

NACZELNIK KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr postępowania: 5961

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505-363/09 z dnia 06.07.2009 r. udzielonego przez NACZELNIKA KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.07.2009r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 07.07.2009r. Kontrolowanemu:
- Maciejowi Grześkowiakowi - Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy

W dniu 07.07.2009r. Zastępca Prezydenta Miasta Bydgoszczy Maciej Grześkowiak potwierdził odbiór zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ZAW-K Nr KP-505-123/09 z dnia 01.07.2009r. wyrażając jednocześnie zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07,09,10.07.2009r.

Liczba dni kontroli: 3

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)
- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Rozliczenie z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za listopad 2004 r. i wrzesień 2005 r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.11.2004 - 30.11.2004, 01.09.2005 - 30.09.2005.

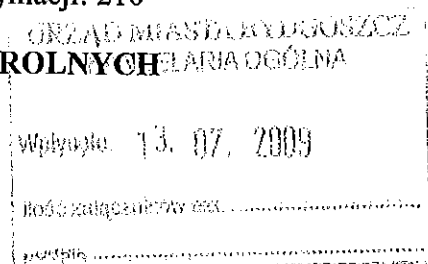
A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej GONGAŁA BOGUSŁAW nr legitymacji: 209
- Inspektor kontroli podatkowej KOZIAK ROMAN nr legitymacji: 210

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie:

- ul. Jezuicka 6-14; 85-950 Bydgoszcz



B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY

Handwritten signatures and initials.

Nazwa skrócona: URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY

NIP: 953 10 11 863, **REGON:** 000596375- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 06.03.1995r.

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY, numer w rejestrze:

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. JEZUICKA 6-14; 85-950 BYDGOSZCZ

gmina: M.BYDGOSZCZ; powiat: M.BYDGOSZCZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 3288913 faks: 3288191 (Adres ważny od: 03.11.1997)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 24 1320 1117 2040 0101 2000 0143 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 05.01.2004 do: wskazany do zwrotów podatku VAT.
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 62-13201117-2040010120000138 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do:
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 94-13201117-2040010120000144 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do:
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 78-13201117-2040010120000141 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do:
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 40-13201117-2040010120000146 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do:
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 51-13201117-2040010120000142 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

– Prezydent Miasta Bydgoszczy

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art.284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa):

- Pani Ilona Herman Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Bydgoszczy posiadająca upoważnienie z dnia 07.07.2009r. stanowiące załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 09.12.1999

ul. JEZUICKA 6-14/221; 85-950 BYDGOSZCZ

gmina: M.BYDGOSZCZ; powiat: M.BYDGOSZCZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 3288245 faks: 3288191 (Adres ważny od: 09.12.1999)

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

- ul. JEZUICKA 6-14; 85-950 BYDGOSZCZ
gmina: M.BYDGOSZCZ; powiat: M.BYDGOSZCZ; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
tel.: 3288236 faks: 3221358 (Adres ważny od: 13.01.1995)

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

31.12.2003 - 24.02.2005 Średni obrót - płaci

25.02.2005 -

VAT-R/UE, art. 96 ust. 1-3 ustawy - WYBÓR

VAT R/UE, art. 96 ust 1-3 ustawy - WYBÓR

Dotyczy usług o których mowa w art. 28 ust 3,4,6,7 ustawy; VAT-R/UE - WYBÓR

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
wraz z aktami wykonawczym.

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

Korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2004r. i wrzesień 2005r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- Korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za listopad 2004r. złożoną w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 24.06.2009r. (data wpływu)
- Korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2005r. złożoną w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 24.06.2009r. (data wpływu)
- Rejestr sprzedaży VAT za listopad 2004r. w powiązaniu z : rejestrem sprzedaży zafakturowanej, zestawieniami faktur VAT ujętych w ewidencji dokumentów księgowych, fakturami VAT oraz aktami notarialnymi związanymi z dostawą nieruchomości, zestawieniami przychodów ze Strefy Płatnego Parkowania
- Rejestr sprzedaży „korekta” za listopad 2004 r. w powiązaniu z pismami Urzędu Miasta Bydgoszczy dotyczącymi naliczenia opłaty z tytułu prawa użytkowania gruntu nabytego przed dniem 01.05.2004 r.
- Rejestr sprzedaży nieudokumentowanej za listopad 2004 r. w powiązaniu z : rejestrem sprzedaży na rzecz osób fizycznych oraz protokołami rokowań i aktami notarialnymi związanymi z dostawą nieruchomości, rejestrem opłat za opracowania szacunkowe
- Rejestr sprzedaży VAT za wrzesień 2005r. w powiązaniu z : rejestrem sprzedaży zafakturowanej, zestawieniami faktur VAT ujętych w rejestrze sprzedaży VAT-dokumenty wszystkie, fakturami VAT oraz aktami notarialnymi związanymi z dostawą nieruchomości, fakturami VAT dokumentującymi świadczenie usług najmu i dzierżawy nieruchomości o wartości netto powyżej 250,00 zł
- Rejestr sprzedaży nieudokumentowanej za wrzesień 2005 r. w powiązaniu z : zestawieniem sprzedaży lokali mieszkalnych, rejestrem opłat za opracowanie szacunkowo-geodezyjne, rejestrem pierwszych opłat rocznych z tytułu oddania części gruntu w użytkowanie wieczyste
- Rejestr sprzedaży „korekta” za wrzesień 2005 r. w powiązaniu z pismami Urzędu Miasta Bydgoszczy dotyczącymi naliczenia opłaty z tytułu prawa użytkowania gruntu nabytego przed dniem 01.05.2004 r.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Listopad 2004r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnionych od podatku

dotyczyła:

- zamiany udziałów w części nieruchomości gruntowej oraz prawa własności budynku znajdującego się na tym gruncie,
- darowizny nieruchomości zabudowanej na rzecz Akademii Bydgoskiej z przeznaczeniem na prowadzenie działalności naukowo-dydaktycznej,
- darowizny nieruchomości zabudowanej na rzecz Akademii Muzycznej w Bydgoszczy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności naukowo-dydaktycznej,
- sprzedaż używanych lokali mieszkalnych,
- opłat pobieranych za parkowanie pojazdów samochodowych w miejscach stanowiących pasy drogowe.

Łączna wartość dostaw wyniosła **19.784.026,75 zł**

Powyższą kwotę po odrzuceniu groszy wykazano w pozycji 20 deklaracji VAT-7 „korekta” za listopad 2004r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7%

dotyczyła:

- usług wywozu nieczystości i odprowadzanie ścieków (PKWiU 90.00.11-00),
- usług pogrzebowych (PKWiU 93.03)

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **51.659,95 zł**

podatek VAT **3.616,22 zł**

Powyższe kwoty po odrzuceniu groszy wykazano w pozycjach 24 i 25 deklaracji VAT-7 „korekta” za listopad 2004r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22%

dotyczyła:

- zamiany gruntów niezabudowanych na grunty zabudowane,
- oddania gruntów w wieczyste użytkowanie,
- dzierżawy gruntów,
- dzierżawy lokali,
- opłat za zajęcie pasów drogowych

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **1.265.473,19 zł**

podatek VAT **278.404,28 zł**

Powyższe kwoty po odrzuceniu groszy wykazano w pozycjach 26 i 27 deklaracji VAT-7 „korekta” za listopad 2004r.

Korekta przedmiotowej deklaracji związana była ze zmniejszeniem obrotów opodatkowanych stawką 22% oraz podatku należnego od tych obrotów. Obroty te obejmowały opłaty za prawo wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych ustanowione przed dniem 01.05.2004 r. Ponieważ przedmiotowe

opłaty nie podlegały opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy z dnia 08 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11 poz. 50 ze zm.) to tym samym opłaty te nie mogły być objęte podatkiem VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54 poz.535 ze zm.) obowiązującej od dnia 1 maja 2004r.

Wrzesień 2005r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnionych od podatku

dotyczyła:

- sprzedaży używanych lokali mieszkalnych,
- sprzedaży używanej nieruchomości zabudowanej,

Łączna wartość dostaw wyniosła **592.387,73 zł**

Powyższą kwotę po odrzuceniu groszy wykazano w pozycji 20 deklaracji VAT-7 za wrzesień 2005r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7%

dotyczyła:

- usług wywozu nieczystości i odprowadzanie ścieków (PKWiU 90.00.11-00),
- usług pogrzebowych (PKWiU 93.03)
- za korzystanie z szaletów miejskich (PKWiU 90.00)

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **41.534,14 zł**

podatek VAT **2.907,21 zł**

Powyższe kwoty po odrzuceniu groszy wykazano w pozycjach 24 i 25 deklaracji VAT-7 za wrzesień 2005r.

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22%

dotyczyła:

- wyceny i podziału nieruchomości,
- sprzedaży gruntów,
- prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- dzierżawy lokali użytkowych,

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **3.257.744,69 zł**

podatek VAT **716.703,64 zł**

Powyższe kwoty po odrzuceniu groszy wykazano w pozycjach 26 i 27 deklaracji VAT-7 za wrzesień 2005r.

Korekta przedmiotowej deklaracji związana była ze zmniejszeniem obrotów opodatkowanych stawką 22% oraz podatku należnego od tych obrotów. Obroty te obejmowały opłaty za prawo wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych ustanowione przed dniem 01.05.2004 r. Ponieważ przedmiotowe opłaty nie podlegały opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy z dnia 08 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11 poz. 50 ze zm.) to tym samym opłaty te nie mogły być objęte podatkiem VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54 poz.535 ze zm.) obowiązującej od dnia 1 maja 2004r.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Ilony Herman Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 07.07.2009r. pod pozycją 10 za rok 2009.

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).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających.

- 0

Integralną część protokołu stanowią załączniki: szt 1

- Nr 1 - upoważnienie Pani Ilony Herman

Protokół kontroli sporządzono na 6 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanemu. Protokół doręczono Panu:

- Maciejowi Grześkowiakowi – Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy

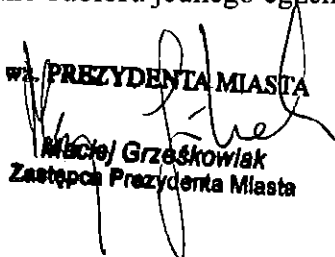
Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub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

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

Miejscowość: Bydgoszcz

Data doręczenia protokołu: 10.07.2009r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Wz. PREZYDENTA MIASTA

Maciej Grześkowiak
Zastępca Prezydenta Miasta

Podpisy kontrolujących:

Inspektor Kontroli Podatkowej

Bogusław Gongala

Inspektor Kontroli Podatkowej

Roman Kociak