

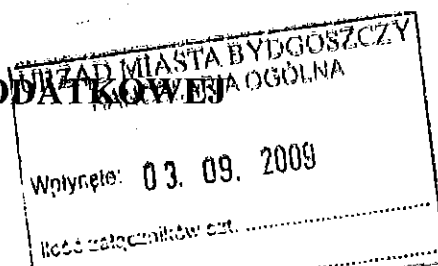
Pan Sławomir Bodak
Dyrektor Zespołu Kontroli

NACZELNIK KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu:

Nr postępowania: 6059

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ



A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505:443/09 z dnia 28.08.2009 r. udzielonego przez NACZELNIKA KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto dnia 31.08.2009r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 31.08.2009r. Kontrolowanemu:

- Konstantemu Dombrowiczowi – Prezydentowi Miasta Bydgoszczy

Kontrolę przeprowadzono w dniach 31.08.- 01,02.09.2009r.

Liczba dni kontroli: 3

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 urządach 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 - zasadność zwrotu za czerwiec 2009r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.06.2009 - 30.06.2009.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

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

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

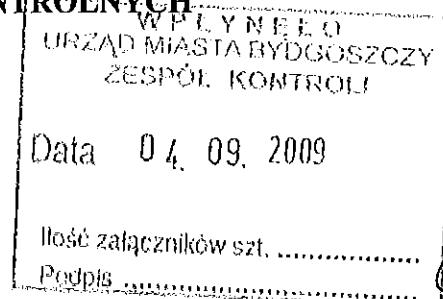
- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 31.08.2009r. pismem z dnia 28.08.2009r. - pismo stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

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

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

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 28.08.2009r. *stanowiące załącznik nr 2 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 ; 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 VAT-7 za czerwiec 2009r

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- Korektę deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za czerwiec 2009r. złożoną w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 31.07.2009r.
- Rejestr sprzedaży VAT „dzierżawa gruntów Gminy” w powiązaniu z fakturami sprzedaży VAT o wartości netto powyżej 1.500,00 zł.
- Rejestr sprzedaży VAT „dzierżawa gruntów Skarbu Państwa” w powiązaniu z fakturami sprzedaży VAT o wartości netto powyżej 1.000,00 zł.
- Rejestr sprzedaży zafakturowanej w powiązaniu z fakturami sprzedaży VAT, aktami notarialnymi dotyczącymi sprzedaży gruntów.

- Rejestry sprzedaży zafakturowanej z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Gminy Bydgoszcz i Skarbu Państwa w powiązaniu z fakturami korygującymi zawierającymi podatek VAT powyżej 10.000,00 zł oraz fakturami pierwotnymi wystawionymi w latach 2004-2006.
- Zestawienie sprzedaży lokali mieszkalnych.
- Rejestr sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej w powiązaniu z umowami sprzedaży zawartymi w aktach notarialnych.
- Rejestr sprzedaży za czerwiec 2009r i rejestr sprzedaży nieudokumentowanej za czerwiec 2009r (zestawienia rejestrów) w powiązaniu z ww. rejestrami i zestawieniami.
- Protokoły porozumień, i umowy dzierżawy związane ze sprzedażą udziałów w nieruchomości zabudowanej w Bydgoszczy przy ul. Rekinowej.

Metoda kontroli: opisana powyżej

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

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

dotyczyła:

- sprzedaży używanych lokali mieszkalnych,
- odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
- wypisów z rejestru gruntów,
- najmu lokali mieszkalnych,
- dzierżawy gruntów pod uprawy rolne,
- sprzedaży udziałów w działkach zabudowanych

Łączna wartość dostaw wyniosła 667.889,72, zł

Powyzszą kwotę po zaokrągleniu do pełnych złotych wykazano w pozycji 20 deklaracji VAT-7 „korekta” za czerwiec 2009r.

Sprzedaży udziałów w działkach zabudowanych dokonano na rzecz:

a) A) zamieszkałego w Sicienکو

Powyzsza transakcja udokumentowana została fakturą VAT Nr 46/2009 z dnia 17.06.2009 r. na wartość netto i brutto w kwocie 151.000,00 zł (poz. 1 faktury) oraz umową sprzedaży zawartą w akcie notarialnym z dnia 17.06.2009 r. Repertorium A sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Bydgoszczy przy ul. Obrońców Bydgoszczy 8 przed notariuszem Zofią Rewers. W § 4 tej umowy stawiający oświadczyli między innymi, iż:

- cena sprzedaży udziału wynoszącego 2/14 części we własności działki nr 2/19 ustalona w rokowaniach wynosi 151.000,00 zł
- na poczet tej ceny zaliczono wartość nakładów poczynionych przez nabywcę na pawilony handlowe nr 13 i 14 w łącznej kwocie 125.360,00 zł
- pozostała część ceny w kwocie 25.640,00 zł została już w całości przez kupującego zapłacona
- sprzedaż udziału we własności działki nr 2/19 podlega zwolnieniu z podatku VAT

Ponadto z treści § 2 w/w aktu notarialnego wynika, iż okazano do niego między innymi umowy dzierżawy nr II/1aIII/13a/2089/2007 i nr II/1aIII/13a/2088/2007 zawarte w dniu 12.10.2007 r. oraz protokół z rokowań z dnia 27.02.2009 r.

Kserokopie wymienionych wyżej dokumentów stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

b) G. i Ł. - oboje zamieszkali w Bydgoszczy

Powyższa transakcja udokumentowana została fakturą VAT Nr 53/2009 z dnia 30.06.2009 r. na wartość netto i brutto w kwocie 63.100,00 zł (poz. 1 faktury) oraz umową sprzedaży zawartą w akcie notarialnym z dnia 01.07.2009 r. Repertorium A sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Bydgoszczy przy ul. Marszałka Focha 2/3a przed notariuszem Zbigniewem Wocka. Zgodnie z treścią § 4 pkt.1 tej umowy:

- umówioną cenę sprzedaży udziału wynoszącego 1/14 części we własności nieruchomości stanowiącej działkę 2/19 stanowi kwota 63.100,00 zł na poczet której zaliczono Kupującemu wartość poniesionych nakładów znajdujących się na przedmiotowym gruncie, to jest pawilon handlowo-usługowy numer 10 w kwocie 50.458,00 zł
- reszta ceny w kwocie 12.642,00 zł została przez Kupujących zapłacona w całości
- zgodnie z dyspozycją art.43 ust.1 pkt.10a ustawy o podatku od towarów i usług sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podlega zwolnieniu z podatku VAT

Ponadto z treści § 2 lit.b i lit.c w/w akcie notarialnego wynika, iż okazano do niego między innymi protokół z rokowań z dnia 02.03.2009 r. znak WMG.II.722411-190/07 oraz umowę dzierżawy nr II/1aIII/13a/2085/2007 zawartą w dniu 12.10.2007 r.

Kserokopie wymienionych wyżej dokumentów stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

c) L. T. oboje zamieszkali w miejscowości Ciele gmina Białe Błota.

Powyższa transakcja udokumentowana została umową sprzedaży zawartą w akcie notarialnym z dnia 30.06.2009 r. Repertorium A numer sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Bydgoszczy przy ul. Gdańskiej 16/5 przed notariuszem Barbarą Bilińską. Zgodnie z treścią § 3 pkt.1 tej umowy sprzedany zostaje udział wynoszący 1/14 część we współwłasności nieruchomości gruntowej stanowiącej zabudowaną działkę numer 2/19 dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy prowadzi księgę wieczystą numer BY1B/00173817/0. Z kolei z § 4 pkt.1 wynika, iż:

- cena sprzedaży udziału we współwłasności nieruchomości Kw nr BY1B/00173817/0 wynosi 93.513,00 zł
- strony dokonują potrącenia wzajemnych wierzytelności, zaliczając na poczet ceny nabycia kwotę 80.813,00 zł, stanowiących wierzytelność kupujących z tytułu poczynionych na nieruchomości nakładów
- sprzedaż przedmiotowego udziału zwolniona jest od podatku VAT na podstawie art.43 ust.1 pkt.10a ustawy o podatku od towarów i usług

Ponadto z treści § 2 pkt.4 w/w akcie notarialnego wynika, iż strony powołały się na umowę dzierżawy nr II/1aIII/13a/2086/2007 zawartą w dniu 12.10.2007 r. Dalej z treści § 2 wynika, że strony przedłożyły celem załączenia do akt księgi wieczystej protokół z rokowań z dnia 27.02.2009 r. znak WMG.II.722411-181/07.

Kserokopie wymienionych wyżej dokumentów stanowią załącznik nr 5 do protokołu.

W sprawie opisanych wyżej sprzedaży Urząd Miasta Bydgoszczy Wydział Mienia i Geodezji złożył do Izby Skarbowej w Bydgoszczy wniosek ORD-IN z dnia 21.07.2009 r. o wydanie interpretacji indywidualnej.

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 **85.726,51 zł**

podatek VAT **6.000,87 zł**

Powyższe kwoty po zaokrągleniu do pełnych złotych wykazano w pozycjach 26 i 27 deklaracji VAT-7 „korekta” za czerwiec 2009r.

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

dotyczyła:

- dzierżawy gruntów,
- dzierżawy lokali,
- sprzedaży gruntów(udziałów w nieruchomości niezabudowanej)
- wyceny z tytułu operatów szacunkowych,
- usług promocyjnych

Łączna wartość dostaw wyniosła:

netto **(-)11.037.093,03 zł**

podatek VAT **(-)2.428.160,87 zł**

Powyższe kwoty po zaokrągleniu do pełnych złotych wykazano w pozycjach 28 i 29 deklaracji VAT-7 „korekta” za czerwiec 2009r.

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.

Powodem, iż obroty i podatek wykazane zostały w złożonej deklaracji ze znakiem (-) jest fakt, że kwota obrotów korygowanych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów ustanowione przed dniem 01.05.2004 r. była wyższa od kwoty obrotów uzyskanych w okresie rozliczeniowym.

Korekt faktur sprzedaży z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za lata 2004-2005 dokonano min.:

- Faktura korygująca VAT nr 8/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz Bydgoski Klub Sportowy „Chemik” 85-861 Bydgoszcz ul. Glinki 79, NIP:554 031 30 82 – kwota zmniejszenia podatku VAT **20.365,44 zł.**(opłata za użytkowanie wieczyste za rok 2006)
- Faktura korygująca VAT nr 8/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz Bydgoski Klub Sportowy „Chemik” 85-861 Bydgoszcz ul. Glinki 79, NIP:554 031 30 82 – kwota zmniejszenia podatku VAT **21.327,77 zł.**(opłata za użytkowanie wieczyste za rok 2005)
- Faktura korygująca VAT nr 16/2009 z dnia 28.05.2009r na rzecz Bydgoski Klub Sportowy „Chemik” 85-861 Bydgoszcz ul. Glinki 79, NIP:554 031 30 82 – kwota zmniejszenia podatku VAT **21.327,77 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 1/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz FOTON S.A. 85-303 Bydgoszcz ul. Piękna 13, NIP:554 031 28 00 – kwota zmniejszenia podatku VAT **9.998,76 zł.**(opłata za użytkowanie wieczyste za rok 2006)



- Faktura korygująca VAT nr 1/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz FOTON S.A. 85-303 Bydgoszcz ul. Piękna 13, NIP:554 031 28 00 – kwota zmniejszenia podatku VAT **10.355,56 zł.**(opłata za użytkowanie wieczyste za rok 2005)
- Faktura korygująca VAT nr 55/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz Polbet B-Complex S.A. 80-299 Gdańsk ul. Nowy Świat 16, NIP:584 025 35 91 – kwota zmniejszenia podatku VAT **9.557,44 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 51/2009 z dnia 01.06.2009r na rzecz Polbet B-Complex S.A. 80-299 Gdańsk ul. Nowy Świat 16, NIP:584 025 35 91 – kwota zmniejszenia podatku VAT **12.117,08 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 82/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zakłady Urządzeń Okrętowych „FAMOR” S.A. 85-303 Bydgoszcz ul. Piękna 13, NIP:554 031 26 97 – kwota zmniejszenia podatku VAT **6.172,87 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 81/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zakłady Urządzeń Okrętowych „FAMOR” S.A. 85-303 Bydgoszcz ul. Piękna 13, NIP:554 031 26 97 – kwota zmniejszenia podatku VAT **6.172,87 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 52/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Cegielnie Polskie Sp. z o.o. 85-790 Bydgoszcz ul. Fordońska 428, NIP:739 32 87 194 – kwota zmniejszenia podatku VAT **13.075,51 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 56/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zakłady Mechaniczno-Antykorozyjne METALKO Sp. z o.o. 85-825 Bydgoszcz ul. Wojska Polskiego 65, NIP:554 023 19 35 – kwota zmniejszenia podatku VAT **12.674,92 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 58/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zakłady Mechaniczno-Antykorozyjne METALKO Sp. z o.o. 85-825 Bydgoszcz ul. Wojska Polskiego 65, NIP:554 023 19 35 – kwota zmniejszenia podatku VAT **17.019,94 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 14/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zespół Elektrociepłowni Bydgoszcz S.A. 85-950 Bydgoszcz ul. Energetyczna 1, NIP:554 03 10 818 – kwota zmniejszenia podatku VAT **128.763,65 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 15/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Zespół Elektrociepłowni Bydgoszcz S.A. 85-950 Bydgoszcz ul. Energetyczna 1, NIP:554 03 10 818 – kwota zmniejszenia podatku VAT **129.521,87 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 17/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Tele-Fonika Kable S.A. 30-663 Kraków ul. Wielicka 114, NIP:681 18 02 914 – kwota zmniejszenia podatku VAT **45.985,58 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 18/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Tele-Fonika Kable S.A. 30-663 Kraków ul. Wielicka 114, NIP:681 18 02 914 – kwota zmniejszenia podatku VAT **45.985,58 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 31/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Elda-Eltra Elektrotechnika S.A. 85-861 Bydgoszcz ul. Glinki 146, NIP:554 030 91 98 – kwota zmniejszenia podatku VAT **9.599,42 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 32/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Elda-Eltra Elektrotechnika S.A. 85-861 Bydgoszcz ul. Glinki 146, NIP:554 030 91 98 – kwota zmniejszenia podatku VAT **9.599,42 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 51/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Biuro Projektowo Budowlane Budownictwa Ogólnego Miastoprojekt Bydgoszcz Sp. z o.o. 85-067 Bydgoszcz ul. Jagiellońska 12a, NIP:554 031 36 04 – kwota zmniejszenia podatku VAT **11.682,58 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 65/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz „PASAMON” Sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz ul. Jagiellońska 117, NIP:554 02 31 177 – kwota zmniejszenia podatku VAT **14.624,29 zł.**

- Faktura korygująca VAT nr 63/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz „PASAMON” Sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz ul. Jagiellońska 117, NIP:554 02 31 177 – kwota zmniejszenia podatku VAT **14.624,29 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 48/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Polska Grupa Farmaceutyczna Bydgoszcz S.A. 85-959 Bydgoszcz ul. Cicha 19/27, NIP:554 18 02 794 – kwota zmniejszenia podatku VAT **13.733,97 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 20/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Polski Koncern Naftowy S.A. w Płocku 09-411 Płock ul. Chemików 7, NIP:774 00 01 454 – kwota zmniejszenia podatku VAT **46.887,77 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 50/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Polski Koncern Naftowy S.A. w Płocku 09-411 Płock ul. Chemików 7, NIP:774 00 01 454 – kwota zmniejszenia podatku VAT **35.818,52 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 20/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z/s w Płocku Regionalne Biuro Finansowe w Nowej Wsi Wielkiej 86-060 Nowa Wieś Wielka ul. Przemysłowa 1, NIP:774 00 01 454 – kwota zmniejszenia podatku VAT **11.372,54 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 3/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Fabryka Obrabiarek do Drewna Sp. z o.o. Bydgoszcz S.A. 85-347 Bydgoszcz ul. Nakielska 53, NIP:554 18 031 27 63 – kwota zmniejszenia podatku VAT **13.342,59 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 4/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Fabryka Obrabiarek do Drewna Sp. z o.o. Bydgoszcz S.A. 85-347 Bydgoszcz ul. Nakielska 53, NIP:554 18 031 27 63 – kwota zmniejszenia podatku VAT **13.342,59 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 13/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Żegluga Bydgoska S.A. 85-758 Bydgoszcz ul. Przemysłowa 8, NIP:554 18 031 18 35 – kwota zmniejszenia podatku VAT **11.136,46 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 7/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Żegluga Bydgoska S.A. 85-758 Bydgoszcz ul. Przemysłowa 8, NIP:554 18 031 18 35 – kwota zmniejszenia podatku VAT **10.709,21 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 29/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz PHU ARPIS Sp. z o.o. 85-738 Bydgoszcz ul. Szajnochy 6, NIP:554 030 78 80 – kwota zmniejszenia podatku VAT **9.088,77 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 46/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Grupa Żywiec S.A. 43-300 Żywiec ul. Browarna 88, NIP:553 00 07 219 – kwota zmniejszenia podatku VAT **12.443,34 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 50/2009 z dnia 01.06.2009r. na rzecz UNILEVER S.A. 02-672 Warszawa ul. Domaniewska 41, NIP:554 02 31 007 – kwota zmniejszenia podatku VAT **13.330,95 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 8/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Fordońska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-791 Bydgoszcz ul. G.F. Kleeberga 2, NIP:554 031 21 83 – kwota zmniejszenia podatku VAT **64.176,49 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 12/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Fordońska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-791 Bydgoszcz ul. G.F. Kleeberga 2, NIP:554 031 21 83 – kwota zmniejszenia podatku VAT **65.017,26 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 113/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Fordońska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-791 Bydgoszcz ul. G.F. Kleeberga 2, NIP:554 031 21 83 – kwota zmniejszenia podatku VAT **123.559,32 zł.**

- Faktura korygująca VAT nr 123/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Fordońska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-791 Bydgoszcz ul. G.F. Kleeberga 2, NIP:554 031 21 83 – kwota zmniejszenia podatku VAT **121.117,21 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 6/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Bydgoska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-236 Bydgoszcz ul. Grunwaldzka 12, NIP:554 031 22 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **39.904,28 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 10/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Bydgoska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-236 Bydgoszcz ul. Grunwaldzka 12, NIP:554 031 22 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **39.917,40 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 104/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Bydgoska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-236 Bydgoszcz ul. Grunwaldzka 12, NIP:554 031 22 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **81.025,66 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 121/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Bydgoska Spółdzielnia Mieszkaniowa 85-236 Bydgoszcz ul. Grunwaldzka 12, NIP:554 031 22 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **73.792,71 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 7/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Zjednoczeni” 85-090 Bydgoszcz ul. Powst. Wielkopolskich 53, NIP:554 031 20 88 – kwota zmniejszenia podatku VAT **33.028,53 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 11/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Zjednoczeni” 85-090 Bydgoszcz ul. Powst. Wielkopolskich 53, NIP:554 031 20 88 – kwota zmniejszenia podatku VAT **33.452,01 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 111/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Zjednoczeni” 85-090 Bydgoszcz ul. Powst. Wielkopolskich 53, NIP:554 031 20 88 – kwota zmniejszenia podatku VAT **65.350,29 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 126/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Zjednoczeni” 85-090 Bydgoszcz ul. Powst. Wielkopolskich 53, NIP:554 031 20 88 – kwota zmniejszenia podatku VAT **60.619,72 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 101/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Budowlani” 85-858 Bydgoszcz ul. T. Boya-Żeleńskiego 1, NIP:554 031 22 20 – kwota zmniejszenia podatku VAT **62.889,98 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 122/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Budowlani” 85-858 Bydgoszcz ul. T. Boya-Żeleńskiego 1, NIP:554 031 22 20 – kwota zmniejszenia podatku VAT **49.608,12 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 5/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Jedność” 85-825 Bydgoszcz ul. 62 Pułku Piechoty Wlkp. 6, NIP:554 031 19 76 – kwota zmniejszenia podatku VAT **36.971,77 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 9/WMG.IV/GB/09 z dnia 28.05.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Jedność” 85-825 Bydgoszcz ul. 62 Pułku Piechoty Wlkp. 6, NIP:554 031 19 76 – kwota zmniejszenia podatku VAT **37.503,09 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 105/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Jedność” 85-825 Bydgoszcz ul. 62 Pułku Piechoty Wlkp. 6, NIP:554 031 19 76 – kwota zmniejszenia podatku VAT **73.275,34 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 120/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Mieszkaniowa „Jedność” 85-825 Bydgoszcz ul. 62 Pułku Piechoty Wlkp. 6, NIP:554 031 19 76 – kwota zmniejszenia podatku VAT **53.561,74 zł.**

- Faktura korygująca VAT nr 32/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Produkcji Spożywczej „TOSTA” 85-315 Bydgoszcz ul. Ks. J.Schulza 9, NIP:554 031 30 99 – kwota zmniejszenia podatku VAT **16.911,22 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 14/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Spółdzielnia Produkcji Spożywczej „TOSTA” 85-315 Bydgoszcz ul. Ks. J.Schulza 9, NIP:554 031 30 99 – kwota zmniejszenia podatku VAT **16.911,22 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 4/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Wytwórnia Klejów i Zapraw Budowlanych „ATLAS” Sp. J. 91-222 Łódź ul. Św. Teresy 105, NIP:726 012 86 05 – kwota zmniejszenia podatku VAT **26.197,56 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 84/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Wytwórnia Klejów i Zapraw Budowlanych „ATLAS” Sp. J. 91-222 Łódź ul. Św. Teresy 105, NIP:726 012 86 05 – kwota zmniejszenia podatku VAT **26.197,56 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 90/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz „LOCUM” S.A. w Warszawie 85-307 Bydgoszcz ul. Kossaka 72, NIP:554 023 34 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **10.719,80 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 94/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz „LOCUM” S.A. w Warszawie 85-307 Bydgoszcz ul. Kossaka 72, NIP:554 023 34 08 – kwota zmniejszenia podatku VAT **10.992,25 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 1/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Hotel City Sp. z o.o. Wrocław ul. Odrzańska 24-29/m26, NIP:554 12 99 562 – kwota zmniejszenia podatku VAT **12.269,52 zł.**
- Faktura korygująca VAT nr 138/WMG.IV/GB/09 z dnia 01.06.2009r. na rzecz Hotel City Sp. z o.o. 85-950 Bydgoszcz ul. 3 Maja 6, NIP:554 12 99 562 – kwota zmniejszenia podatku VAT **12.269,51 zł.**

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 2 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 31.08.2009r. pod pozycją 14 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 5

- nr 1 pismo o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
- nr 2 upoważnienie Pani Ilony Herman,
- nr 3 kserokopie: faktury VAT Nr 46/2009 z dnia 17.06.2009 r., umowy sprzedaży zawartej

w akcie notarialnym z dnia 17.06.2009 r. Repertorium A , umowy dzierżawy nr II/1aIII/13a/2089/2007 i nr II/1aIII/13a/2088/2007 zawarte w dniu 12.10.2007 r. oraz protokołu z rokowań z dnia 27.02.2009 r.

- nr 4 kserokopie: faktury VAT Nr 53/2009 z dnia 30.06.2009 r., umowy sprzedaży zawartej w akcie notarialnym z dnia 01.07.2009 r. Repertorium A . protokołu z rokowań z dnia 02.03.2009 r. znak WMG.II.722411-190/07 oraz umowy dzierżawy nr II/1aIII/13a/2008/2007 zawartą w dniu 12.10.2007r.
- Nr 5 kserokopie: umowy sprzedaży zawartej w akcie notarialnym z dnia 30.06.2009 r. Repertorium A . umowy dzierżawy nr II/1aIII/13a/2086/2007 zawartej w dniu 12.10.2007 r., protokołu z rokowań z dnia 27.02.2009 r. znak WMG.II.722411-181/07.

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu:

- Konstantemu Dombrowiczowi – Prezydentowi 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).

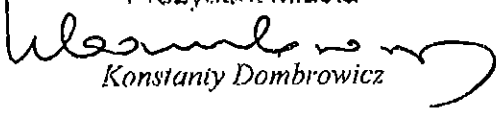
Adres doręczenia protokołu: Bydgoszcz ul. Jezuicka 6-14

Data doręczenia protokołu: 02.09.2009r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

Prezydent Miasta

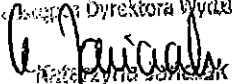

Konstanty Dombrowicz

Inspektor Kontrol Podatkowej


Bogusław Gągda

Inspektor Kontrol Podatkowej


Roman Kociak

Dyrektor Wydziału

Roman Kociak

**Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podst. art.5 ust.2
ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.**

**Jawność wyłączył: Sławomir Bodak –
Dyrektor Zespołu Kontroli
Urzędu Miasta Bydgoszczy.**