



**NACZELNIK PIERWSZEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
W RZESZOWIE**

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach 06 i 09 czerwca 2014 roku przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie: Elżbietę Szpunar - starszego komisarza skarbowego i Danutę Wielgos - starszego komisarza skarbowego, działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej IUS-KP/505-280/14 z dnia 06.06.2014 r., udzielonego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

Kontrolowana Jednostka: **ZARZĄD ZIELENI MIEJSKIEJ
W RZESZOWIE
35-064 Rzeszów ul. Targowa 3
NIP: 8133621248**

Temat i zakres kontroli: Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za okres
01.04.2014 r. – 30.04.2014 r.

W dniu 06.06.2014 r. poinformowano Panią Aleksandrę Wąsowicz-Duch – Dyrektora, o braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia niniejszej kontroli podatkowej z uwagi na zapis art. 282c § 1 pkt. 1, lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. 2012. poz. 749 z późn. zm.).

Miejsce przeprowadzenia kontroli

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Jednostki, t. j. w Rzeszowie ul. Targowa 3.

Dane rejestracyjne

Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie prowadzi działalność gospodarczą w zakresie urządzania, pielęgnacji i utrzymania zieleni miejskiej, utrzymania czystości miasta, cmentarzy komunalnych oraz remonty i inwestycje na terenach cmentarzy (PKD 81.30Z – działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni).

Jednostka została powołana Uchwałą nr LXXIV/1258/2010 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27.04.2010 r. i działa na podstawie statutu.

Kontrolowana Jednostka nie podlega wpisowi do rejestru lub ewidencji.

Do reprezentowania Zarządu uprawniony jest Dyrektor, zatrudniany przez Prezydenta Miasta Rzeszowa – Pani Aleksandra Wąsowicz-Duch.

Siedziba Zarządu mieści się w Rzeszowie ul. Targowa 3.

Urząd Statystyczny nadał Jednostce REGON 180566130.

Jednostka jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów usług od 01 czerwca 2010 roku, nie prowadzi ewidencji obrotu przy wykorzystaniu kas rejestrujących.

W okresie objętym kontrolą Spółka zatrudniała 22 pracowników na umowy o pracę.

Jednostka wykorzystuje do transakcji gospodarczych n/w rachunki bankowe:



Administracja
Podatkowa

- nr 84 1240 1792 1111 0010 3283 1059 – umowa z dnia 02.04.2010 r.,
 - nr 56 1240 1792 1111 0010 3283 1466 - umowa z dnia 02.04.2010 r.,
 - nr 95 1240 1792 1111 0010 3277 5959 – umowa z dnia 01.06.2010 r.,
 - nr 45 1240 1792 1111 0010 5093 8848 – umowa z dnia 02.05.2013 r.,
- prowadzone przez Bank Pekao S. A.

W/w rachunki nie zostały zgłoszone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie

Spółka prowadzi dokumentację księgową na podstawie ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja rachunkowa w kontrolowanym okresie prowadzona była samodzielnie, za pomocą programu WF FaKir v. 7.90.0 Asseco Business Solutions S. A.

Dokumenty do kontroli okazała oraz w trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Aleksandra Wąsowicz-Duch – Dyrektor oraz Pani Edyta Miłek – Główny Księgowy.

Dowody przedłożone do kontroli i objęte kontrolą:

- dokumenty organizacyjne i rejestracyjne kontrolowanej Jednostki;
- ewidencja dostawy VAT za okres objęty kontrolą – wydruk miesięczny;
- ewidencja nabycia VAT za miesiąc objęty kontrolą – wydruk miesięczny;
- dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w ewidencjach dostawy i nabycia VAT;
- kopia deklaracji VAT – 7 za kontrolowany okres, potwierdzona przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Rzeszowie;
- Zarządzenie nr VI/1271/2014 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 stycznia 2014 r., w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych na terenie Miasta Rzeszowa;
- umowa nr ZP.272.45.2012 z dnia 21.05.2012 r., zawarta pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów – Urząd Miasta Rzeszowa a Panem Januszem Dziewit zam. Pluty 28, 39-332 Tuszów Narodowy, na wykonanie: pól grzebalnych (kwater), ścieżek, ciągów pieszo-jezdných, sieci kanalizacji deszczowej i wodociągowej, zgodnie z pozwoleniem na budowę nr 866/11 z dnia 20.09.2011 r., w ramach zadania inwestycyjnego pn: „Rozbudowa cmentarza Wilkowyja w Rzeszowie”, na kwotę netto 4.452.660,37 zł, z terminem realizacji do 30.09.2016 r.;
- aneks do w/w umowy, z dnia 31.03.2014 r., na podstawie którego utrzymanie, remonty oraz inwestycje na terenach cmentarza przejmuje Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie, termin realizacji określono na dzień 30.06.2016 r.;
- protokół odbioru wykonanych robót, objętych w/w umową;
- dowody zapłat zobowiązań wynikających z faktur VAT, z których wykazano podatek naliczony do odliczenia;
- umowy w/w rachunków bankowych;
- książka kontroli.

USTALENIA KONTROLI

W złożonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc wykazano następujące wartości (w zł):

Okres	Kwiecień 2014 r.
<i>Data złożenia</i>	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana 8 % - podstawa opodatkowania	103 401
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana 8 % -	8 272

podatek należny	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana 23 % - podstawa opodatkowania	10 952
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowana 23 % - podatek należny	2 519
Import usług – podstawa opodatkowania	28 800
Import usług – podatek należny	6 624
W tym nabycie od podatników pod. od wart. dod. usług (art. 28b) – podstawa opodatkowania	28 800
W tym nabycie od podatników pod. od wart. dod. usług (art. 28b) – podatek należny	6 624
Razem podstawa opodatkowania	143 153
Razem podatek należny	17 415
Nabycie tow. i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – netto	219 037
Nabycie tow. i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony	50 379
Nabycie tow. i usług pozostałych – netto	75 281
Nabycie tow. i usług pozostałych – podatek naliczony	6 022
Razem podatek naliczony do odliczenia	56 401
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	38 986
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	38 986
W tym kwota do zwrotu w terminie 25 dni	38 986

W toku czynności kontrolnych kontrolujący dokonali porównania dokumentów źródłowych pod kątem ich zgodności z zapisami w odpowiednich ewidencjach VAT, a także przeniesienia kwot wynikających z przedmiotowych ewidencji do deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

Rozliczenie dostaw:

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie, w okresie objętym kontrolą uzyskał obroty z tytułu:

- pobieranych opłat dla Urzędu Miasta za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych (PKWiU 96.03) (w tym: za używanie gruntu pod groby i urny, za utrzymanie czystości i porządku, za złożenie zwłok w grobowcu przechowalni, za korzystanie z gruntu w celu ustawienia ławeczki, za ułożenie chodnika, za zezwolenie na prowadzenie robót remontowych, za zmianę mogiły ziemnej na obramowaną lub nagrobek za wjazd na teren cmentarza, za korzystanie z kaplicy, za miejsce urnowe, za wykonanie przejścia z kostki betonowej między rzędami grobów) – opodatkowane wg stawki 8%;

- dzierżawy słupów i tablic – opodatkowane wg stawki 23 %.

Wysokość opłat za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych, określona została w Zarządzeniu nr VI/1271/2014 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 stycznia 2014 r.

Sprzedaż dokonywana była zarówno rzecz innych podmiotów gospodarczych jak i odbiorców indywidualnych. Cała sprzedaż została udokumentowana fakturami VAT i ewidencjonowana w ewidencjach dostaw na podstawie wystawionych faktur VAT.

Obrót ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej w kontrolowanym okresie dokumentowany był również fakturami VAT.

Pani Edyta Miłek – Główny Księgowy oświadczyła podczas kontroli, że sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej, ewidencjonowana jest za pośrednictwem kasy rejestrującej, przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej – Rzeszów Sp. z o. o., Al. gen. W. Sikorskiego 428, 35-304 Rzeszów, NIP: 8130009854, które jest

administratorem cmentarzy na terenie miasta Rzeszowa (na podstawie zawartej z Zarządem Zieleni Miejskiej w Rzeszowie, umowy). Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej – Rzeszów Sp. z o. o., upoważnione jest również do wystawiania w imieniu kontrolowanej Jednostki, faktur VAT.

Wykazany w złożonej deklaracji VAT-7 import usług dotyczy usługi płoszenia gawronów, udokumentowanej fakturą nr 1404001 z dnia 18.04.2014 r., wystawioną przez SOKOLIARI MAJSTRA VAGANA Budovatel'ska 21, 064 01 Stara' Lubovn'a Slovenska' republika NIP: 2023303667, na kwotę 28.800,00 PLN. Kontrolowana Jednostka wystawiła fakturę wewnętrzną nr 7/ZZM/04/14 z dnia 30.04.2014 r., na kwotę netto 28.800,00 zł, i podatek VAT 6.624,00 zł.

Kserokopia w/w faktury wraz z notą korygującą nr 7/2014 z dnia 02.05.2014 r. oraz faktury wewnętrznej, stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Aleksandra Wąsowicz-Duch – Dyrektor oświadczyła, że usługa została wykonana na terenie parków miejskich w Rzeszowie.

Sprawdzono zgodność kwot dotyczących podatku należnego, wykazanych w złożonej za kwiecień 2014 r. deklaracji VAT-7 z kwotami wynikającymi z ewidencji dostaw VAT za ten okres i nie stwierdzono różnic.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność zapisów w ewidencjach dostaw z okazanymi dowodami źródłowymi, dokumentującymi dostawę towarów i usług – niegodności nie stwierdzono.

Odbiorcami w okresie objętym kontrolą były głównie osoby fizyczne nie prowadzące pozarolniczej działalności gospodarczej oraz zakłady pogrzebowe i betoniarskie.

Rozliczenie nabyć:

Kontrolowana Jednostka prowadziła ewidencję nabyć dla materiałów i usług oraz dla pozostałych wydatków (koszty – związane z utrzymaniem cmentarzy czynnych). Sprawdzono zgodność kwot wykazanych w deklaracji VAT-7 za okres kontroli z kwotami wynikającymi z ewidencji – niegodności nie stwierdzono.

W toku kontroli porównano wszystkie zapisy w ewidencji nabycia VAT za okres kontroli z okazanymi dowodami źródłowymi - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykazane w deklaracji VAT-7 za kwiecień 2014 r. nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych dotyczy rozbudowy cmentarza Wilkowyja w Rzeszowie, udokumentowanej fakturą VAT 26/2014 z dnia 31.03.2014 r., wystawioną przez „MASZYNY BUDOWLANE” Janusz Dziewit, Pluty 28, 39-332 Tuszów Narodowy, NIP: 8171711924, na kwotę netto 219.037,40 zł, VAT 50.378,60 zł. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w zakres wykonanych robót udokumentowanych powyższą fakturą wchodziły podbudowy i nawierzchnie.

Podczas kontroli okazano protokół odbioru wykonanych robót nr 2/2014 z dnia 31.03.2014 r. Kserokopia omawianej faktury oraz protokołu odbioru stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Głównym dostawcą usług pozostałych, w kontrolowanym okresie, było Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej – Rzeszów Sp. z o. o., Al. gen. W. Sikorskiego 428,

35-304 Rzeszów, NIP: 8130009854, które jest administratorem cmentarzy na terenie miasta Rzeszowa (na podstawie zawartej z Zarządem Zieleni Miejskiej w Rzeszowie, umowy).

Kontrolowana Jednostka wraz z deklaracją VAT-7 za IV 2014 r. złożyła wniosek o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 25 dni licząc od dnia złożenia deklaracji w związku z tym, kontrolujący sprawdzili zapłaty należności wynikających z faktur VAT objętych kontrolą, z których wykazano podatek naliczony do odliczenia i stwierdzono, że wszystkie należności z nich wynikające zostały zapłacone

Ustalenia dodatkowe:

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana Jednostka nie zgłosiła wykorzystywanych do działalności rachunków bankowych: nr 84 1240 1792 1111 0010 3283 1059, nr 56 1240 1792 1111 0010 3283 1466, nr 95 1240 1792 1111 0010 3277 5959 i nr 45 1240 1792 1111 0010 5093 8848, prowadzonych przez Bank Pekao S. A.

W związku z tym pouczono o obowiązku wynikającym z art. 9 ust.1 ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (publikacja: tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 269, poz. 2681 z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem tego artykułu - *Podatnicy mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.*

Pani Aleksandra Wąsowicz-Duch - Dyrektor, oświadczyła ustnie do niniejszego protokołu, że okazano wszystkie dokumenty związane z tematem i zakresem kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli przedsiębiorcy.

Pouczenie:

Zgodnie z n/w przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa ((tekst jednolity Dz. U. 2012. poz. 749 z późn. zm.):

Art.291. § 1. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

§ 2. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w § 1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

§ 3. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

§ 4. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli.

Korekta deklaracji:

Art.81. § 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację.

§ 2. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Art.81b. § 1. Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- 1) ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą;
- 2) przysługuje nadal po zakończeniu:
 - a) kontroli podatkowej,
 - b) postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

§ 2. Korekta złożona w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych.

Zmiana adresu:

Art. 291 b. Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół z kontroli.

Na tym protokół zakończono i po osobistym przeczytaniu podpisano w dniu 10.06.2014 r.

Protokół spisano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu podpisania Pani Aleksandrze Wąsowicz-Duch.

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Zarządu Gminy Miejskiej
w Białymostku
mgr inż. Aleksandra Wąsowicz-Duch

Kontrolujący:

E. Szymur