

P.D. Le...
20.08.09

22.08.09

pan Sławomir Bociek
Dyrektor Zespołu Kontroli

NACZELNIK KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:
Nr postępowania: 6022

W P L Y N E E O
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
ZESPÓŁ KONTROLI

liczba załączników szt.
Podpis

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
KANCELARIA OGÓLNA

19. 08. 2009

liczba załączników szt.
podpis

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ 19. 08. 2009

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505-420/09 z dnia 14.08.2009 r. udzielonego przez NACZELNIKA KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto dnia 18.08.2009r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 18.08.2009r. Kontrolowanemu:

- Maciejowi Grześkowiakowi – Zastępcy Prezydenta Miasta

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18,19.08.2009r.

Liczba dni kontroli: 2

Podstawa prawna kontroli:

- 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.)
- 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Rozliczenie z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za maj 2006r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.05.2006 - 31.05.2006.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

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

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowany w dniu 11.08.2009 został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr KP-505-152/09 z dnia 10.08.2009 i wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

A.4. 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]

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

Data rejestracji w organie rejestrowym:

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 24-13201117-2040010120000143 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 05.01.2004 do:
- BANK POCZTOWY SA I/O BYDGOSZCZ
Nr 62 1320 1117 2040 0101 2000 0138 - Gospodarczy, ważny od: 04.08.2004 do: wskazany do zwrotów podatku VAT
- 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. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP):

- Pani Ilona Herman Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Bydgoszczy posiadająca upoważnienie z dnia 18.08.2009r. stanowiące załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

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

Data rejestracji w podatku VAT:

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

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

- nie dotyczy

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:

Korekta deklaracji dla podatku od towarów i usług za maj 2006r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- Korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2006r. złożoną w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 24.07.2009r.
- Rejestr sprzedaży VAT za maj 2006r. w powiązaniu z: rejestrem sprzedaży zafakturowanej, zestawieniem dzierżawa gruntów Skarbu Państwa, i dzierżawa gruntów Gminy oraz rejestrami faktur VAT, zestawieniami faktur VAT ujętych w ewidencji dokumentów księgowych, fakturami VAT w zakresie sprzedaży gruntów.
- Rejestr sprzedaży „korekta” za maj 2006 r. w powiązaniu z:
 - umową przeniesienia prawa użytkowania wieczystego zawartą w akcie notarialnym z dnia 02.09.2004r. Rep. A numer 1795/2004 sporządzonym przez Kancelarię Notarialną Anna Płotkowska Bydgoszcz ul. Gdańska 47,
 - wypowiedzeniem przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za nieruchomości gruntową będącą w użytkowaniu wieczystym z dnia 14.12.2005r. Nr WMG.IV.31250/3/105/05,

- orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy z dnia 31.03.2006r. Nr SKO-4210/60/2006 dotyczącym podwyższonej opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

- Rejestr sprzedaży nieudokumentowanej za maj 2006 r. w powiązaniu z :

- zestawieniami sprzedaż mieszkania, koszty za wycenę mieszkań,
- działki pod budownictwo jednorodzinne.

Metoda kontroli: opisana powyżej

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

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

dotyczyła:

- sprzedaż używanych lokali mieszkalnych,
- odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
- prowizji od sprzedaży znaków opłaty skarbowej,
- wypisów z rejestru gruntów,
- najmu lokali mieszkalnych,
- dzierżawy gruntów pod uprawy rolne,

Łączna wartość dostaw wyniosła **39.151,00 zł**

Powyższą kwotę wykazano w pozycji 20 deklaracji VAT-7 „korekta” za maj 2006r.

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),
- korzystania z szaletów

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **58.590,32zł**

podatek VAT **4.101,13 zł**

Powyższe kwoty po zaokrągleniu do pełnych złotych wykazano w pozycjach 26 i 27 deklaracji VAT-7 „korekta” za maj 2006r.

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

dotyczyła:

- dzierżawy gruntów,
- dzierżawy lokali,
- sprzedaży gruntów,
- wyceny z tytułu operatów szacunkowych,

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **1.478.106,44 zł**

podatek VAT **325.183,21 zł**



Powyższe kwoty po zaokrągleniu do pełnych złotych wykazano w pozycjach 28 i 29 deklaracji VAT-7 „korekta” za maj 2006r.

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 Ordynacji podatkowej).

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

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 18.08.2009r. pod pozycją 12 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

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego: szt 1

- Nr 1 - upoważnienie Pani Ilony Herman

Protokół kontroli sporządzono na 6 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek: bez poprawek

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.


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

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

Adres doręczenia protokołu: Bydgoszcz ul. Jezuicka 6-14

Data doręczenia protokołu: 19.08.2009r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:


wz. PREZYDENTA MIASTA
Marcin Grzeskowiak
Zastępca Prezydenta Miasta

Podpisy kontrolujących:

Inspektor Kontroli Podatkowej

Bogusław Gągala

Inspektor Kontroli Podatkowej

Roman Kociak