

URZĄD GMINY I MIASTA w Chęcinach	
Nr kontroli: 21 803	
Wpł. dnia	19. 08. 2016
L. dz.	6547
ilość zał.	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**A. DANE O KONTROLI****A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2605-KP-2.411.139.2016.1 z dnia 03.06.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 03.06.2016 r. Panu Mariuszowi Nowak – Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny- zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.06.2007r.

Kontrolę rozpoczęto dnia 03.06.2016 r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. 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: 01.01.2013 r – 31.12.2013 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy PORZUCEK URSZULA nr legitymacji: 80/2015
- Starszy komisarz skarbowy KURSKA WALENTYNA nr legitymacji: 155/2015
- Starszy komisarz skarbowy PRZYGODZKA JOLANTA nr legitymacji: 158/2015

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 03.06.2016 r, pismem z dnia 03.06.2016 r, znak: 2605-KP-2.411.139.2016.1, które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 03,08,16,28.06.2016 r i w dniu: 08.07.2016 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.

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 r
- BS. / CENTRALA
Nr 19-84930004-0050087420300006 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 05.10.2011 r, w/g ustnego oświadczenia Pani Jadwiga Sinkiewicz, rachunek wykorzystywany do obsługi Gminy Chęciny.
- W piśmie z dnia 04.04.2016r (Zał.4) Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy Chęciny 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 wyjaśniła udzielając Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy Chęciny- zgodnie z zakresem czynności Skarbnika Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 22.06.2007 r- załącznik Nr 5.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): korekty rejestrów dostaw i nabyć VAT za 2013r.

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 piśmie z dnia 04.04.2016r (Załącznik Nr 4) oświadczono, że Gmina Chęciny posiada domenę internetową: chęciny.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 29.08.1997r. 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 01.01.2013r do 31.12.2013r
- zestawienie wartości obrotów za 2013r z poszczególnych jednostek budżetowych
- rejestry korygujące -nabycie towarów i usług pozostałych - za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r
- rejestry korygujące - nabycie towarów i usług- środki trwale-za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r
- faktury VAT dotyczące zakupów pozostałych i środków trwałych zaewidencjonowane w rejestrach korygujących za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r
- 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) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 280 658,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	25 273,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	117 133,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 371,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	1 286 390,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	295 869,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	1 428 796,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	305 240,00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	550,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	11 087,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	2 550,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	80 443,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 373,00
53 KOREKTA PODATKU NALICZONEGO OD NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	5 109,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	24 582,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	280 658,00

VAT-7 - za okres: 2 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	37 942,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	130 620,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	10 450,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	27 168,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 249,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	195 730,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 699,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	74 006,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	17 021,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	81 696,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 891,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	33 912,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00

60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM 17 213,00

65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY 17 213,00

VAT-7 - za okres: 3 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
20 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	41 489,00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	123 263,00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 861,00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	39 122,00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	8 999,00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	203 874,00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	18 860,00
47 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	17 213,00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	14 483 949,00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	3 329 523,00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	98 097,00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20 389,00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3 367 125,00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3 348 265,00
65 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 348 265,00

VAT-7 - za okres: 4 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	36 340,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	222 728,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	17 818,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	27 827,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 400,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	286 895,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	24 218,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 348 265,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	751 840,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	172 923,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	80 371,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 928,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3 538 116,00

48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3 513 898,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 513 898,00

VAT-7 - za okres: 5 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	41 180,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	131 041,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	10 483,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	25 882,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5 953,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	198 103,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 436,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 513 898,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1 454 031,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	334 427,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	78 111,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 900,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	3 885 225,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	3 848 789,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	3 848 789,00

VAT-7 - za okres: 6 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: -4 037 527,00 zł

Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	120 494,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	118 292,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	9 463,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	29 835,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 862,00
31 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	258,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	268 879,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	16 325,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	3 848 789,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	812 656,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	186 911,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	85 679,00

42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	18 152,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	4 053 852,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	4 037 527,00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	4 037 527,00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	4 037 527,00
61 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
62 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
63 ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEŻ. (VAT-ZD)	2,00

VAT-7 - za okres: 7 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	358 296,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	239 327,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	19 146,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	36 659,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	8 431,00
31 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG. DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	210,00
32 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG. DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODATEK NAL.	0,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	634 492,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	27 577,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	262 742,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	80 431,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	84 577,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	17 803,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	78 234,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	50 657,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	50 657,00

VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	78 726,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	74 148,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	5 932,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	37 004,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	8 512,00

35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	189 878,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	14 444,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	50 657,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	303 299,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	69 759,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	71 297,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	14 460,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	134 876,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	120 432,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	120 432,00

VAT-7 - za okres: 9 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OPOD	33 948,00
17 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	177 003,00
18 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	14 160,00
19 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	17 444,00
20 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODATEK NAL.	4 013,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	228 395,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	18 173,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	120 432,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRWAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	348 534,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ. U PODATN. DO ŚR. TRW. - PODATEK NALICZONY	80 163,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	82 854,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	16 992,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	217 587,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	199 414,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	199 414,00

VAT-7 - za okres: 10 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ. USŁ. NA TER. KRAJU ZWOLN. OD POD.-PODST. OPOD	173 596,00
17 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODST. OP.	252 992,00
18 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	20 239,00
19 DOSTAWA TOW. ORAZ ŚW. USŁ. NA TER. KRAJU OPOD. ST. 22% ALBO 23% -PODST. OP.	34 145,00

20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	7 854,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	460 732,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	28 093,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	199 414,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	654 299,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	150 489,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	92 695,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	20 201,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	370 104,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	342 011,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	342 011,00

VAT-7 - za okres: 11 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: 0,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	37 853,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	166 997,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	13 360,00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	29 156,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	6 706,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	234 006,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	20 066,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	342 011,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	163 138,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	39 468,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	73 426,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	15 569,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	397 048,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	376 982,00
55 KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	376 982,00

VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2013 , data złożenia: 09.05.2016, kwota dokumentu: -420 386,00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	2,00
10 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	57 291,00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	197 565,00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	15 805,00

19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	32 094,00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	7 387,00
31 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	40,00
32 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODATEK NAL.	9,00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	286 990,00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	23 201,00
37 KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	376 982,00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	193 469,00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	44 498,00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	101 781,00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	22 107,00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	443 587,00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	420 386,00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	420 386,00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	420 386,00
61 WNIOSEK O ZWROT PODATKU	1,00
62 WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	2,00
63 ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODST. OPOD. ORAZ KW. POD.NALEZ. (VAT-ZD)	2,00

W dniu 09.05.2016 r do tut. organu podatkowego Gmina Chęciny złożyła wniosek o zwrot nadpłaty za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r i zwrot podatku VAT z korekt deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec i grudzień 2013r .

Postępowanie kontrolne wszczęto przed ustawowym terminem dokonania przez tut. organ podatkowy zwrotu podatku wykazanego przez Podatnika w korektach deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec i grudzień 2013r w terminie 60 dni.

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

Gmina Chęciny przedmiotowe korekty deklaracji VAT-7 za 2013r 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. 01.01.2013r do 31.12.2013 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 2013r, sporządzono w formie komputerowej „Zbiornicze rejestry korygujące”, oddzielnie za każdy miesiąc 2013r.

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 2013r.

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

Wydruki zestawień obrotów za 2013r od jednostek budżetowych (8 kartek) stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Kwoty podstawy opodatkowania i podatku należnego wykazane w korygujących rejestrach dostaw za poszczególne miesiące 2013r 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 2013r w/w podmiotów – różnic kwotowych nie stwierdzono.

W okazanych rejestrach korygujących dostaw za 2013r łącznie wykazano:

Miesiąc	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	25 273,00	-----	37 942,00	-----	41 489,00	-----	36 340,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	117 133,00	9 371,00	130 620,00	10 450,00	123 263,00	9 861,00	222 728,00	17 818,00
Dostawa st.22%lub 23%	1 286 390,00	295 869,00	27 168,00	6 249,00	39 122,00	8 999,00	27 827,00	6 400,00
RAZEM	1 428 796,00	305 240,00	195 730,00	16 699,00	203 874,00	18 860,00	286 895,00	24 218,00

Miesiąc	Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	41 180,00	-----	120 494,00	-----	358 296,00	-----	78 726,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	131 041,00	10 483,00	118 282,00	9 463,00	239 327,00	19 146,00	74 148,00	5 932,00
Dostawa st.22% lub 23%	25 882,00	5 953,00	29 835,00	6 862,00	36 659,00	8 431,00	37 004,00	8 512,00
Dostawa -podat. nabywca	-----	-----	258,00	-----	210,00	-----	-----	-----
RAZEM	198 103,00	16 436,00	268 879,00	16 325,00	634 492,00	27 577,00	189 878,00	14 444,00

Miesiąc	Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Dostawa zwolniona	33 948,00	-----	173 595,00	-----	37 853,00	-----	57 291,00	-----
Dostawa st.7%lub 8%	177 003,00	14 160,00	252 992,00	20 239,00	166 997,00	13 360,00	197 565,00	15 805,00
Dostawa st.22% lub 23%	17 444,00	4 013,00	34 145,00	7 854,00	29 156,00	6 706,00	32 094,00	7 387,00
Dostawa-podat. nabywca	-----	-----	-----	-----	-----	-----	40,00	9,00
RAZEM	228 395,00	18 173,00	460 732,00	28 093,00	234 006,00	20 066,00	286 990,00	23 201,00

Wydruki komputerowe zbiorczych rejestrów korygujących dostaw za 2013r (12 sztuk) stanowią załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Zadeklarowane kwoty podstawy opodatkowania i podatku należnego w korektach deklaracji za miesiące od stycznia do grudnia 2013r 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 oraz budowie nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo rekreacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą (dalej jako Hala). 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, usług serwisowych, zakupu energii elektrycznej, zakupu oleju opałowego, koszty wynagrodzenia za obsługę i usługę prawną 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 09.05.2016r tj. złożenia korekt deklaracji VAT-7 za 2013r, 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 2013r, uwzględniła wydatki w odniesieniu do których w pierwotnych deklaracjach nie dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.

W „scentralizowanym” modelu rozliczeń za 2013r, 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 2013r, sporządzono w formie komputerowej „Zbiorcze rejestry korygujące”, oddzielnie za każdy miesiąc 2013r.

W okazanych rejestrach korygujących dotyczących nabyć, 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 zakupy towarów i usług związanych z administracją i utrzymaniem siedziby.

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 2013r „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 2013r -”Rejestr korygujący – nabycie towarów i usług- środki trwałe.”

Kwoty podstawy opodatkowania i podatku naliczonego wykazane w korygujących rejestrach nabyć za poszczególne miesiące 2013r 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 2013r z zadeklarowaną podstawą opodatkowania i zadeklarowanym podatkiem naliczonym wykazanych w pierwotnych deklaracjach VAT-7 za 2013r 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 nabyć za 2013r łącznie wykazano:

Miesiąc	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nadwyżka z poprzedniej deklaracji	-----	550,00	-----	-----	-----	17 213,00	-----	3 338 265,00
Nabycie -środki trwałe	11 087,00	2 550,00	74 006,00	17 021,00	14 483 949,00	3 329 523,00	751 840,00	172 923,00
Pozostałe nabycia	80 443,00	16 373,00	81 696,00	16 891,00	98 097,00	20 389,00	80 371,00	16 928,00
Korekta pod.naliczonego środki trwałe	-----	5 109,00	-----	-----	-----	-----	-----	-----
RAZEM	91 530,00	24 582,00	155 702,00	33 912,00	14 582 046,00	3 367 125,00	832 211,00	3 538 116,00

Miesiąc	Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nadwyżka z poprzedniej deklaracji	-----	3 513 898,00	-----	3 848 789,00	-----	-----	-----	50 657,00
Nabycie -środki trwałe	1 454 031,00	334 427,00	812 656,00	186 911,00	262 742,00	60 431,00	303 299,00	69 759,00
Pozostałe nabycia	78 111,00	16 900,00	85 679,00	18 152,00	84 577,00	17 803,00	71 297,00	14 460,00
RAZEM	1 532 142,00	3 865 225,00	898 335,00	4 053 852,00	347 319,00	78 234,00	374 596,00	134 876,00

Miesiąc	Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień	
	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
Nadwyżka z poprzedniej deklaracji	-----	120 432,00	-----	199 414,00	-----	342 011,00	-----	376 982,00
Nabycie -środki trwałe	348 534,00	80 163,00	654 299,00	150 489,00	163 138,00	39 468,00	193 469,00	44498,00
Pozostałe nabycia	82 854,00	16 992,00	92 695,00	20 201,00	73 426,00	15 569,00	101 781,00	22 107,00
RAZEM	431 388,00	217 587,00	746 994,00	370 104,00	236 564,00	397 048,00	295 250,00	443 587,00

Wydruki komputerowe zbiorczych rejestrów korygujących nabyć za 2013r (12 sztuk) stanowią załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W zbiorczym rejestrze korygującym za miesiąc styczeń 2013r, rozliczono podatek naliczony od nabycia środków trwałych w łącznej kwocie: 5 109,00zł z uwzględnieniem korekt podatku naliczonego.

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

W pierwotnej deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r 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 z uwzględnieniem proporcji właściwej w wysokości 96%, wyliczonej za 2012r.

Kwotę w tej wysokości uwzględniono w skonsolidowanej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r.

Zakupione przez ZGK środki trwałe 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 9 do protokołu kontroli.

Wyliczenie korekty podatku od nabycia środków trwałych w załączeniu do faktur zakupu środka trwałego-załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Gmina Chęciny w korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r skorygowała podatek naliczony od środków trwałych w kwocie: 2 537,00zł z uwzględnieniem proporcji właściwej dla 2012r w wysokości 95% – remont budynku Urzędu Gminy.

Zestawienie faktur dotyczących remontu budynku Gminy i wyliczenie korekty podatku naliczonego stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Zadeklarowane kwoty podstawy opodatkowania i podatku naliczonego w korektach deklaracji za miesiące od stycznia do grudnia 2013r 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 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 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 2013r 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 2013r kwotę podatku należnego obniżała o kwotę podatku naliczonego od zakupów opodatkowanych i zwolnionych proporcją **w wysokości 68%.**

Proporcję za 2013r wyliczono na podstawie danych z pierwotnych rejestrów sprzedaży Gminy Chęciny, NIP 959 167 27 46 za okres od 01.01.2013r do dnia 31.12.2013r.

Komputerowa forma wyliczenia proporcji właściwej dla Gminy Chęciny za 2013r stanowi załącznik Nr 11 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 04.02.2016r), 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. 2013r, prawidłowo zastosowała wyliczoną na podstawie danych za 2013r proporcję właściwą w wysokości 68%.

Dla potrzeb wyliczenia korekty podatku naliczonego sporządzono w formie komputerowej „Rejestry korygujące – nabycia towarów i usług pozostałych”, oddzielnie za każdy miesiąc 2013r. 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 68%.

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

W okazanych rejestrach korygujących–nabyć towarów i usług pozostałych za 2013r łącznie wykazano kwotę netto i podatek naliczony do odliczenia:

MIESIĄC	Netto (odliczone 68%)	VAT(odliczony 68%)	Ilość faktur
STYCZEŃ	9 097,00	2 092,00	8
LUTY	11 220,00	2 581,00	8
MARZEC	11 178,00	2 571,00	10
KWIECIEŃ	6 910,00	1 589,00	9
MAJ	5 624,00	1 293,00	8
CZERWIEC	4 271,00	982,00	6
LIPIEC	5 923,00	1 362,00	8
SIERPIEŃ	6 122,00	1 408,00	7
WRZESIEŃ	6 714,00	1 544,00	7
PAŹDZIERNIK	7 964,00	1 832,00	8
LISTOPAD	3 675,00	845,00	5
GRUDZIEŃ	18 283,00	4 205,00	12
RAZEM	96 981,00	22 304,00	96

Wydruki komputerowe korekty podatku naliczonego (12 sztuk) i kserokopie faktur (96 sztuk) stanowią załącznik Nr 12 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 08.01.2013r 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: 1 900,00zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 31.12.2013r.
2. Umową zlecenia usług prawnych z dnia 08.01.2013r 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: 1 900,00zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 31.01.2013r-kserokopie w/w umów stanowią załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących pozostałych nabyć z okazanymi fakturami i zapisami w zbiorczych rejestrach korygujących za poszczególne okresy rozliczeniowe 2013r-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 zm.) 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 oraz budowie nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo rekreacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą (dalej zwanej jako Hala). 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.

Okazane w czasie kontroli faktury dokumentujące wydatki inwestycyjne wystawiono dla nabywcy: Gmina Chęciny, Pl. 2 Czerwca, 26-060 Chęciny, NIP 959 16 72 746.

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 14 do protokołu kontroli.

Przedmiotem działania ZGK jest realizacja zadań o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest zaspakajanie 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 inwestorem 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 sądownoadministracyjnego (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.

W kontrowanym okresie Gmina Chęciny odliczyła wydatki poniesione na realizację projektu inwestycyjnego, polegającego na budowie nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo rekreacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą (dalej Hala).

W 2010 roku Gmina rozpoczęła budowę Hali, której oddanie do użytkowania nastąpiło w miesiącu czerwcu 2013r. Budowa Hali była finansowana ze środków własnych Gminy oraz z dofinansowania otrzymanego z instytucji zewnętrznych. W związku z inwestycją Gmina ponosiła wydatki udokumentowane fakturami VAT.

Okazane w czasie kontroli faktury dokumentujące wydatki związane z budową Hali wystawiono dla nabywcy: Gmina Chęciny, Pl. 2 Czerwca, 26-060 Chęciny, NIP 959 16 72 746.

Na etapie przygotowań do inwestycji Gmina planowała powierzyć zarządzanie i eksploatację wybudowanej infrastruktury sportowej do Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Na etapie przystąpienia do realizacji inwestycji nastąpiła zmiana koncepcji, a Hala miała zostać przekazana w nieodpłatne użytkowanie do gminnej instytucji kultury- Centrum Kultury i Sportu (dalej CKiS). W marcu 2013r podjęto decyzję o zmianie planowanego pierwotnego sposobu wykorzystania Hali i oddaniu jej do użytkowania do CKiS na podstawie umowy dzierżawy. Od miesiąca czerwca 2013r Hala została tymczasowo udostępniona CKiS na podstawie nieodpłatnej umowy użyczenia a następnie od dnia 31 grudnia 2013r zawarto z CKiS odpłatną umowę dzierżawy jednocześnie rozwiązując umowę użyczenia. Z dniem 1 kwietnia 2014r Hala została wdzierżawiona do CKiS na podstawie umowy dzierżawy zawartej na czas nieokreślony.

Podjęta w marcu 2013r decyzja o sposobie wykorzystania Hali tj. przekazania jej na podstawie umowy dzierżawy CKiS, nastąpiła w toku realizacji przedmiotowej inwestycji i przed oddaniem jej do użytkowania. Moment podjęcia ww. decyzji skutkowało zmianą przeznaczenia inwestycji (nabywanych dla jej wytworzenia towarów i usług) tj. sprzedażą opodatkowaną VAT.

W pierwotnych rozliczeniach podatku od towarów i usług Gmina nie odliczała podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na zakup towarów i usług związanych z budową Hali. Faktury zakupu towarów i usług związanych z inwestycją Gmina otrzymywała od miesiąca czerwca 2009r do grudnia 2013r.

W związku z podjęciem w trakcie inwestycji przeznaczenia zakupionych towarów i usług potrzebnych do wytworzenia inwestycji, Gmina Chęciny nie została pozbawiona prawa do dokonania korekty odliczenia podatku naliczonego.

Powyższe stanowisko zostało przedstawione w Interpretacji Indywidualnej znak IPTPP1/443-178/14-6/16-S/MW z dnia 21 kwietnia 2016r: „W związku z podjęciem w trakcie inwestycji decyzji o wykorzystaniu Hali do wykonywania czynności opodatkowanych VAT tj. dzierżawy, Gminie przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT naliczonego poniesionego przez nią w związku z budową Hali, w tym z faktur otrzymanych przez Gminę przed podjęciem decyzji o zmianie przeznaczenia Hali, jak i z faktur otrzymanych po podjęciu tej decyzji. Wnioskodawca winien dokonać korekty naliczonego podatku na podstawie art. 91 ust.8 ustawy w związku z art. 91 ust.7b ustawy. Korekta o której mowa w art. 91 ust.8 ustawy z uwzględnieniem zasad wskazanych w art. 91 ust.7b ustawy, dotycząca wydatków poniesionych w związku z przedmiotową inwestycją, powinna zostać dokonana w rozliczeniu za okres, w którym Wnioskodawca podjął decyzję o przeznaczeniu inwestycji dla celów działalności uprawniającej do pełnego odliczenia VAT naliczonego, tj. w rozliczeniu za miesiąc marzec 2013r.

W odniesieniu do VAT naliczonego wynikającego z faktur otrzymanych po dniu podjęcia decyzji o zmianie sposobu wykorzystania Hali, Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust.10 pkt 1 i ust.11 ustawy, tj. w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę bądź też w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych lub na podstawie art. 86 ust.13 ustawy z uwzględnieniem okresów przedawnienia”.

Centrum Kultury i Sportu jest samorządową instytucją kultury, posiada osobowość prawną i jest wpisana do instytucji kultury prowadzonej przez Gminę Chęciny.

CKiS gospodaruje samodzielnie przekazywanymi we właściwym trybie i zgodnie z przepisami odrębnymi nieruchomościami, majątkiem komunalnym i majątkiem własnym - Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 279/XXXVIII/12 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 13 listopada 2012r- załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

Mocą Uchwały z dnia 13 listopada 2012r numer jw. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury zmienił od 01.02.2013r nazwę na Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach – uchwała stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach jako podatnik VAT składa deklaracje VAT, w których wykazuje sprzedaż opodatkowaną z tytułu prowadzonej działalności.

Przedmiotem działania CKiS jest realizacja zadań w zakresie upowszechniania kultury w tym prowadzenia biblioteki publicznej, realizacja zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, promocji, turystyki i rekreacji oraz oświaty.

Dla potrzeb wyliczenia korekty podatku naliczonego sporządzono w formie komputerowej „Rejestry korygujące–nabytka towarów i usług–środki trwałe”, oddzielnie za każdy miesiąc 2013r. W okazanych rejestrach korygujących uwzględniono faktury dokumentujące wydatki poniesione na budowę i modernizację gminnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej oraz budowę Hali.

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–nabytka towarów i usług–środki trwałe” za 2013r łącznie wykazano kwotę netto i podatek naliczony do odliczenia:

MIESIĄC	Netto	VAT	Ilość faktur
STYCZEN	11 087,00	2 550,00	3
LUTY	74 006,00	17 021,00	3
MARZEC	14 483 949,00	3 329 523,00	47
KWIECIEŃ	751 840,00	172 923,00	12
MAJ	1 454 031,00	334 427,00	6
CZERWIEC	812 656,00	186 911,00	5
LIPIEC	262 742,00	60 431,00	5
SIERPIEŃ	303 299,00	69 759,00	7
WRZESIEŃ	348 534,00	80 163,00	6
PAŹDZIERNIK	654 299,00	150 489,00	7
LISTOPAD	162 198,00	37 306,00	2
GRUDZIEŃ	183 866,00	42 289,00	5
RAZEM	19 502 507,00	4 483 792,00	108

Wydruki komputerowe rejestrów korygujących- nabytka towarów i usług–środki trwałe (12 sztuk) i kserokopie faktur (108 sztuk) stanowią załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Gmina Chęciny z tytułu poniesionych wydatków na budowę nowoczesnego kompleksu sportowo rekreacyjnego w 2013r łącznie rozliczyła kwotę podatku VAT w wysokości: 3 399 495,85zł, udokumentowanych 41 sztukami faktur VAT.

W piśmie z dnia 06 czerwca 2016r (Zał. 17), będącym odpowiedzią na pismo znak: 2606-KP-2.411.139.79938.2016.1 z dnia 03.06.2016r (Zał. 18), Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy i Miasta oświadczyła, że w "Rejestrze korygującym- środki trwałe" za miesiąc marzec 2013r, rozliczono zakupy udokumentowane fakturą: Nr 474/KWT/2013, które dotyczyły czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (zakup kopiarki).

W piśmie oświadczone, że Gmina nie miała możliwości obiektywnego przyporządkowania kwoty podatku naliczonego do poszczególnych czynności tj. opodatkowanych, zwolnionych i z poza VAT. Z przedmiotowej faktury Gmina odliczyła część podatku naliczonego, z uwzględnieniem proporcji obliczonej dla 2013r w wysokości 68% (art.90 ust.2 i 3 ustawy o VAT).

W tabeli poniżej opisano przedmiotową faktury i odliczony podatek naliczony:

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Podatek odliczony (68%)	Pozycja w rejestrze
1.	477/KWT/2013	07.03.2013	4 000,00	920,00	4 920,00	625,90	47

Kserokopia faktury w załączeniu do rejestru korygującego- środki trwałe za miesiąc marzec 2013r – Zał. 16.

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 Staroęcinach, gmina Chęciny" współfinansowanego 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, zakończenie realizacji: 31.01.2015r- załącznik Nr 19 do protokołu kontroli
- Umowę Nr UDA-RPSW.06.02.00-26-369/08-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.06.02.00-26-369/08 pn. "Kompleksowa rewitalizacja historycznego centrum Chęciny, mająca na celu odbudowę i promocję unikatowych walorów historycznych i kulturowych miasta" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta w dniu 13.12.2011r 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: 8 157 120,93zł. Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą: 8 015 120,93zł. Okres realizacji: rozpoczęcie: 03.08.2007r, zakończenie: 30.11.2013r- kserokopia stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.
- Umowę Nr 2012/0105/2278/SubA/DIS/T na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej zawartą dnia 04.09.2012r w Warszawie, pomiędzy Skarbem Państwa- Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Chęciny, 26-060 Chęciny, Pl. 2 Czerwca 4 na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa hali sportowej z zapleczem i terenowych urządzeń sportowych”. Na realizację zadania inwestycyjnego Minister przyznał dofinansowanie w kwocie nie większej niż 1 080 000,00zł z podziałem na lata:
 - 1) w roku 2012 nie więcej niż 920 000,00zł
 - 2) w roku 2013 nie więcej niż 160 000,00zł- kserokopia stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.
- Umowę Nr UDA-RPSW.05.03.00-26-291/08-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.05.03.00-26-291/08 pn. "Budowa nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo-rekreacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Chęcinach" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta w dniu 17.09.2010r 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: 12 000 000,00zł. Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą: 12 000 000,00zł. Okres realizacji: rozpoczęcie: 28.04.2010r, zakończenie: 30.09.2013r- kserokopia stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.
- Umowę o udzielenie dotacji celowej na realizację robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn "Budowa nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo-rekreacyjnego z infrastrukturą towarzyszącą w Chęcinach" zawartą dnia 04.04.2011r pomiędzy Panem Robertem Jaworskim-Burmistrzem Gminy Chęciny a Panem Zdzisławem Wrzałką-Starostą Powiatu Kieleckiego i Panem Zenonem Janus – Wicestarostą Powiatu Kieleckiego.

W poszczególnych latach budżetowych kwota dotacji wynosi:

1. w roku 2011 łączna kwota brutto: 484 410,00zł
2. w roku 2012 łączna kwota brutto: 944 280,00zł
3. w roku 2013 łączna kwota brutto: 952 280,00zł-kserokopia stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

- Decyzję Nr 858/2010 z dnia 21.05.2010r, Znak: B.II.7351-11-16/2010 wydaną przez Starostę Kieleckiego zatwierdzającą projekt budowlany i pozwolenie na budowę dla inwestycji pn. "Budowa nowoczesnego i funkcjonalnego kompleksu sportowo-rekreacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Chęcinach"- kserokopia stanowi załącznik Nr 24 do protokołu kontroli

oraz umowy na wykonanie robót budowlanych i dokumentacji budowlanej:

- IBD/8/11zawartą w dniu 02.02.2011r z Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego „KARTEL” S.A, NIP 656 00 00 091
- Umowę IBD26/2012zawartą w dniu 24.07.2012r z Świętokrzyskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „TRAKT” Sp. zo.o., NIP 959 12 67 282
- Umowę z dnia 14.10.2008r z firmą „LOCUM” M. Paszyn Spółka Komandytowa, NIP 618 10 03 866
- Umowę Nr IBD/46/2012 zawartą w dniu 22.10.2012r z firmą „LOCUM”M. Paszyn Spółka Komandytowa, NIP 618 10 03 866.

Kserokopie w/w dokumentów(4 sztuk umów) stanowią załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Sprawdzono zapisy w rejestrach korygujących – nabycia towarów i usług – środki trwałe z okazanymi fakturami i zapisami w zbiorczych rejestrach korygujących za poszczególne okresy rozliczeniowe 2013r-różnic kwotowych nie stwierdzono.

VI. POZOSTAŁE USTALENIA I STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1. W kontrolowanym okresie tj. 2013r 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 odliczono. Natomiast zastosowana proporcja nie uwzględniła związku podatku naliczonego z czynnościami innymi niż działalność gospodarcza.

Z uwzględnieniem pre-współczynnika i proporcji właściwej za 2013r dokonano wyliczenia korekty podatku naliczonego.

Łączna kwota podatku naliczonego od pozostałych zakupów w/g rejestrów korygujących Gminy wynosi: **22 304,00 zł, ustalona przez kontrolujących kwota podatku naliczonego wynosi: 1 115,00 zł.** Różnica pomiędzy podatkiem naliczonym wykazanym przez Gminę a ustalonym wynosi: **21 189,00 zł.**

2. W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r, Gmina Chęciny skorygowała podatek naliczony od środków trwałych-budynki Gminy Chęciny w kwocie: **2 537,00zł.**

Z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła korektę podatku naliczonego od środków trwałych z uwzględnieniem proporcji właściwej w wysokości 95% wyliczonej dla 2012r.

Z uwzględnieniem pre-współczynnika i proporcji właściwej za 2012r, ustalona korekta podatku naliczonego od środków trwałych wynosi: **1 339,00zł- różnica: 1 198,00zł.**

3. W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2013r, Gmina Chęciny rozliczyła podatek naliczony z faktury dokumentującej zakupy dotyczące czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (zakup kopiarki) w kwocie: **625,90zł.**

Z przedmiotowej faktury Gmina odliczyła podatek naliczony z uwzględnieniem proporcji właściwej w wysokości 68% wyliczonej dla 2013r.

Z uwzględnieniem pre-współczynnika i proporcji właściwej za 2013r, ustalona korekta podatku naliczonego do odliczenia wynosi: **31,28zł- różnica: 595,00zł.**

4. W złożonym w dniu 09.05.2016r wniosku o stwierdzenie nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r Gmina Chęciny wykazała nadpłatę w łącznej kwocie: **11 613,00zł**. Ustalona w trakcie kontroli kwota nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r wynosi: **8 428,00zł – różnica: 3 185,00zł**.

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 2013r dokonała częściowego odliczenia podatku naliczonego z faktur, które dotychczas nie odliczyła z uwzględnieniem proporcji właściwej wyliczonej dla 2013r w wysokości 68% - 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 pre-współczynnika.

Konieczność stosowania wstecznie pre-współczynnika 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 pre-współczynnik, 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 niemającą 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 ujednoclenie 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 2013r 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-2.411.139.79938.2016.1 z dnia 03.06.2016r, (Zał. 18) 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 2013r, 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 (Załącznik 18), w piśmie z dnia 06.06.2016r (Załącznik 18) 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: **2 313 179,24zł**, natomiast kwota rocznego obrotu z działalności gospodarczej powiększonego o wszystkie otrzymane dochody z działalności innej niż gospodarcza wynosi: **50 446 318,02zł**.

W w/w piśmie oświadczone, 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 oświadczone, że z przedmiotowych faktur Gmina odliczyła jedynie taką część podatku VAT, jaka wynikała z proporcji sprzedaży wyliczonej dla 2013r (68%) w łącznej kwocie: 22 305,75zł.

Znając stanowisko Gminy Chęciny w zakresie określenia wysokości pre-współczynnika za 2012r, kontrolujący pismem znak: 2605-KP-2.411.139.107041.2016.1 z dnia 20.07.2016r, wezwali Gminę o wyliczenie proporcji pomiędzy przychodem/dochodem z działalności gospodarczej a łącznym przychodem/dochodem z działalności gospodarczej i działalności niemającej charakteru gospodarczego za 2013r, która będzie obiektywnie odzwierciedlała część wydatków faktycznie przypadających odpowiednio na każdy z tych rodzajów działalności.

Proporcja winna, zostać wyliczona w oparciu o dane, które gwarantują najdokładniejsze ustalenie kwoty podatku naliczonego do odliczenia, związanego z czynnościami opodatkowanymi. 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 winien wyodrębnić część podatku naliczonego, związaną z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu. 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 - pismo stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

W odpowiedzi na w/w pismo (Załącznik 26), w piśmie z dnia 26.07.2016r (Załącznik 27) 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 w piśmie z dnia 03.06.2016r wskazano kwoty rocznego obrotu Gminy z działalności gospodarczej oraz kwoty rocznego obrotu z działalności gospodarczej powiększonego o wszystkie otrzymane dochody z działalności innej niż gospodarcza.

W w/w piśmie oświadczone, że poza proporcją przewidzianą w art. 90 ust.3 ustawy o VAT, Gmina nie jest w stanie wyliczyć w oparciu o te dane żadnej innej proporcji, która gwarantowałaby najdokładniejsze ustalenie kwoty podatku do odliczenia.

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 2013r. 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 pre-współczynnik za 2013r:

$$x = \frac{A \times 100}{D} = \frac{2\,316\,179,24 \times 100}{50\,446\,318,02} = 5\%$$

A- roczny obrót z działalności gospodarczej - 2 316 179,24zł

D- dochody wykonane urzędu - 50 446 318,02zł

Proporcję zaokrąglono w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Przy uwzględnieniu pre-współczynnika w wysokości: 5% i proporcji właściwej w wysokości: 68%, częściowe odliczenie podatku naliczonego z tytułu pozostałych zakupów (dotychczas nierozliczonych) przedstawia się następująco:

Lp.	MIESIAC	Razem VAT na fakturach	Prewspółczynnik 5%	Proporcja 68%	Kwota VAT ustalona do odliczenia w korektach	VAT odliczony w/g rejestrów korygujących (68%)	Różnica
1.	STYCZEŃ	3 076,88	153,84	104,61	104,00	2 092,00	1 987,00
2.	LUTY	3 795,11	189,75	129,03	129,00	2 581,00	2 452,00
3.	MARZEC	3 780,67	189,03	128,54	129,00	2 571,00	2 442,00
4.	KWIECIEŃ	2 337,10	116,85	79,46	79,00	1 589,00	1 510,00
5.	MAJ	1 902,16	95,12	64,67	65,00	1 293,00	1 228,00
6.	CZERWIEC	1 444,66	72,23	49,12	49,00	982,00	933,00
7.	LIPIEC	2 003,32	100,17	68,11	68,00	1 362,00	1 294,00
8.	SIERPIEŃ	2 070,84	103,54	70,42	70,00	1 408,00	1 338,00
9.	WRZESIEŃ	2 270,92	113,55	77,22	77,00	1 544,00	1 467,00
10.	PAŹDZIERNIK	2 693,80	134,69	91,59	92,00	1 832,00	1 740,00
11.	LISTOPAD	1 243,10	62,15	42,26	42,00	845,00	803,00
12.	GRUDZIEŃ	6 184,01	309,20	210,26	210,00	4 205,00	3 995,00
13.	RAZEM	32 802,57	1 640,12	1 115,29	1 115,00	22 304,00	21 189,00

W korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r Gmina Chęciny skorygowała podatek naliczony od środków trwałych – budynek Gminy w kwocie: 2 536,73zł.

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 Nr10 do protokołu kontroli.

W okazanym wyliczeniu korekty podatku naliczonego z poniesionych wydatków zaliczonych przez podatnika do środków trwałych uwzględniono proporcję właściwą w wysokości 95% wyliczoną dla 2012r. Zgodnie z okazanym wyliczeniem korekty wieloletniej kwota podatku naliczonego do odliczenia na rok (10%) wynosi: 28 185,91zł.

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z przepisem art. 86 ust.7b w przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej.

W rozliczonej w miesiącu styczniu 2013r korekcie podatku naliczonego od nabycia środków trwałych (budynek Gminy), Gmina nie zastosowała się do w/w przepisu.

W/w przepis obejmuje również modernizację środka trwałego, co zostało potwierdzone wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego I FSK 36/15 z dnia 26.04.2016r.

W piśmie z dnia 06 czerwca 2016r (Załącznik 17), będącym odpowiedzią na pismo znak: 2606-KP-2.411.139.79 938.2016.1 z dnia 03.06.2016r (Załącznik 18), Pani Jadwiga Sinkiewicz- Skarbnik Gminy i Miasta, oświadczyła, że w "Rejestrze korygującym- środki trwałe" za miesiąc marzec 2013r, rozliczono zakupy udokumentowane fakturą Nr 474/KWT/2013, które dotyczyły czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i pozostałą działalnością Gminy (zakup kopiarki 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 przedmiotowej faktury Gmina odliczyła część podatku naliczonego, z uwzględnieniem proporcji w wysokości 68% wyliczonej dla 2013r.

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 pre-współczynnik w wysokości: 5% i proporcję właściwą w wysokości: 68%, korekta podatku naliczonego z faktur dotyczących środków trwałych przedstawia się następująco:

Lp.	MIESIAC	Razem VAT na fakturach	Pre-współczynnik 5%	VAT do odliczenia	VAT odliczony w korektach	Różnica
1.	STYCZEŃ	28 185,90 (10%)	1 409,29	1 338,82 (95%)	2 536,73	1197,91
2.	MARZEC	920,00	46,00	31,28 (68%)	625,90	594,62

W związku z powyższymi ustaleniami wyliczenie kwoty zwrotu podatku VAT, kwoty zapłaty podatku VAT i kwoty do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe za poszczególne miesiące 2013r przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	MIESIAC		Kwota wykazana w korektach deklaracji VAT -7 za 2013r (po konsolidacji)	Kwota ustalona przez kontrolujących	RÓŻNICA zapłata przeniesienie zwrot	RÓŻNICA zapłata zwrot
1.	STYCZEŃ	Zapłata	280 658,00	283 843,00	3 185,00	Różnica kwoty zobowiązania: 3 185,00
		Przeniesienie				
		Zwrot				
2.	LUTY	Zapłata				
		Przeniesienie	17 213,00	14 761,00	2 452,00	
		Zwrot				
3.	MARZEC	Zapłata				
		Przeniesienie	3 348 265,00	3 342 776,00	5 489,00	
		Zwrot				
4.	KWIECIEŃ	Zapłata				
		Przeniesienie	3 513 898,00	3 506 899,00	6 999,00	
		Zwrot				
5.	MAJ	Zapłata				
		Przeniesienie	3 848 789,00	3 840 652,00	8 227,00	
		Zwrot				
6.	CZERWIEC	Zapłata				Różnica kwoty zwrotu za miesiąc czerwiec: 9 160,00
		Przeniesienie				
		Zwrot	4 037 527,00	4 028 367,00	9 160,00	
7.	LIPIEC	Zapłata				
		Przeniesienie	50 657,00	49 363,00	1 294,00	
		Zwrot				

8.	SIERPIEŃ	Zapłata				
		Przeniesienie	120 432,00	117 800,00	2 632,00	
		Zwrot				
9.	WRZESIEŃ	Zapłata				
		Przeniesienie	199 414,00	195 315,00	4 099,00	
		Zwrot				
10.	PAŹDZIERNIK	Zapłata				
		Przeniesienie	342 011,00	336 172,00	5 839,00	
		Zwrot				
11.	LISTOPAD	Zapłata				
		Przeniesienie	376 982,00	370 340,00	6 642,00	
		Zwrot				
12.	GRUDZIEŃ	Zapłata				Różnica kwoty zwrotu za miesiąc grudzień: 10 637,00
		Przeniesienie				
		Zwrot	420 386,00	409 749,00	10 637,00	
	RAZEM	-----	-----	-----	-----	22 982,00

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 sądowniczo-administracyjnego (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 pre-współczynnik i proporcję właściwą tut. 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 miesiąc czerwiec i grudzień 2013r w dniu 08 lipca 2016r -postanowienia w aktach sprawy.

W związku z konsolidacją Gmina Chęciny w złożonej do tut, organu podatkowego w dniu 09.05.2016r korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r wykazała zobowiązanie podatkowe w wysokości: 280 658,00zł.

W pierwotnych deklaracjach VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r tj. Gminy Chęciny i Szkoły Podstawowej w Łukowej wykazano zobowiązanie w następujących kwotach:

MIESIĄC 2013r.	GMINA CHĘCINY	SZKOŁA PODSAWOWA w ŁUKOWEJ	RAZEM	KWOTA ZOBOWIAZANIA WG KOREKTY	NADPLATA
Styczeń	291 320,00	951,00	292 271,00	280 658,00	11 613,00

W złożonym w dniu 09.05.2016r wniosku o zwrot nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r, Gmina wskazała kwotę nadpłaty w łącznej wysokości: 11 613,00zł.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w miesiącu styczniu 2013r, kwota podatku naliczonego do odliczenia w/g wyliczeń tut. organu wynosi od zakupów pozostałych: 104,00zł a kwota korekty podatku naliczonego z tytułu zakupu środków trwałych (zakup mieszany) do odliczenia wynosi: 1 338,00zł.

W związku z powyższymi ustaleniami rozliczenie podatku naliczonego, kwoty zobowiązania i nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r przedstawia się następująco:

Ustalona korekta podatku naliczonego pozostałe zakupy do odliczenia	Ustalona korekta podatku naliczonego korekta -środek trwały do odliczenia	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek naliczony -środek trwały	Razem ustalona kwota podatku naliczonego do odliczenia	Ustalona kwota zobowiązania	Kwota zobowiązania wg deklaracji pierwotnych	Kwota nadpłaty wg wniosku	Ustalona kwota nadpłaty	Różnica
14 386,60	3 911,00	550,00	2 550,00	21 582,00	283 843,00	292 271,00	11 613,00	8 428,00	3 185,00

W złożonym do tut. Urzędu w dniu 09.05.2016r wniosku o zwrot nadpłaty Gmina Chęciny za kolejne miesiące tj. od stycznia do grudnia 2013r, wykazała nadpłatę w łącznej kwocie: 48 452,00zł. Wykazane nadpłaty stanowią sumę wpłat z tytułu zobowiązań w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2013r 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 09.05.2016r, z wyłączeniem nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r. Kwotę nadpłaty za miesiąc styczeń 2013r 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 03.06.2016 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. Kserokopia pisma Gminy Chęciny z dnia 04.04.2016r
5. Kserokopie- zakres czynności
6. Kserokopie zestawień obrotów za 2013r jednostek budżetowych (8sztuk)
7. Zbiornicze rejestry korygujące za 2013r dostawy (12 sztuk)
8. Zbiornicze rejestry korygujące za 2013r nabycia(12 sztuk)
9. Kserokopie faktur zakupu środków trwałych i korekty proporcji – ZGK w Chęcinach
10. Zestawienie faktur dotyczących remontu budynku i korekty proporcji Gminy Chęciny
11. Wyliczenie proporcji za 2013r – Gmina Chęciny
12. Rejestry korygujące(12 sztuk) wraz z fakturami(96sztuk) za 2013r-pozostałe zakupy
13. Kserokopia Umowy zlecenia usług prawnych z dnia 08.01.2013 (2 sztuki)
14. Kserokopia statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach
15. Kserokopia statutu Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach
16. Kserokopie rejestrów korygujących(12 sztuk) i faktur (108 sztuk) – środki trwałe
17. Pismo Gminy Chęciny z dnia 06.06.2016– odpowiedź na pismo.
18. Pismo kontrolujących z dnia 03.06.2016r.
19. Kserokopia Umowy Nr UDA-RPSW.04.01.00-26-254/08-00
20. Kserokopia Umowy Nr UDA-RPSW.06.02.00-26-369/08-00
21. Kserokopia NR 2012/0105/2278 z dnia 04.09.2012
22. Kserokopia Umowy Nr UDA-RPSW.05.03.00-26-291/08-00

23. Kserokopia Umowy o udzielenie dotacji z dnia 04.04.2011
24. Kserokopia Decyzji Nr 858/2010 z dnia 21.05.2010
25. Kserokopie umów na wykonanie robót budowlanych i projektów budowlanych (4 sztuki)
26. Pismo kontrolujących z dnia 20.07.2016r
27. Pismo Gminy Chęciny z dnia 26.07.2016– 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 32 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: 18.08.2016r.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

 Urszula Porzucek

Podpisy kontrolujących:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

 Jolanta Przygodzka

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

Data doręczenia protokołu: 19.08.2016

BURMISTRZ
 GMINY I MIASTA CHĘCINY

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: mgr inż. Robert Jaworski