepodlegających systemowi VAT, w stosunku do których organ władzy publicznej nie jest podatnikiem tego podatku.

Z analogicznymi do opisanych powyżej okolicznościami mamy do czynienia w przypadku kontrolowanej Gminy Chęciny. W/w podmiot został bowiem powołany, jako organ władzy publicznej w zakresie wykonywana w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność czynności związanych z zadaniami publicznymi (zadaniami własnymi) nałożonymi między innymi ustawą o samorządzie gminnym.

Rozpatrując prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony należy zauważyć, że system odliczenia ma na celu całkowite uwolnienie przedsiębiorcy od ciężaru VAT zapłaconego



w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W przypadku czynności będących poza zakresem działalności gospodarczej nie daje uprawnień do odliczenia podatku naliczonego. Oznacza to, że podatnik nie może domagać się prawa do odliczenia podatku naliczonego, nie płacąc podatku należnego.

W przypadku, gdy po stronie podatnika występują nie tylko czynności opodatkowane VAT i czynności zwolnione od podatku, ale również zdarzenia z poza zakresu VAT, w stosunku do wydatków mieszanych, oprócz proporcji sprzedaży określonej w art. 90 ust.3 ustawy o VAT, należy dodatkowo zastosować inną, alokację podatku naliczonego klucza podziału, współczynnik, proporcję itp.

Ważne jest aby wybrana metoda stanowiła właściwe odzwierciedlenie odliczenia podatku naliczonego związanego z czynnościami opodatkowanymi. Obliczenie proporcji pomiędzy działalnością gospodarczą a działalnością niemającą charakteru gospodarczego winno obiektywnie odzwierciedlać część wydatków faktycznie przypadającą odpowiednio na każdy z tych rodzajów działalności. Zatem możliwe jest zastosowanie jakiegokolwiek sposobu rozdziału dokonanych zakupów towarów i usług pod warunkiem jednak, że gwarantuje on najdokładniejsze ustalenie kwot podatku naliczonego do odliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Chęciny nie dokonała prawidłowego odliczenia kwot wydatków związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną VAT jak i dotyczących działalności nie podlegającej VAT.

Złożone przez Gminę Chęciny deklaracje VAT-7 za 2012r zostały sporządzone wyłącznie w oparciu o rozliczenie z uwzględnieniem współczynnika, o którym mowa w art.90 ust.3 ustawy o VAT.

W związku z powyższym w piśmie znak 2605-KP-2.411.98.63 371.2016 z dnia 06.05.2016r,( Zał. 14) tut. Organ zwrócił się do Gminy Chęciny o przypisanie konkretnych zakupów do określonego rodzaju sprzedaży, z którymi wydatki te są związane tj. odrębnego określenia z jakim rodzajem działalności jest związany podatek VAT wynikający z faktur zakupu rozliczonych w korektach deklaracji za 2012r, czyli dokonania tzw. alokacji podatku do czynności związanych z działalnością gospodarczą ( opodatkowaną i zwolnioną) oraz działalności niemającej charakteru gospodarczego( realizacja zadań własnych).

Wskazano, że Gmina winna wybrać metodę wyodrębnienia podatku naliczonego, tak aby wybrana metoda stanowiła właściwe odzwierciedlenie odliczenia podatku naliczonego związanego z czynnościami opodatkowanymi.

Gmina znając swoją specyfikę, organizację i podział pracy była w stanie wyodrębnić część podatku naliczonego, związaną z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu i z poza działalności .

Ustalając kwotę odliczenia VAT naliczonego, należy przyjąć kryteria zapewniające, że obliczenie proporcji pomiędzy działalnością gospodarczą a działalnością niemającą charakteru gospodarczego będzie obiektywnie odzwierciedlało część wydatków faktycznie przypadającą odpowiednio na każdy z tych rodzajów działalności. Gmina ma możliwość zastosowania dowolnego sposobu rozdziału dokonanych zakupów towarów i usług pod warunkiem, że gwarantuje on najdokładniejsze ustalenie kwoty podatku naliczonego do odliczenia.

Odliczenie podatku naliczonego jest dopuszczalne w zakresie, w jakim wydatki można przyporządkować działalności gospodarczej, z tytułu której Gmina jest podatnikiem podatku VAT.

W odpowiedzi na w/w pismo (Zał. 14), w piśmie z dnia 10.05.2016r (Zał. 15) Gmina nie zaproponowała alokacji podatku do czynności związanych z działalnością gospodarczą (opodatkowaną i zwolnioną) oraz działalności niemającej charakteru gospodarczego (realizacja zadań własnych) natomiast oświadczyła, że kwota rocznego obrotu Gminy Chęciny z działalności gospodarczej wynosi: **2 862 102,00zł**, natomiast kwota rocznego obrotu z działalności gospodarczej powiększonego o wszystkie otrzymane dochody z działalności innej niż gospodarcza wynosi: **43 812 640,73zł**.

W w/w piśmie oświadczono, że w ramach zakupów pozostałych związanych zarówno z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (wybrane koszty funkcjonowania Gminy), Gmina nie miała możliwości obiektywnego przyporządkowania kwot podatku naliczonego do poszczególnych czynności (opodatkowanych, zwolnionych, niepodlegających VAT). W piśmie oświadczono, że z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła jedynie taką część podatku VAT, jaka wynikała z proporcji sprzedaży wyliczonej dla 2012r (95%) w łącznej kwocie: 37 729,84zł.

Kontrolujący stwierdzają, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony przysługuje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. System odliczenia natomiast nie daje uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego w przypadku czynności będących poza zakresem działalności gospodarczej.

Uregulowania co do sposobu określenia proporcji, o której mowa powyżej zostały ustanowione odpowiednimi zapisami prawnymi tj. przepisami ustawy o podatku VAT art. 86 ust.2a-2h oraz rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 86 ust.22 w brzmieniu obowiązującym od 01.01.2016r, co nie oznacza jednak, że wykorzystanie kryteriów podziału, nie może znaleźć zastosowania do lat wcześniejszych np. przedmiotowego 2012r. Powyższe kryteria podziału mogą bowiem stanowić metodę wyodrębnienia podatku naliczonego dotyczącego czynności związanych z działalnością gospodarczą.

Uwzględniając wskazaną przez Gminę kwotę rocznego obrotu z działalności gospodarczej i kwotę rocznego obrotu z działalności gospodarczej powiększoną o wszystkie otrzymane dochody z działalności innej niż gospodarcza kontrolujący wyliczyli prewspółczynnik za 2012r:

$$x = \frac{A \times 100}{D} = \frac{2\,826\,102,00 \times 100}{43\,812\,640,73} = 7\%$$

A- roczny obrót z działalności gospodarczej - 2 826 102,00zł

D- dochody wykonane urzędu - 43 812 640,73zł

Proporcję zaokrąglono w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Przy uwzględnieniu prewspółczynnika w wysokości: 7% i proporcji właściwej w wysokości: 95%, częściowe odliczenie podatku naliczonego z tytułu pozostałych zakupów (dotychczas nierozliczonych) przedstawia się następująco:

Lp.	MIESIAC	Razem VAT na fakturach	Prewspółczynnik 7%	VAT do odliczenia (95%)	VAT odliczony w korektach (95%)	Różnica
1.	STYCZEŃ	969,09	67,84	<b>64,45</b>	920,64	<b>856,19</b>
2.	LUTY	2 769,81	193,89	<b>184,20</b>	2 631,32	<b>2 447,12</b>
3.	MARZEC	3 044,11	213,08	<b>202,43</b>	2 891,90	<b>2 689,47</b>
4.	KWIECIEŃ	5 851,18	409,58	<b>389,10</b>	5 558,62	<b>5 169,52</b>
5.	MAJ	2 078,30	145,48	<b>138,21</b>	1 974,39	<b>1 836,18</b>
6.	CZERWIEC	2 476,55	173,36	<b>164,69</b>	2 352,72	<b>2 188,03</b>
7.	LIPIEC	1 850,00	129,50	<b>123,02</b>	1 757,50	<b>1 634,48</b>
8.	SIERPIEŃ	3 251,95	227,64	<b>216,26</b>	3 089,35	<b>2 873,09</b>
9.	WRZESIEŃ	2 644,71	185,13	<b>175,87</b>	2 512,47	<b>2 336,60</b>
10.	PAŹDZIERNIK	5 952,66	416,68	<b>395,85</b>	5 655,03	<b>5 259,18</b>
11.	LISTOPAD	2 400,41	168,03	<b>159,63</b>	2 280,39	<b>2 120,76</b>
12.	GRUDZIEŃ	6 426,85	449,88	<b>427,38</b>	6 105,51	<b>5 678,13</b>
13.	RAZEM	39 715,62	<b>2 780,09</b>	<b>2 641,09</b>	<b>37 729,84</b>	<b>35 088,75</b>

W korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2012r Gmina Chęciny skorygowała podatek naliczony od środków trwałych – budynek Gminy w kwocie: 3 382,00zł.

W czasie kontroli okazano komputerowe zestawienie faktur (29 pozycji) dotyczących wydatków

poniesionych na remont i modernizację siedziby Gminy Chęciny oraz komputerowe wyliczenie korekty wieloletniej podatku naliczonego.

Zestawienie faktur dotyczących remontu budynku Gminy i wyliczenie korekty podatku naliczonego stanowią załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W okazanym wyliczeniu korekty podatku naliczonego z poniesionych wydatków zaliczonych przez podatnika do środków trwałych uwzględniono proporcję właściwą w wysokości 98% wyliczoną dla 2011r. Zgodnie z okazanym wyliczeniem korekty wieloletniej kwota podatku naliczonego do odliczenia na rok (10%) wynosi: 28 185,91zł.

W piśmie z dnia 10 maja 2016r (Zał. 15), będącym odpowiedzią na pismo znak: 2606-KP-2.411.98.63371.2016.1 z dnia 06.05.2016r (Zał. 14), Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy i Miasta, oświadczyła, że w "Rejestrze korygującym- środki trwałe" za miesiąc wrzesień 2012r, ujęto zakupy udokumentowane fakturami: Nr 1663/KWT/2012 i Nr 27/2012, które dotyczyły czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (zakup kopiarki i klimatyzatora na potrzeby Urzędu Gminy).

W piśmie oświadczone, że Gmina nie miała możliwości obiektywnego przyporządkowania kwot podatku naliczonego do poszczególnych czynności tj. opodatkowanych, zwolnionych i z poza VAT. Z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła część podatku naliczonego, z uwzględnieniem proporcji w wysokości 95% wyliczonej dla 2012r.

Kontrolujący ustalili, że wyliczona proporcja w oparciu o art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, uwzględniała jedynie zdarzenia w odniesieniu do czynności zwolnionych i opodatkowanych. Natomiast zastosowana proporcja nie uwzględniła związku podatku naliczonego z czynnościami innymi niż działalność gospodarcza.

Uwzględniając wyliczony przewspółczynnik w wysokości: 7% i proporcję właściwą w wysokości: 95%, korekta podatku naliczonego z faktur dotyczących środków trwałych przedstawia się następująco:

Lp.	MIESIĄC	Razem VAT na fakturach	Przewspółczynnik 7%	VAT do odliczenia	VAT odliczony w korektach (95%)	Różnica
1.	STYCZEŃ	28 185,90 (10%)	1 973,01	<b>1 933,55</b> (98%)	3 382,31	<b>1 448,76</b>
2.	WRZESIEŃ	2 231,00	156,17	<b>148,36</b> (95%)	2 119,56	<b>1 971,20</b>

W związku z powyższymi ustaleniami wyliczenie kwoty zwrotu podatku VAT za poszczególne miesiące 2012r (z wyłączeniem miesiąca września 2012r) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	MIESIĄC	KWOTA ZWROTU wykazana w korektach deklaracji VAT	KWOTA ZWROTU podatku VAT ustalonego w/g Urzędu	Łączna kwota zwrócona z pierwotnych deklaracji VAT-7	Kwota zwrotu w/g korekt deklaracji VAT-7( po konsolidacji)	Pozostała do zwrotu kwota podatku VAT	RÓŻNICA
1.	STYCZEŃ	10 735,00	<b>8 430,00</b>	8 138,00	2 597,00	<b>292,00</b>	2 305,00
2.	LUTY	4 332,00	<b>1 885,00</b>	1 231,00	3 101,00	<b>654,00</b>	2 447,00
3.	MARZEC	12 097,00	<b>9 408,00</b>	-----	12 097,00	<b>9 408,00</b>	2 689,00
4.	KWIECIEŃ	36 211,00	<b>31 042,00</b>	-----	36 211,00	<b>31 042,00</b>	5 169,00
5.	MAJ	13 735,00	<b>11 899,00</b>	-----	13 735,00	<b>11 899,00</b>	1 836,00
6.	CZERWIEC	51 878,00	<b>49 690,00</b>	-----	51 878,00	<b>49 690,00</b>	2 188,00
7.	LIPIEC	107 770,00	<b>106 136,00</b>	-----	107 770,00	<b>106 136,00</b>	1 634,00
8.	SIERPIEŃ	79 113,00	<b>76 240,00</b>	-----	79 113,00	<b>76 240,00</b>	2 873,00
9.	PAŹDZIERNIK	273 148,00	<b>267 889,00</b>	4 377,00	268 771,00	<b>263 512,00</b>	5 259,00
10.	LISTOPAD	103 887,00	<b>101 766,00</b>	2 390,00	101 497,00	<b>99 376,00</b>	2 121,00
11.	GRUDZIEŃ	74 775,00	<b>69 097,00</b>	3 267,00	71 508,00	<b>65 830,00</b>	5 678,00
12.	RAZEM	<b>767 681,00</b>	<b>733 482,00</b>	<b>19 403,00</b>	<b>748 278,00</b>	<b>714 079,00</b>	<b>34 199,00</b>

Przepis art. 87 ust.1 i ust.2 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art.86 ust.2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika z zastrzeżeniem ust. 6 (...).

Zgodnie z art. 87 ust. 2 zdanie drugie i trzecie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zmianami), jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Z zebranego w toku postępowania kontrolnego materiału dowodowego i w oparciu o linie orzecznictwa sądowoadministracyjnego (wyroki NSA i WSA wymienione powyżej) wynika że, przy częściowym odliczeniu podatku naliczonego nad należnym, stosowana proporcja powinna jak najwiarygodniej odzwierciedlać charakter działalności gospodarczej podatnika z punktu widzenia czynności dających prawo do odliczenia oraz tych, które tego prawa nie dają. Uwzględniając wyliczony przewspółczynnik i proporcję właściwą tutaj. Urząd w trybie art. 87 ust.2 ustawy o VAT, dokonał zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie określonej w stosownych postanowieniach w tym zakresie, wydanych za poszczególne miesiące 2012r ( z wyłączeniem miesiąca września 2012r) w dniu 13 maja 2016r -postanowienia w aktach sprawy.

W związku z konsolidacją Gmina Chęciny w złożonej do tutaj, organu podatkowego w dniu 17.03.2016r korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2012r wykazała zobowiązanie podatkowe w wysokości: 277 538,00zł.

W pierwotnych deklaracjach VAT-7 za miesiąc wrzesień 2012r tj. Gminy Chęciny, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach i Szkoły Podstawowej w Łukowej wykazano zobowiązanie w następujących kwotach:

MIESIĄC 2012r.	GMINA CHĘCINY	ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH	SZKOŁA PODSAWOWA w ŁUKOWEJ	RAZEM	KWOTA ZOBOWIĄZANIA WG KOREKTY	NADPŁATA
Wrzesień	329 344,00	5 160,00	895,00	335 399,00	277 538,00	57 861,00

W złożonym w dniu 17.03.2016r wniosku o zwrot nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r, Gmina podała kwotę nadpłaty w wysokości: 57 861,00zł.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w miesiącu wrześniu 2012r, kwota podatku naliczonego do odliczenia w/g wyliczeń tutaj, organu wynosi od zakupów pozostałych: 175,87zł a kwota podatku naliczonego z tytułu zakupu środków trwałych (zakup mieszany) do odliczenia wynosi: 148,36zł.

W związku z powyższymi ustaleniami rozliczenie podatku naliczonego, kwoty zobowiązania i nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r przedstawia się następująco:

Ustalona korekta podatku naliczonego pozostałe zakupy do odliczenia	Ustalona korekta podatku naliczonego środków trwałych do odliczenia	Razem ustalona kwota podatku naliczonego do odliczenia	Ustalona kwota zobowiązania	Kwota zobowiązania wg deklaracji pierwotnych	Kwota nadpłaty wg wniosku	Ustalona kwota nadpłaty	Różnica
16 065,60	57 943,51	74 009,11	281 845,89	335 399,00	57 861,00	53 553,00	4 308,00

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

W złożonym do tut. Urzędu w dniu 17.03.2016r wniosku o zwrot nadpłaty Gmina Chęciny za kolejne miesiące tj. od stycznia do grudnia 2012r, wykazała nadpłatę w łącznej kwocie: 166 190,00zł.

Wykazane nadpłaty stanowią sumę wpłat z tytułu zobowiązań w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012r dokonanych przez: Gminę Chęciny, Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach i Szkołę Podstawową w Łukowej.

Tut. organ dokonał zwrotu nadpłat w wysokościach zgodnych z wnioskiem z dnia 17.03.2016r, z wyłączeniem nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r. Kwotę nadpłaty za miesiąc wrzesień 2012r wyliczono w tabeli powyżej.

## **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

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

### **Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Pismo z dnia 04.04.2016 r ( przyczyna braku zawiadomienia)
2. Dane z wypisu w rejestrze REGON stan na dzień 25.04.2016r
3. Komputerowa wersja Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach, Statut Gminy Chęciny
4. Kserokopie zestawień obrotów za 2012r jednostek budżetowych (8sztuk)
5. Zbiorcze rejestry korygujące za 2012r dostawy (12 sztuk)
6. Zbiorcze rejestry korygujące za 2012r nabycia(12 sztuk)
7. Kserokopie faktur zakupu środków trwałych i korekty proporcji – ZGK w Chęcinach
8. Zestawienie faktur dotyczących remontu budynku i korekty proporcji Gminy Chęciny
9. Wyliczenie proporcji za 2012r – Gmina Chęciny
10. Rejestry korygujące(12 sztuk) wraz z fakturami( 129sztuk) za 2012r-pozostałe zakupy
11. Kserokopia Umowy zlecenia usług prawnych z dnia 05.01.2012 (2 sztuki)
12. Kserokopia statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach
13. Kserokopie rejestrów korygujących(10 sztuk) i faktur (56 sztuk) – środki trwałe
14. Pismo kontrolujących z dnia 06.05.2016r
15. Pismo Gminy Chęciny z dnia 10.05.2016– odpowiedź na w/w pismo.
16. Kserokopie PK z załącznikami - 2 komplety
17. Pismo kontrolujących z dnia 21.04.2016r
18. Pismo Gminy Chęciny z dnia 25.04.2016– odpowiedź na w/w pismo.
19. Kserokopie Umowy Nr UDA-RPSW.04.01.00-26-254/08-00 i kserokopie umów na roboty budowlane – 14 sztuk
20. Pismo kontrolujących z dnia 04.04.2016r
21. Pismo Gminy Chęciny z dnia 04.04.2016– odpowiedź na w/w pismo.

Część protokołu stanowią załączniki w postaci kserokopii oryginałów dokumentów pozostających w aktach podatnika. W związku z powyższym zostały one dołączone wyłącznie do egzemplarza protokołu organu kontrolnego.

Protokół kontroli sporządzono na 30 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

### **Na tym protokół zakończono.**

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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Data sporządzenia protokołu: 15.06.2016r.

Podpisy kontrolujących: .....

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
*Urszula Porzucek*

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
*Walentyna Kurska*

Adres doręczenia protokołu: 26-060 Chęciny, Pl. 2 Czerwca 4

Data doręczenia protokołu: *16.06.2016* .....

Z up. BURMISTRZA

*Marcin Nowak*  
Wzrost. 1.70m, Ciężar ciała 75kg, Data urodzenia 1975-03-15, Miejsce urodzenia Chęciny

Z up. BURMISTRZA

*Marcin Nowak*  
Wzrost. 1.70m, Ciężar ciała 75kg, Data urodzenia 1975-03-15, Miejsce urodzenia Chęciny

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *16.06.2016* .....

**GMINA CHĘCINY**  
pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny  
NIP 9591672746 Regon 291009722