

**NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ**

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-15/2014 z dnia 03.02.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 03.02.2014 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dn03.02.2014 r. Pani Hannie Gawrychowskiej - osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej, którą pouczono o prawach i obowiązkach kontrolowanego.

Powiat Tczewski urzęduje w dniach: poniedziałek – piątek.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03,04,05,18,26,21,27.02.2014r, 06.03.2014r

Liczba dni kontroli: 8.

Podstawa prawna kontroli:

Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672)

Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. Poz. 749 z póź.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:

sprawdzenie rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2009 – 31.12.2009.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

Kierownik referatu GOŁYŃSKI SŁAWOMIR nr legitymacji: 1/2013

Starszy komisarz skarbowy SZULC-MAŚLANKA BEATA nr legitymacji: 2/2014

Starszy inspektor STAWICKA ALICJA nr legitymacji: 12/2012

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż 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 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowanego ustnie powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 03.02.2014r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanej jednostki Tczew, ul. Piaskowa 2.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: POWIAT TCZEWSKI

Nazwa skrócona: POWIAT TCZEWSKI

NIP: 593 21 40 707, REGON: 191675267- 00000 zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1999r.; rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z kierowanie

podstawowymi rodzajami działalności publicznej
Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PREZES RADY MINISTRÓW

Data rejestracji w organie rejestrowym: 07 sierpnia 1998r.

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 07.08.1998r. (Dz. U. z 1998r. Nr 103 poz. 652)

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

BS. / CENTRALA

Nr 42-83450006-0000095420000063 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 95-83450006-0000095420000079 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 68-83450006-0000095420000080 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 14-83450006-0000095420000082 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 89-83450006-0000095420000090 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 62-83450006-0000095420000091 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

BS. / CENTRALA

Nr 41-83450006-0000095420000081 - Gospodarczy, ważny od: 09.03.2011

BS. / CENTRALA

Nr 57-83450006-0000095420000084 - Gospodarczy, ważny od: 27.08.2013

B.5. REPREZENTACJA

Pan Józef Puczyński – Starosta Powiatu Tczewskiego.

Pełnomocnik – Pani Hanna Gawrychowska.

Uchwała nr 137/554/13 Zarządu Powiat Tczewskiego z dnia 24.10.2013r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla Hanny Magdaleny Gawrychowskiej doradcy podatkowego. Zarząd Powiatu Tczewskiego udziela pełnomocnictwa Pani Hannie Magdalenie Gawrychowskiej doradcy podatkowemu, wpis 00935 prowadzącej działalność w Gdańsku 80-273 ul. Żeglarska 4 NIP 584-005-09-88 do dokonywania niżej wskazanych czynności:

- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego przed wszystkimi organami podatkowymi, organami kontroli skarbowej, sądami administracyjnymi oraz organami egzekucyjnymi,
- do podpisywania i składania deklaracji, informacji, zgłoszeń i zeznań podatkowych oraz wszelkich innych pism kierowanych do organów podatkowych, organów kontroli skarbowej oraz organów egzekucyjnych,

- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego w trakcie czynności sprawdzających, postępowania egzekucyjnego oraz postępowań i kontroli skarbowych,
- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego zgodnie z przepisem art. 281a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w zakresie kontroli podatkowej oaz wszelkich czynności wymienionych w art. 281a § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Umowa nr FN 032.226.2013 z 16.07.2013r. zawarta z Kancelarią Doradztwa Podatkowego Hanna Gawrychowska Gdańsk, ul. Żeglarska 4 NIP 584-005-09-88 na świadczenie doradztwa podatkowego oraz reprezentowania przed organami podatkowymi .

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

- w zakresie podatku od towarów i usług – ewidencje nabyć i dostaw VAT,
- w zakresie podatku dochodowego: księga handlowa.

Rejestry sprzedaży VAT prowadzone są przy pomocy programu komputerowego EXELL.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych

ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

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

- ul. JAROSŁAWA DĄBROWSKIEGO 18; 83-110 TCZEW
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 5313060 (Adres ważny od: 22.01.1999 do: 15.04.2010)
- ul. ŁAZIENNA 14; 83-110 TCZEW
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE
tel.: 5313060
- ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

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

Data rejestracji w podatku VAT: 03.02.1999r. potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego wydane przez Urząd Skarbowy w Tczewie.

B.9. INNE DANE

Faktyczny przedmiot działania : kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne zawarte w:

- ustawie z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. 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. Nr 212, poz. 1337);

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1336).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

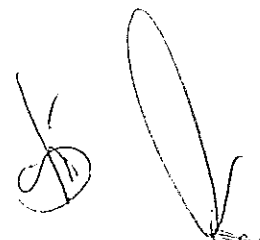
- rejestry dostaw i nabyć za kontrolowany okres,
- dowody źródłowe ujęte w/w rejestrach ,
- deklaracje podatkowe VAT-7 za kontrolowany okres.

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH:

E.1. USTALENIA W ZAKRESIE ZAWARTYCH UMÓW .

Kontrolującym okazano n/w umowy najmu i dzierżawy :

- zawartą dn. 21.02.2006r. z Maxit Sp. z o.o. Warszawa, ul. Puławska 405A, Informacja z 02.02.2009r. o połączeniu prawnym spółek Saint-Gobain Weber Terranova Sp. z o.o. oraz Maxit Sp. z o.o. Spółki będą kontynuowały działalność jako Saint-Gobain Construction Products Polska Sp. z o.o.
- zawartą z ENERGA-OPERATOR S.A. O/ Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130 NIP 5830001190;
- zawartą dn. 08.01.2007r. i 29.05.2008r. z Restauracją PIASKOWA Piotr Rezmer Tczew NIP 5931001665;
- zawartą dn. 04.01.2006r z Centrum Rehabilitacji MEDICAL Sp. z o.o ul. Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932268471;
- zawartą dn. 01.10.2007r z Pracownią Rentgenodiagnostyki Czesław Płocharczyk ul. Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5931133154;
- zawartą dn. 03.04.2006r z GEERS Akustyki Słuchu Sp. z o.o.;
- zawartą dn. 18.12.2008r z Powiatowym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku;
- zawartą dn. 17.07.2008r z NZOZ Szpital Powiatowy w Tczewie Tczewskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o.;
- zawartą dn. 06.10.2006r z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej "Poradnia Zdrowia Psychicznego" ul. Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932256663;
- zawartą dn. 28.12.2000r z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej MEDYK Sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932268726;
- zawartą dn. 16.09.2004r z Fundacją POKOLENIA;
- zawartą dn. 22.09.2004r z Pedagogiczną Biblioteką Wojewódzką w Gdańsku;
- zawartą dn. 25.06.2008r z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym LATOCHA.;
- zawartą dn. 30.05.2008r z Ströer Polska Sp. z o.o.;



- zawartą dn. 25.06.2008r i dn. 21.01.2009r z PREMA SA Warszawa;
- zawartą dn. 17.11.2008r z Zakładem Ogólnobudowlanym Usługi Stolarskie Transportowe i Elektryczne Konstanty Nowak;
- zawartą dn. 31.03.2006r z Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską Halina Wypych Pokrzywa;
- zawartą dn. 14.01.2009r ze Służbą Drogową sc Waclaw Kowalski i Sylwia Szutowicz;
- zawartą dn. 09.01.2009r z Zakładem Obróbki Mechanicznej COMEX.;
- zawartą dn. 13.01.2009r z Auto-Naprawą sc.;
- zawartą dn. 09.01.2009r z Wojciechem Bałdowskim Serwis Ogumienia-Wulkanizacja WOJMIL;
- zawartą dn. 09.01.2009r z Eugeniuszem Żelichowskim;✓
- zawartą dn. 14.01.2009r z Gminną Spółką Wodną pod nazwą Związek Wałowy;
- zawartą dn. 16.01.2009r z Bankiem Spółdzielczym Gniew ;
- zawartą dn. 13.01.2009r z Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku;
- zawartą dn. 05.03.2009r z Firmą Handlowo-Usługową TOLO Dariusz Bałdowski;
- zawartą dn. 09.10.2009r z ECOPARTNER Sp. z o.o.

E.2. USTALENIA W ZAKRESIE DOSTAW TOWARÓW ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

1. Podatnik prowadził ewidencje dostaw systemem zapisów komputerowych, na podstawie których ustalono, iż Podatnik prowadził n/w rejestry sprzedaży :

Nazwa rejestru	01/2009	02/2009	03/2009	04/2009	05/2009	06/2009	07/2009	08/2009	09/2009	10/2009	11/2009	12/2009
sprzedaży refaktur za usługi telefoniczne	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23	1-23
faktur sprzedaży	1-7	1-7	1-6	1-8	1-7	1-9	1-6	1-7	1-9	1-7	1-7	1-10
sprzedaży pierwotny	1-42	1-36	1-64	1-50	1-43	1-36	1-30	1-24	1-41	1-29	1-16	1-37
ewidencja dostaw	1	1	1	1	1-2	1-2	1	1	1	1	1	1

2. Na podstawie w/w ewidencji ustalono następujące dane:

Miesiąc 2009r.	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju (w zł)						
	Opodatkowane stawką 3%	Podatek VAT	Opodatkowane stawką 7%	Podatek VAT	Opodatkowane stawką 22%	Podatek VAT	Zwolnione od podatku
styczeń	-	-	1.579,43	110,60	48.308,74	10.627,98	1.087.219,43
luty	-	-	627,66	43,92	34.692,67	7.637,08	71.336,43
marzec	-	-	321,32	22,49	66.472,32	14.643,87	1.499.386,36
kwiecień	4,66	0,14	660,97	46,27	69.996,71	15.400,35	1.792,26
maj	-	-	617,62	43,24	50.369,44	11.082,29	2.654,43

czerwiec	-	-	257,90	18,04	38.358,63	8.438,98	12.072,11
lipiec	-	-	362,21	25,35	214.922,90	47.283,13	1.537,12
sierpień	-	-	-	-	37.895,42	8.337,04	85.055,12
wrzesień	164,56	4,94	313,56	21,93	49.256,82	10.836,59	174.704,01
październik	70,39	2,11	81,70	5,71	218.405,21	48.049,25	5.222,63
listopad	-	-	254,91	17,83	26.871,15	5.911,70	2.169,28
grudzień	384,76	11,54	313,85	21,97	47.567,48	10.464,85	3.531,12

W takiej samej wysokości, zaokrąglając dane wynikające z rejestru zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, kontrolowany podmiot wykazał wielkość dostaw i podatku należnego w deklaracjach VAT-7 za kontrolowany okres.

3. W oparciu o przedłożone dowody źródłowe ustalono, iż dostawa towarów oraz świadczenie usług w 2009 roku dotyczyły między innymi:

a) wg stawki VAT 3% :

W dniu 21.02.2014r. wpłynął do Urzędu Skarbowego w Tczewie e-mail od kontrolowanej jednostki, w której wyjaśnia, iż stawka 3% wynika z błędnego zarejestrowania na kasie rejestrującej opłat komunikacyjnych, ale z uwagi na brak możliwości korekty- paragony wydano nabywcą, należny podatek został wykazany w deklaracjach podatkowych VAT-7.

Przedmiotowe pismo stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

b) wg stawki VAT 7% :

– refakturowanie za zużycie wody i ścieków;

c) sprzedaż zwolniona

Miesiąc 2009r.	Nr faktury/ data wystawienia	Kontrahent	Wartość netto (w zł)	Przedmiot transakcji
styczeń	25/3/2009 16.01.2009r.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Halina Wypych- Pokrzywa ul. Armii Krajowej 51H/10 83-110 Tczew NIP: 5931235110	154.840,00	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr VI o pow.51,51m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.32,02m2 wraz z udziałem wynoszącym 4614/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-pierwsza rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 295/2009 z dn. 16.01.2009r.
	37/2009 26.01.2009r.	Pracownia Rentgenodiagnostyki Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Diagnostyki Obrazowej w Tczewie Czesław i Danuta Płocharczyk ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5931133154	176.036,70	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr I o pow.205,05m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.68,64m2 wraz z udziałem wynoszącym 15119/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-pierwsza rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny

				Rep.A nr 442/2009 z dn. 26.01.2009r.
206/2009 23.06.2009r	Pracownia Rentgenodiagnostyki Czesław Płocharczyk ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5931133154	138.752,30	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr I o pow.205,05m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.68,64m2 wraz z udziałem wynoszącym 15119/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)- druga rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 442/2009 z dn. 26.01.2009r.	
293/2009 28.09.2009r	Pracownia Rentgenodiagnostyki Czesław Płocharczyk ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5931133154	136.000,00	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr I o pow.205,05m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.68,64m2 wraz z udziałem wynoszącym 15119/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-trzecia rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 44 dn. 26.01.2009r.	
375/2009 23.12.2009r	Pracownia Rentgenodiagnostyki Czesław Płocharczyk ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5931133154	136.000,00	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr I o pow.205,05m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.68,64m2 wraz z udziałem wynoszącym 15119/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-trzecia rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 442/2009 z dn. 26.01.2009r.	
38/2009 29.01.2009r	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Poradnia Zdrowia Psychicznego" ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932256663	103.156,20	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr VIII o pow.122,98m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.25,11m2 wraz z udziałem wynoszącym 8181/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-pierwsza rata. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 609/2009 z dn. 29.01.2009r.	
207/2009 23.06.2009r	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Poradnia Zdrowia Psychicznego" ul.Wojska Polskiego 5,	80.232,60	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr VIII o pow.122,98m2 z	

		83-110 Tczew NIP: 5932256663		<p>pomieszczeniami przynależnymi o pow.25,11m2 wraz z udziałem wynoszącym 8181/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-druga rata.</p> <p>Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 609/2009 z dn. 29.01.2009r.</p>
	292/2009 28.09.2009r	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej " Poradnia Zdrowia Psychicznego" ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932256663	80.232,60	<p>Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr VIII o pow.122,98m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.25,11m2 wraz z udziałem wynoszącym 8181/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)-trzecia rata.</p> <p>Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 609/2009 z dn. 29.01.2009r.</p>
	376/2009 23.12.2009r	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Poradnia Zdrowia Psychicznego" ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932256663	80.232,60	<p>Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr VIII o pow.122,98m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.25,11m2 wraz z udziałem wynoszącym 8181/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)- czwarta rata.</p> <p>Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 609/2009 z dn. 29.01.2009r.</p>
luty	71/2009 20.02.2009r	Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o.ul.Parkowa 12, 83-112 Turze NIP: 5932268465	69.600,00	<p>Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr XI o pow.25,57m2 wraz z udziałem wynoszącym 1413/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)</p> <p>Umowa sprzedaży-akt notarialny Rep.A nr 1299/2009 z dn. 20.02.2009r.</p>
marzec	106/2009 31.03.2009r	Centrum Rehabilitacji MEDICAL Sp. z o.o. ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932268471	862.571,00	<p>Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr 1/I o pow.322,86m2 z pomieszczeniami przynależnymi o pow.53,89m2 wraz z udziałem wynoszącym 20813/100000 części nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4)</p>

				Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 2366/2009 z dn. 31.03.2009r.
	105/2/PT/2009 27.03.2009r	Jan Kamiński Usługi Budowlane 83-140 Gniew, ul. Witosa 7 NIP: 5931012350	114.240,00	Prawo własności zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 5/10 o powierzchni 0,1504 ha położonej w Gniewie przy ul. Krasickiego. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 2220/2009 z dn. 27.03.2009r.
	105/1/PT/2009 27.03.2009r	Gmina Miejska Tczew 83-110 Tczew Pl.Piłsudskiego 1 NIP: 5930005678	10.000,00	Prawo własności zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 350 o powierzchni 0,0497 ha położonej w Tczewie przy ul.Plac Św.Grzegorza. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 2227/2009 z dn. 27.03.2009r.
	97/2009 17.03.2009r	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej MEDYK Sp. z o.o. ul.Wojska Polskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 5932268726	510.000,00	Prawo własności odrębnego od gruntu lokalu użytkowego nr IX o pow.76,37m2 wraz z udziałem wynoszącym 4219/100000 części w nieruchomości wspólnej, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5(działka nr 7/4) Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 1846/2009 z dn. 17.03.2009r.
				Akt notarialny Rep. A nr 7920/2009 z dn. 30.09.2009r., przedmiotem którego jest przeniesienie praw własności nieruchomości nie zabudowanej-nieużytki i grunty orne, położonej w Rajkowach , stanowiącej działkę nr obszar 5,0600ha (objętej księgą wieczystą Kw.), na rzecz Pani , za cenę 171.700,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Pani oświadcza, iż jest rolnikiem indywidualnym;
listopad	343/2009 04.11.2009r		682,00	Dzierżawa gruntu przeznaczonego na cele rolnicze oznaczonego jako działka nr 2/6 o powierzchni 3,3719ha, położonego w Gniewie, arkusz mapy nr 18 (własność Skarbu Państwa) za okres od 04.05.2009r do 31.12.2009r

W dniu 21.02.2014r. wpłynął do Urzędu Skarbowego w Tczewie e-mail od kontrolowanej

jednostki m.in. w sprawie zastosowania zwolnienia z podatku VAT transakcji sprzedaży przedmiotem których były w/w nieruchomości:

Zgodnie z wyjaśnieniami:

- Nieruchomości położone w budynku na działce oznaczonej nr 7/4 stanowiły własność Skarbu Państwa i były we władaniu ZOZ w Tczewie-Przychodni Specjalistycznej, a z dniem 01.01.1999r stały się z mocy prawa własnością Powiatu Tczewskiego. Przedmiotowe lokale użytkowe przed sprzedażą stanowiły przedmiot najmu, nastąpiło więc do nich pierwsze zasiedlenie, od którego do dnia zbycia upłynęło ponad dwa lata, dlatego zgodnie z art 43 ust 1 pkt 10 zastosowano zwolnienie z podatku VAT;
- Nieruchomości oznaczone: jako działka nr 5/10, położona w Gniewie przy ul. Gdańskiej 23 oraz działka nr 350 położona w Tczewie przy Placu Św. Grzegorza 5 stały się z dniem 01.01.1999r z mocy prawa własnością Powiatu Tczewskiego, objęte były trwałym zarządem, a przed sprzedażą nieruchomości Zarząd Powiatu Tczewskiego wydał decyzje w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu. Powiat Tczewski nie miał możliwości ani prawa do odliczenia podatku VAT przy nabyciu nieruchomości, jak również nie poniósł wydatków na ulepszenie tych nieruchomości, zastosowano więc zwolnienie z VAT zgodnie z art 43 ust 1 pkt 10a.

Przedmiotowe pismo stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

d) sprzedaż wg stawki VAT 22%:

- sprzedaż udokumentowana n/w fakturami VAT

Miesiąc 2009r.	Nr faktury/ data wystawienia	Kontrahent	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT (w zł)	Przedmiot transakcji
czerwiec	191/SP/2009 03.06.2009r	PHU BUD-POL Izabela Ewald 83-110 Tczew ul.Gen.Sikorskiego 36 NIP: 5931665230	9.000,00	1.980,00	Wadium na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej jako działka nr 363/2 opow.0,2400ha położonej we wsi Rokitki gm. Tczew. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 5466/2009 z dn. 03.07.2009r.
lipiec	230/SP/2009 03.07.2009r	PHU BUD-POL Izabela Ewald 83-110 Tczew ul.Gen.Sikorskiego 36 NIP: 5931665230	172.803,28	38.016,72	Zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej jako działka nr 363/2 opow.0,2400ha położonej we wsi Rokitki gm. Tczew. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 5466/2009 z dn. 03.07.2009r.
wrzesień	289/2009 08.09.2009r	PHU BUD-POL Izabela Ewald 83-110 Tczew ul.Gen.Sikorskiego 36 NIP: 5931665230	9.350,00	2.057,00	Zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej jako działka nr 363/3 opow.0,2507 ha położonej we wsi Rokitki gm. Tczew. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 8676/2009 z

					dn. 27.10.2009r.
październik	319/SP/2009 26.10.2009r	PHU BUD-POL Izabela Ewald 83-110 Tczew ul.Gen.Sikorskiego 36 NIP: 5931665230	179.520,00	39.494,40	Zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej jako działka nr 363/3 opow.0,2507 ha położonej we wsi Rokitki gm. Tczew. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 8676/2009 z dn. 27.10.2009r.
grudzień	372/SP/2009 09.12.2009r	Gmina Miejska Tczew 83-110 Tczew Pl.Piłsudskiego 1 NIP: 5930005678	8.438,49	1.856,47	Prawo własności nieruchomości gruntowych położonych w Tczewie, oznaczonych geodezyjnie jako działki nr 31/3 o pow. 0,0058ha i nr 88/87 o pow. 0,0356 ha-ul. Armii Krajowej; nr 4 o pow. 0,1621 ha i nr 6 o pow. 1,5197 ha ul. Krucza, nr 13/1 o pow. 0,0855 ha i nr 14/2 o pow. 0,0680 ha ul. Prosta; nr 180/1 o pow. 0,0606 ha, nr 180/2 o pow. 0,1456 ha, nr 181/24 o pow. 0,0244 ha i nr 181/25 o pow. 0,0222 ha- ul. Za Dworcem; nr26/10 o pow. 0,0052ha, nr 26/12 o pow. 0,0052 ha- ul.Elżbiety. Umowa sprzedaży -akt notarialny Rep.A nr 10165/2009 z dn. 9.12.2009r.

- czynsz dzierżawny, opłaty za użytkowanie wieczyste, refaktury za CO i energię oraz usługi telefoniczne, czynsz dzierżawny za obwody łowieckie, wycena nieruchomości sporządzona na zlecenie Starosty Tczewskiego przejętych z mocy prawa na rzecz Gminy za odszkodowaniem, zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, wadium na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa

4. Kontrolującym okazano n/w akty notarialne:

- akt notarialny Rep. A nr 10165/2009 z dn. 9.12.2009r., przedmiotem którego jest przeniesienie praw własności nieruchomości gruntowych – nie zabudowanych na rzecz Gminy Miejskiej Tczew za cenę brutto 10.294,96zł (w tym stawka podatku VAT 22%);
- akt notarialny Rep. A nr 8676/2009 z dn. 27.10.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż praw własności nieruchomości – nie zabudowanej działki nr 363/3 o pow. 0,2507 ha (objętej księgą wieczystą Kw. nr 14407), położonej w obrębie Rokitki na rzecz Pani Izabeli Iwony Ewald za cenę brutto 230.421,40zł (w tym stawka podatku VAT 22%) pod zabudowę mieszkaniową jednorodziną z usługami;
- akt notarialny Rep. A nr 5466/2009 z dn. 03.07.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż praw własności nieruchomości – nie zabudowanej działki nr 363/2 o pow. 0,2400 ha

MWA

(objętej księgą wieczystą Kw. nr 14407), położonej w obrębie Rokitki na rzecz Pani Izabeli Iwony Ewald za cenę brutto 221.800,00zł (w tym stawka podatku VAT 22%) pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną z usługami;

- akt notarialny Rep. A nr 7920/2009 z dn. 30.09.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż praw własności nieruchomości nie zabudowanej- nieużytki i grunty orne, położonej w Rajkowach , stanowiącej działkę nr obszaru 5,0600ha (objętej księgą wieczystą Kw.), na rzecz Pani za cenę 171.700,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Pani oświadcza, iż jest rolnikiem indywidualnym;
- akt notarialny Rep.A nr 2220/2009 z dn. 27.03.2009r. przedmiotem którego jest sprzedaż praw własności zabudowanej działki nr 5/10 obszaru 1504m2, położonej w Gniewie , (objętej księgą wieczystą Kw. 26936), na rzecz Panu Janowi Ignacemu Kamińskiemu za cenę 114.240,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Strony oświadczają, że działka nr 5/10 zabudowana jest 50-letnim wolnostojącym, jednokondygnacyjnym budynkiem gospodarczym o powierzchni ogólnej 80,56m2.Aktualna funkcja budynku: budynek gospodarczo-garażowy. Z wypisu z rejestru gruntów z wrysem z mapy ewidencyjnej, wydany przez Starostę Tczewskiego dnia 18.03.2009r, wynika, iż działka nr 5/10 stanowi inne tereny zabudowane;
- akt notarialny Rep.A nr 1846/2009 z dn. 17.03.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr IX składającego się z : czterech pomieszczeń i wc o powierzchni użytkowej 76,37m2 z udziałem w części wspólnej budynku (4219/100000 części) położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MEDYK Sp. z o.o.z siedzibą w Tczewie (REGON 192378577) za cenę 510.000,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m2;
- akt notarialny Rep.A nr 1299/2009 z dn. 20.02.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr XI składającego się z : dwóch gabinetów i wc o powierzchni użytkowej 25,57m2 z udziałem w części wspólnej budynku (1413/100000 części) położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz Zespołu Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. z siedzibą w Turzy za cenę 69.600,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m2;
- akt notarialny Rep.A nr 609/2009 z dn. 29.01.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr VIII składającego się z : dziesięciu pomieszczeń o powierzchni użytkowej 122,98m2 oraz pomieszczeń przynależnych-dwie piwnice o pow. użytkowej 25,11m2 wraz z udziałem w części wspólnej budynku (8181/100000 części) położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz najemcy: Aliny Doroty Jamrowskiej- Szymoniak i Zofii Jamrowskiej wspólniczką spółki cywilnej pod firmą Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Poradnia Zdrowia Psychicznego z siedzibą w Tczewie za cenę 343.854,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m2;
- akt notarialny Rep.A. Nr 442/2009 z dn.26.01.2009r, przedmiotem którego jest sprzedaż

nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr I o powierzchni użytkowej 205,05 m² składającego się z : trzech gabinetów, jednego pomieszczenia ciemni, jednego pomieszczenia nastawni, pomieszczenia socjalnego, dwóch pomieszczeń opisowni, jednego pomieszczenia rejestracji, dwóch korytarzy, dwóch wc, dziewięciu kabin-przebiernalni, do którego przynależy pięć pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 68,64 m² wraz z udziałem w części wspólnej nieruchomości 15119/100000, położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz najemcy: Czesława Płocharczyk za cenę 586.789,00 zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m²;

- akt notarialny Rep.A nr 295/2009 z dn. 16.01.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr VI składającego się z : czterech pomieszczeń oraz wc o powierzchni użytkowej 51,51m² oraz pomieszczenia przynależnego - piwnicy o pow. użytkowej 32,02m² wraz z udziałem w części wspólnej budynku (4614/100000 części) położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz dzierżawcy: Haliny Wypych-Pokrzywa za cenę 154.840,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m²;
- akt notarialny Rep.A nr 2366/2009 z dn. 31.03.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż nieruchomości objętej księgą wieczystą Kw. 32525, tj. lokalu użytkowego nr I/I składającego się z : trzynastu pomieszczeń i sześciu pomieszczeń sanitarnych o powierzchni użytkowej 322,86m² oraz pomieszczeń przynależnych na kondygnacji piwnic o pow. użytkowej 53,89 m² wraz z udziałem w części wspólnej budynku 20813/100000 części) położonego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 5, na rzecz : Centrum Rehabilitacji MEDICAL Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie za cenę 862.571,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT). Budynek to przychodnia specjalistyczna wybudowana w latach 70-tych XX wieku o powierzchni użytkowej wynoszącej wraz z powierzchnią pomieszczeń przynależnych 1.810,19m²;
- akt notarialny Rep.A nr 2227/2009 z dn. 27.03.2009r., przedmiotem którego jest sprzedaż praw własności zabudowanej działki nr 350 obszaru 497 m² objętej księgą wieczystą Kw. 20211, położonego w Tczewie przy ulicy Plac Świętego Grzegorza, na rzecz : Gminy Miejskiej w Tczewie za cenę 10.000,00zł (sprzedaż jest zwolniona z podatku VAT na podst. art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług).

E.3. USTALENIA W ZAKRESIE NABYCÍ I PODATKU NALICZONEGO

1. Podatnik prowadził ewidencje nabyć systemem zapisów komputerowych, okazane ewidencje zawierały następujące dane:

Miesiąc 2009r.	Pozycje	Nabycie towarów i usług związane ze sprzedażą (w zł)			Nabycie środków trwałychi WNIP związane sprzedażą (w zł)		
		Wylącznie opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/97	Wylącznie opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/97
styczeń	1-23;	6.327,46	33.932,51	8.459,54	-	-	-

MW

		1.392,04	7.286,09				
luty	1-17;	6.809,01	23.382,56	6.119,00	-	-	-
		1.497,99	4.763,93				
marzec	1-24;	6.421,26	36.987,99	9.058,84	-	-	-
		1.412,67	7.882,63				
kwiecień	1-18;	6.697,55	23.259,04	6.199,74	-	59.060,73	12.603,55
		1.473,46	4.872,43			12.993,36	
maj	1-23;	6.054,99	30.450,20	7.612,44	-	6.744,73	1.439,32
		1.332,10	6.474,55			1.483,84	
czerwiec	1-20;	5.570,48	15.359,54	4.189,85	-	631.440,25	134.749,34
		1.225,50	3.056,01			138.916,85	
lipiec	1-22;	5.491,40	20.520,83	5.309,27	-	442.926,59	94.520,53
		1.208,11	4.227,98			97.443,85	
sierpień	1-14;	4.950,01	21.522,69	5.519,64	-	542.223,98	115.710,60
		1.089,00	4.567,67			119.289,28	
wrzesień	1-28;	5.116,80	24.594,18	5.901,20	-	553.162,78	118.044,93
		1.125,70	4.923,19			121.695,81	
październik	1-24;	5.611,72	17.471,74	4.709,50	-	904.195,14	192.955,24
		1.234,57	3.582,38			198.922,93	
listopad	1-17;	5.670,23	20.618,67	5.345,70	-	264.864,31	56.522,05
		1.247,46	4.224,99			58.270,15	
grudzień	1-36;	5.250,95	23.153,24	5.827,71	-	682.606,20	145.668,16
		1.155,21	4.817,01			150.173,36	

W takiej samej wysokości, zaokrąglając dane wynikające z rejestru zgodnie z art.63 § 1 Ordynacji podatkowej, Podatnik wykazał wielkość nabyć i podatku naliczonego w deklaracjach podatkowych VAT-7 za badane miesiące.

2. Kontrolującym okazano zestawienie na podstawie, którego dokonano wyliczenia wskaźnika za rok 2008: wyliczono proporcję w wysokości 97% i tą wartość przyjęto do wyliczenia wysokości podatku naliczonego, o który obniżono podatek należny za rok 2009.

Kserokopia rejestru faktur sprzedaży za rok 2008 wraz z wyliczeniem stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W dniu 27.02.2014r. wpłynął do tutejszego Urzędu e-mail od Pani Hanny Gawrychowskiej z informacją, że poszczególne miesiące roku 2009 zostały błędnie rozliczone z uwagi na zastosowanie nieprawidłowego wskaźnika w wysokości 97% (nie wyłączono z obrotu opodatowanego kwot dotyczących nieruchomości), prawidłowy wskaźnik wynosi 95%.

Wydruk przedmiotowego e-mail stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W myśl art 90 ust 1-6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm): „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 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.

2. 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.

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.

4. 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 ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

5. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

6. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu z tytułu transakcji do-tyczących:
1) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
2) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38–41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy."

W związku z powyższym kontrolujący dokonali wyliczenia podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od nabyć zaliczanych u Podatnika do środków trwałych i nabyć pozostałych za poszczególne miesiące roku 2009, które przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc 2009r.	Nabycie towarów i usług związane ze sprzedażą (w zł)			Nabycie środków trwałych i IP związane ze sprzedażą (w zł)		Wielkość zawyżenia podatku naliczonego
	Wyłącznie opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/95	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/95	
styczeń	6.327,46	33.932,51	8.313,83	-	-	145,71
	1.392,04	7.286,09				
luty	6.809,01	23.382,56	6.023,72	-	-	95,28
	1.497,99	4.763,93				
marzec	6.421,26	36.987,99	8.901,17	-	-	157,67
	1.412,67	7.882,63				
kwiecień	6.697,55	23.259,04	6.102,27	59.060,73	12.343,69	357,33
	1.473,46	4.872,43		12.993,36		
maj	6.054,99	30.450,20	7.482,92	6.744,73	1.409,65	159,19
	1.332,10	6.474,55		1.483,84		

czerwiec	5.570,48 1.225,50	15.359,54 3.056,01	4.128,70	631.440,25 138.916,85	131.971,00	2.839,49
lipiec	5.491,40 1.208,11	20.520,83 4.227,98	5.224,69	442.926,59 97.443,85	92.571,65	2.033,46
sierpień	4.950,01 1.089,00	21.522,69 4.567,67	5.428,28	542.223,98 119.289,28	113.324,81	2.477,15
wrzesień	5.116,80 1.125,70	24.594,18 4.923,19	5.802,73	553.162,78 121.695,81	115.611,01	2.532,39
październik	5.611,72 1.234,57	17.471,74 3.582,38	4.637,83	904.195,14 198.922,93	188.976,78	4.050,13
listopad	5.670,23 1.247,46	20.618,67 4.224,99	5.261,20	264.864,31 58.270,15	55.356,64	1.249,91
grudzień	5.250,95 1.155,21	23.153,24 4.817,01	5.731,36	682.606,20 150.173,36	142.664,69	3.099,82
Razem						19.197,53

Mając na uwadze dokonane wyliczenia w oparciu o wartość proporcji 95%, Podatnik zawyżył wartość podatku naliczonego w poszczególnych miesiącach 2009 roku :

- w miesiącu 01/2009 roku o kwotę 145,71zł;
- w miesiącu 02/2009 roku o kwotę 95,28zł;
- w miesiącu 03/2009 roku o kwotę 157,67zł;
- w miesiącu 04/2009 roku o kwotę 357,33 zł;
- w miesiącu 05/2009 roku o kwotę 159,19zł;
- w miesiącu 06/2009 roku o kwotę 2.839,49zł;
- w miesiącu 07/2009 roku o kwotę 2.033,46zł;
- w miesiącu 08/2009 roku o kwotę 2.477,15zł;
- w miesiącu 09/2009 roku o kwotę 2.532,39zł;
- w miesiącu 10/2009 roku o kwotę 4.050,13zł;
- w miesiącu 11/2009 roku o kwotę 1.249,91zł;
- w miesiącu 12/2009 roku o kwotę 3.099,82zł.

Ponadto kontrolującym okazano ewidencje nabyć za rok 2008, które zawierały następujące dane:

Miesiąc 2008r:	Pozycje	Wydatek z prawem do odliczenia (na podstawie rejestrów faktur zakupów wydatków bieżących) (w zł)			Wydatek z prawem do odliczenia (na podstawie rejestrów faktur zakupów środków trwałych) (w zł)		
		Wydatki związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Wydatki odliczane proporcją (%)		Wydatki związane ze sprzed. opodat. wartość netto/ podatek VAT	Wydatki odliczane proporcją (%)	
			Wartość netto	VAT		Wartość netto	VAT
				100,00%			100,00%
styczeń	1-34; 1-4;	6.799,50 1.495,88	40.356,60	8.698,69			

					-	12.207,85	2.685,72
luty	1-34; 1-4;	7.276,62 1.600,85	43.993,69	9.152,38		19.600,55	4.312,12
marzec	1-38; 1-2;	6.789,01 1.493,63	49.301,19	10.268,62		6.026,84	1.325,90
kwiecień	1-24; 1-3;	6.623,69 1.457,21	25.765,38	5.446,68		6.870,82	1.511,58
maj	1-37; 1-3;	7.292,28 1.604,30	38.468,46	8.146,55		3.330,00	732,60
czerwiec	1-26; 1;	6.293,90 1.384,66	24.671,89	5.208,48		420,00	92,40
lipiec	1-39; 1-2;	7.464,28 1.642,14	29.238,89	6.189,95		9.839,09	2.164,59
sierpień	1-29; 1-2;	6.180,52 1.359,71	26.179,98	5.574,48		40.820,00	8.980,40
wrzesień	1-37;	5.739,12 1.262,60	29.238,85	6.148,51		-	-
październik	1-28; 1-3;	7.510,98 1.652,42	26.265,26	5.517,59		162.440,00	35.736,80
listopad	1-30;	6.735,08 1.481,72	38.478,48	8.296,76		-	-
grudzień	1-35; 1-2;	6.511,46 1.432,52	28.100,95	5.879,06		37.538,38	8.258,44

3. Kontrolowana jednostka w ewidencjach nabyć uwzględniła niżej wymienione faktury dotyczące nabyć dokonanych przez Podatnika w 2009 roku zaliczanych do środków trwałych :

Lp.	Nr faktury z dnia	Wystawca faktury	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł	Przedmiot zakupu
1	24/04/09 27.04.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn "Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 27.04.2009r
2	13/4/2009/TT	Starogardzkie	52.316,00	11.509,52	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie

	30.04.2009	Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900.			Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane
3	36/05/09 25.05.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn "Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 25.05.2009r
4	183/3/5/2009 29.05.2009	ENERGA -Operator S.A oddział w Gdańsku ul. Marynarki Polskiej 130 Gdańsk NIP 5830001190	19.772,80	4.350,02	Zaliczka-opłata za przyłącze kablowe ryczałtowe, data zapłaty 28.05.2009
5	2/5/2009/TT 25.05.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	320.438,20	70.496,40	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane
6	4/6/2009/TT 25.06.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	284.484,52	62.586,59	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne
7	45/06/09 23.06.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn "Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 23.06.2009r
8	2/7/2009/TT 15.07.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	436.181,86	95.960,01	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne, sanitarne
9	61/07/09 23.07.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn "Siedziba Starostwa

		5860053926			Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 23.07.2009r
10	5/8/2009/TT 25.08.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	535.479,35	117.805,44	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne, sanitarne
11	70/08/09 24.08.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn"Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 24.08.2009r
12	51/2009 21.09.2009	Firma Handlowo- Usługowa MILA s.c. Tczew ul. Wojska Polskiego 28/8 NIP 5932460524	7.377,05	1.622,95	Projekt budowlano- wykonawczy przyłącza elektroenergetycznego zasilającego budynek nowej siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy il. Piaskowej 3
13	84/09/09 24.09.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,73	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn"Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 24.09.2009r
14	5/9/2009/TT 25.09.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	533.571,00	117.385,62	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne, sanitarne,roboty zgodnie z protokołem konieczności z dnia 08.09.2009
15	2009/88 21.09.2009	Inteldom Robert Rychert Tczew ul. Stanisławskiego 5 NIP 5931745650	5.470,00	1.203,40	Usługa techniczna wykonanie instalacji do systemu monitoringu w obiekcie Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3

16	4/10/2009/TT 24.10.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	896.756,47	197.286,42	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne, sanitarne,
17	98/10/09 24.10.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	6.744,74	1.483,84	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn" Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty wykonane do dnia 24.10.2009r
18	46/09 30.10.2009	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe SPTINTER Tczew ul. Księżniczki Dobrawy 10 NIP 5931193127	30,00	6,60	Usługa transportowa, adnotacja na fakturze „usługa transportowa dotyczy przewozu szafek pod zlewozmywaki w ilości 6 szt. do nowej siedziby Starostwa Powiatowego”
19	157/09 30.10.2009	Chata Janusz Lech Tczew ul. Kwiatowa 18 NIP 5931022957	810,00	146,07	Szafka pod zlewozmywak - 6 szt
20	02/11/09 19.11.2009	Aftex Krzysztof Aftka Tczew ul. B.Chrobrego 6 NIP 5931659637	6.500,00	1.430,00	Wymiana obróbek blacharskich kominów, doraźne uszczelnienie parapetów zew. Starej części budynku, uzupełnienie obróbek ogniomuru na starym wysokim budynku na postawie umowy nr WA/616/2009
21	6/11/2009/TT 25.11.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	258.364,31	56.840,15	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty elektryczne, sanitarne,
22	F/001254/09 02.12.2009	Przedsiębiorstwo Handlowo Uslugowe Argon Starogard Gd. ul. Mickiewicza 3A NIP 5921484716	1.782,45	392,14	Gaśnica proszkowa GP 6xABC szt.16, wieszak zaczepowy GP 4,6 szt.23
23	160/T/2009/004/ 081 07.12.2009	Zakład Doskonalenia Zawodowego Zakład Szkoleniowy Stolarski Tczew ul. Piaskowa 3 NIP 5840357209	2.684,43	590,57	Podest drewniany w Sali Rady Powiatu
24	1130/2009/TCZO	Sklepy Komfort S.A	539,22	118,63	wycieraczki

	64 10.12.2009	Szczecin ul. Piotra Skargi 23 NIP 8512991593			
25	2009/126 11.12.2009	Inteldom Robert Rychert Tczew ul. Stanisławskiego 5 NIP 5931745650	15.032,00	3.307,04	Usługa techniczna montaż urządzeń monitorujących
26	44/2009 14.12.2009	Zakład Usługowo- Handlowy Instal Stanisław Kapinos Rokitki ul. Krótka 4 NIP 5930302755	1.411,00	310,42	Montaż pierścieni antykradzieżowych szt.170, adnotacja na fakturze" Montaż pierścieni antykradzieżowych na grzejnikach"
27	241/12/2009 14.12.2009	Artfoll Wojciech Samiło Gdynia ul. Maciejewicza 13a/1 NIP 9581426520	16.359,84	3.599,16	Montaż folii okiennych wg umowy WA/628/09 z dnia 20.11.2009, adnotacja na fakturze "montaż folii okiennych antywłamaniowych wskazanych okien
28	243/2009 14.12.2009	Zakład Kamieniarski Sławomir Trawicki Kaliska ul. Długa 5G NIP 5920003117	2.680,00	483,28	Wykonanie i montaż parapetów z kamienia naturalnego wg zamówienia WF-2226-1/72/09, adnotacja na fakturze "w biurze podawczym i kasie"
29	459/2009 14.12.2009	P.P.H.U. Meblex s.c. Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5932323365	14.991,80	3.298,19	Krzesełko Beta z podłokietnikami szt.50, stół 138/80 szt.24, stół 200/80 (pełny) szt.1, szafka wg wymiaru szt.1, mównica do sali Rady Powiatu
30	123/12/09 16.12.2009	POWIERNIK Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek Rumia ul. Gdańska 47/31 NIP 5860053926	5.245,90	1.154,10	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn"Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie". Dotyczy umowy nr WF/192/09 zawartej w dniu 26.03.2009r. Roboty stanowiące przedmiot nadzoru inwestorskiego wykonano w całości i odebrano.
31	243/12/2009 16.12.2009	Artfoll Wojciech Samiło Gdynia ul. Maciejewicza 13a/1 NIP 9581426520	1.576,72	346,88	Montaż folii okiennych wg zamówienia z dnia 11.12.2009, adnotacja na fakturze "montaż folii okiennych antywłamaniowych w łazienkach oraz pomieszczeniach ciepłowniczych"
32	375/09 16.12.2009	Port-Art Dariusz Adamowski Koźuchów ul. Słowackiego 22/1 NIP 9251449110	1.465,00	322,30	Szyldy emaliowany szt.4, godło emaliowane szt.1, tabliczka numeryczna szt.1 , dostawa kurierem, adnotacja na fakturze "zakup tablic wizualizacyjnych zewnątrznych które zostaną

					zamontowane na budynku przyszłej siedziby Starostwa Powiatowego „
33	569/2009 16.12.2009	FHU Center Piotr Duszyński Tczew Armii Krajowej 20 NIP 5932373498	1.229,51zł	270,49	Zmywarka Bosch szt.1 dla potrzeb biura Rady
34	1165/09 16.12.2009	FHU Arktyka Joanna Duszyńska Szpegawa ul. Bukowa 5 NIP 5931006792	12.704,00	2.794,88	Dostawa i montaż systemu klimatyzacji
35	179/09 18.12.2009	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe, Cortex Starogard Gd. ul. Kalinowskiego 38 NIP 5920001012	4.888,00	1.075,36	Szafka aktowa 80x42x 180 cm szt.1, kontener 3-szufladowy szt.4, szafka gospodarcza 80x40x80 cm szt.4, biurko proste 140x70x75 cm szt.2, szafka aktowa 80x42x150 cm szt.1, biurko 150x60x75 cm szt 1, komoda 160x50x90 cm szt1,biurko 134x60x75 cm szt.2, pomocnik biurka szt1, zabudowa części frontowej pomieszczenia 4i 5
36	106/09 21.12.2009	Actronix -light system Zdzisław Bieniek ul. Cicha 11 Oświęcim NIP 5490000227	20.696,72	4.553,28	Zakup i montaż nagłaśniającego systemu konferencyjnego w sali Rady Powiatu
37	00240/2009/12 15.12.2009	Master Telecom Jacek Tomaszewski i Marcin Prochera s.j. Gdynia Aleja Zwycięstwa 96/98 NIP 9581430616	111.615,00	24.555,30	Dostawa i instalacja systemu telefonii VoIP oraz przełączników sieciowych
38	8359/2009 19.12.2009	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	999,50	219,01	Instalacja systemu napadowego
39	395/F/09 28.12.2009	Pracownia Usług Plastycznych mgr Stefan Kukowski Tczew ul. Hanny Hass 16 NIP 5930301916	6.796,00	1.495,12	Wykonanie liter z mosiądzu, liter i herbu przestrzennego, plansz i tabliczek numerowych, herbów wraz z montażem na wysokości
40	51/2009 28.12.2009	Inox-Pol Marian Duszyński Tczew ul. Bp. Konstantyna Dominika 24 NIP 593212 regon 220623370	2.725,00	599,50	Wykonanie i montaż balustrad i podchwyków
41	570/2009 17.12.2009	FHU Center Piotr Duszyński Tczew Armii Krajowej 20 NIP 5932373498	6.270,49	1.379,51	Projektor oraz telewizor Samsung do sali Rady Powiatu
42	568/2009 16.12.2009	FHU Center Piotr Duszyński Tczew Armii	4.172,13	917,87	Telewizor Samsung oraz uchwyty do Rady Powiatu

		Krajowej 20 NIP 5932373498			
43	4/12/2009/TT 04.12.2009	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-Bud S.A Starogard Gd. ul. Ceynowy 27 NIP 5920201900	447.228,77	98.390,33	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 3, roboty budowlane, roboty sanitarne, roboty zgodnie z protokołem konieczności z dnia 12.10.2009

4. Kontrolowana jednostka w ewidencjach nabyć roku 2008 uwzględniła niżej wymienione faktury dotyczące nabyć zaliczanych do środków trwałych :

Lp.	Nr faktury z dnia	Wystawca faktury	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł	Przedmiot zakupu
1	s.c.2/01/2008 03.01.2008	Marko s.c. Gdańsk ul. Piastowska 106F/12 NIP 5842608087	6.900,00	1.518,00	Ochrona budynku Starostwa Powiatowego Tczew ul. Piaskowa
2	00544/08/GD 16.01.2008	Ledax Sp z o.o Gdańsk ul. Załogowa 4 NIP 1130011534	43,10	9,48	Artykuły biurowe
3	7/2008 17.01.2008	JURO Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe Janusz Bieliński Tczew ul. Wyszyńskiego 19 NIP 5931219080	131,15	28,85	Konwektor - dla Wydziału Administracji Promocji i Zarządzania Kryzysowego
4	s.c.23/01/2008 31.01.2008	Marko s.c. Gdańsk ul. Piastowska 106F/12 NIP 5842608087	5.133,60	1.129,39	Ochrona budynku Starostwa Powiatowego Tczew ul. Piaskowa
5	316/KOMA 11.02.2008	Koma Nord Sp z o.o. Gdynia ul. Łużycka 2 NIP 5861029611	11.449,00	2.518,78	Zakup serwera plików
6	332/KOMA 12.02.2008	Koma Nord Sp z o.o. Gdynia ul. Łużycka 2 NIP 5861029611	1.468,00	322,96	Komputer dla zespołu Radców Prawnych
7	01/02/2008 25.02.2008	Pracownia Stolarska KAROL Anna Potocka Dariusz Potocki Subkowy ul. Kościelna NIP 5932275382	2.295,00	413,85	Szafa na dokumentację - dla Wydziału Administracji i Zarządzania Kryzysowego
8	s.c 44/02/2008 29.02.2008	Marko s.c. Gdańsk ul. Piastowska 106F/12 NIP 5842608087	4.802,40	1.056,53	Ochrona budynku Starostwa Powiatowego Tczew ul. Piaskowa
9	684/KOMA 13.03.2008	Koma Nord Sp z o.o. Gdynia ul. Łużycka 2 NIP 5861029611	5.867,00	1.290,74	Komputer szt.2, monitor szt2 - dla Wydziału Administracji i Zarządzania Kryzysowego , laptop wraz z torbą szt 1 dla skarbnika
10	66/K/08 14.03.2008	Tom-Office Katarzyna Tomczak Tczew ul. Obr.	159,84	35,16	Krzesełko szt. 1 - dla Wydziału Administracji i Zarządzania

		Westerplatte 12/1 NIP 5931081316			Kryzysowego
11	FS 1044/2008 26.03.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
12	20/08 02.04.2008	Pracownia Projektowa Wojciech Richert Tczew ul. Broniewskiego 5 NIP 5850009556	6.000,00	1.320,00	Przeгляд okresowy pięcioletni budowlany budynku w Tczewie ul. Piaskowa 3 wraz z badaniami geologicznymi pod projektowaną rozbudową w/w budynku
13	70/2008 21.04.2008	JURO Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe Janusz Bieliński Tczew ul. Wyszyńskiego 19 NIP 5931219080	450,82	99,18	Odkurzacz Zelmer - dla Wydziału Administracji i Zarządzania Kryzysowego
14	FS 1385/2008 25.04.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
15	330/08 14.05.2008	PHU Partner Robert Paszek Tczew ul. Gdańska 33 NIP 5931169092	2.490,00	547,80	Drukarka fiskalna
16	FS 2035/2008 23.05.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
17	FS 2720/2008 24.06.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
18	81/2008 30.06.2008	Kancelaria Notarialna Beata Janicka -notariusz Tczew ul. Paderewskiego 19E/1 NIP 5931257689	2.544,00	559,68	Akt notarialny umowy sprzedaży - działki nr 52/46, 52/58, 52/60 położonych w Tczewie przy ul. Piaskowej
19	G-24/2008 07.07.2008	Usługi Geodezyjno -Kartograficzne Renata Barczewska Tczew ul. Jodłowa 2c/5 NIP 5931023532	7.295,09	1.604,91	Mapa dla celów projektowych, wznowienie znaków granicznych Tczew ul. Piaskowa 3 działki nr 52/46, 52/58, 52/60
20	3/2008 08.08.2008	Profil Studio Projektowe s.c. Słupsk ul. Banacha 12 NIP 8392688939	40.400,00	8.888,00	Opracowanie „Koncepcja arch-budowlana siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie
21	FS 4092/2008 25.08.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
22	FS 4913/2008 29.09.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa

		ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854			
23	FS 5484/2008 27.10.2008	Agencja Ochrony HERA Eugeniusz Kardasz Tczew ul. Jagiellońska 55 NIP 5931002854	420,00	92,40	Ochrona obiektu ul. Piaskowa
24	7/2008 27.10.2008	Profil Studio Projektowe s.c. Słupsk ul. Banacha 12 NIP 8392688939	161.600,00	35.552,00	Opracowanie projektu Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie
25	30000806/00018/ 108 11.12.2008	ENERGA -Obrót r S.A ul. Mikołaja Reja Gdańsk NIP 9570968370	653,38	143,74	Energia Tczew ul. Piaskowa
26	3542/KOMA 09.12.2008	Koma Nord Sp z o.o. Gdynia ul. Łużycka 2 NIP 5861029611	36.885,00	8.114,70	Urządzenie sieciowe do zabezpieczenia styku z internetem szt.1, napęd taśmowy do wykonywania kopii zapasowych danych gromadzonych w urzędzie szt.1, oprogramowanie specjalistyczne do wykonywania kopii zapasowych danych zlokalizowanych na serwerach starostwa, laptop na potrzeby zespołów informatyków szt.1

5. Pozostałe nabycia dotyczyły :

a) w roku 2008r :

– częściowego odliczenia podatku naliczonego 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 takie prawo nie przysługuje: ochrony obiektów znajdujących się w Tczewie przy ulicy Dąbrowskiego, Łaziennej, zakupu tonerów, artykułów biurowych, naprawy instalacji elektrycznej, utylizacji sprzętu komputerowego, energia elektryczna , wywóz odpadów, gaz, woda, opłata za ciepło, sprzątania terenu, prowadzenia eksploatacji kotłowni budynków znajdujących się w Tczewie przy ulicy Dąbrowskiego, Łaziennej, konserwacji kserokopiarki, zakupu rolki termicznej, papieru ksero, internetu, usług elektrycznych, montażu systemu alarmowego Tczew ul. Piaskowa, nadzoru nad programem finansowym, konserwacji instalacji elektrycznej, konserwacji systemu alarmowego, konserwacji przewodów kominowych, zakupu środków czystości, ręczników MOLA, odkurzacza, czyszczenia i konserwacji frankownicy, usług telekomunikacyjnych;

b) w roku 2009:

– częściowego odliczenia podatku naliczonego 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 takie prawo nie przysługuje: zakupu usług telefonicznych, internetu, energii, gazu, wywozu odpadów, zakupu wody i odprowadzenia ścieków, ochrony obiektów znajdujących się w Tczewie przy ulicy Dąbrowskiego, Łaziennej i Piaskowej, konserwacji systemu alarmowego, odgruzowania przewodów kominowych, zakupu usług elektrycznych, prowadzenia eksploatacji kotłowni

budynków znajdujących się w Tczewie przy ulicy Dąbrowskiego, Łaziennej.

Zgodnie z pismem, które wpłynęło do tutejszego organu w dniu 21.02.2014r. i stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, zakupione przez kontrolowanego gaśnice ustawione są na klatkach schodowych budynku przy ul. Piaskowej 2 oraz w kilku pomieszczeniach np. w magazynie podręcznym, pomieszczeniu węzła ciepłowniczego. Ponadto w przedmiotowym piśmie Pani Hanna Gawrychowska wyjaśnia, iż pierścienie antykradzieżowe zamontowane zostały we wszystkich pomieszczeniach Starostwa, folie antywłamaniowe zamontowano w oknach na parterze budynku, a wartość przedmiotowych nabyć ujęto jako wydatek inwestycyjny podwyższający wartość budynku. Pani Hanna Gawrychowska wskazuje ponadto w piśmie co należy do zadań Wydziału Administracji i Zarządzania Kryzysowego.

6. Kontrolowana jednostka w korekcie deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc 01/2009r w pozycjach: 48 i 49 dokonała korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych w kwocie 63.827,00zł i korekty podatku naliczonego od pozostałych nabyć w kwocie 81.992,00zł.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm) 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.

Zgodnie z art 86 ust 2 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm), kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług - z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 29 ust. 4.

Z treści art. 86 ust. 10 pkt 1 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług wynika, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust. 11, 12, 16 i 18.

Jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych (art. 86 ust. 11 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług).

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 11, 12, 16 i 18, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego (art. 86 ust. 13 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług).

Zasady dotyczące sposobu i terminu dokonywania korekt podatku naliczonego zostały określone w art. 91 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług.

W oparciu o art. 91 ust. 1 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług, po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 1, jest on obowiązany dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 90 ust. 2-10, z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 lub 10 lub przepisach wydanych na podstawie art. 90 ust. 11 i 12, dla zakońzonego roku podatkowego.

Kontrolowana jednostka dokonując nabyć towarów i usług w 2008r miała prawo do odliczenia części kwoty podatku naliczonego ustalonego zgodnie z cyt art.90 ust.1 - 6 ustawy o podatku od towarów i usług i na zasadach określonych w art. 86 ust. 10 i 11 cytowanej ustawy o podatku od

towarów i usług. W związku z tym, że nie dokonała odliczenia tego podatku, w 2014r utraciła prawo do dokonania korekty deklaracji podatkowych za odpowiednie miesiące 2008 r. - zgodnie z regulacją zawartą w cytowanym art. 86 ust. 13 ustawy o podatku od towarów i usług,

W związku z powyższym w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania przepisy art. 91 ustawy, ponieważ przepis art. 91 ust 1 w swojej treści wskazuje między innymi, iż podatnik obowiązany jest dokonać **korekty kwoty podatku odliczonego**. Kontrolowana jednostka w 2008r nie dokonywała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu towarów i usług. Ponadto w treści art. 91 ust.2 ustawodawca wskazuje, iż w przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji korekty dokonuje się w przypadku nieruchomości w ciągu 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

Mając na uwadze postanowienia art 86 ust 11 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług który stanowi: „*Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.*”, należy stwierdzić, iż Podatnik ma prawo w deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc 01/2009 roku dokonać obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w kwocie **24.226,79 zł** wynikający:

- z miesiąca 11/2008r.: podatek naliczony od nabycie towarów i usług pozostałych w kwocie 7.881,92 zł ($8.296,76\text{zł} \times 95\% = 7.881,92\text{zł}$);
- z miesiąca 11/2008r.: podatek naliczony od nabycie towarów i usług pozostałych (nabycia związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną) w kwocie 1.481,72 zł ($1.481,72\text{zł} \times 100\% = 1.481,72\text{zł}$)
- z miesiąca 12/2008r.: podatek naliczony od nabycie towarów i usług pozostałych (nabycia związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną) w kwocie 1.432,52 zł ($1.432,52\text{zł} \times 100\% = 1.432,52\text{zł}$);
- z miesiąca 12/2008r.: podatek naliczony od nabycie towarów i usług pozostałych w kwocie 5.585,11 zł ($5.879,06\text{zł} \times 95\% = 5.585,11\text{zł}$);
- z miesiąca 12/2008r.: podatek naliczony od nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w kwocie 7.845,52zł ($8.258,44\text{zł} \times 95\% = 7.845,52\text{zł}$);

Podatnik ma prawo wykazać wartości podatku naliczonego w deklaracji podatkowej VAT-7 w pozycjach 47: nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych - podatek naliczony i pozycji 49 nabycie towarów i usług pozostałych - podatek naliczony.

Mając na uwadze wcześniej cytowane normy prawne, Kontrolowany podmiot nie miał prawa do dokonania korekty w pozycjach: 48 i 49 deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc 01/2009r - korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych w kwocie 63.827,00zł i korekty podatku naliczonego od pozostałych nabycie w kwocie 81.992,00zł.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego bądź skorygowania wielkości podatku naliczonego wykazanego w deklaracji podatkowej VAT-7, przysługuje bowiem podatnikowi przez okres maksymalnie 5 lat. Okres ten jeśli chodzi o podatek naliczony należy liczyć od początku roku, w którym pojawiło się prawo.

W dniu 26.02.2014r. wpłynęły do tutejszego Urzędu pocztą e-mail dwa zestawienia, które stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W dniu 18.02.2014r. Pani Hanna Gawrychowska wskazała kontrolującemu, opierając się na przedmiotowych zestawieniach, że kontrolowana jednostka powinna utracić tylko część podatku

naliczonego, tj. wartość, którą miała prawo odliczyć zgodnie z proporcją ustaloną w oparciu o dane z roku 2007.

Zdaniem Pani Hanny Gawrychowskiej, kontrolowanej jednostce przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o wartość różnicy pomiędzy wyliczonymi wartościami w oparciu o proporcje z roku 2007 i roku 2008, poprzez dokonanie korekty deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc 01/2009r

Zdaniem kontrolujących powyższe wyliczenia nie znajdują unormowań w cytowanych przepisach.

E.4. POZOSTAŁE USTALENIA.

1. Kontrolujący w dniu 18.02.2014r. dokonali oględzin siedziby Powiatu Tczewskiego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2. Protokół z oględzin stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.
2. W dniu 10.02.2014r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie pismem nr KP/51-2/2014 wystąpił do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta MASTER TELECOM Jacek Tomaszewski i Marcin Prochera sj Gdynia Aleja Zwycięstwa 96/98 NIP: 9581430616 w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji sprzedaży udokumentowanej fakturą nr 00240/2009/12 wystawioną dn. 15.12.2009r na rzecz kontrolowanego podmiotu. Przedmiotowe pismo stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 03.02.2014r. Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za badany okres.

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).

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 6 wymienione w treści protokołu.

Protokół kontroli sporządzono na 29 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani Hannie Gawrychowskiej.

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

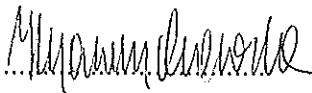
wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

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: Tczew ul. Piaskowa 2

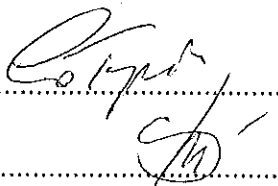
Data doręczenia protokołu: 06.03.2014r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

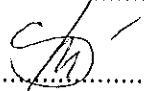


Podpisy kontrolujących:

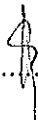
Sławomir Gołyński.....



Beata Szulc-Maślanka.....



Alicja Stawicka.....





Tczew, dnia 10 lutego 2014r..

**NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W TCZEWIE**

Załącznik Nr 6
do protokołu kontroli na podst.
upoważnienia

nr k. 1507/14 z dn. 23.02.2014r.

KP/51-2 /2014

**Naczelnik Pierwszego Urzędu
Skarbowego w Gdyni
ul. Władysława IV 2/4
81-353 Gdynia**

Działając na podstawie art. 17 § 1 oraz art. 274c § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. Zm.), w związku z prowadzoną kontrolą podatkową Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie wnosi o przeprowadzenie czynności sprawdzających dotyczących kontrahenta:

**MASTER TELECOM JACEK TOMASZEWSKI I MARCIN PROCHERA S.J. GDYNIA
ALEJA ZWYCIĘSTWA 96/98 NIP 9581430616**

w celu ustalenia prawidłowości i rzetelności transakcji sprzedaży dokonanej w roku 2009 na rzecz kontrolowanego:

POWIAT TCZEWSKI UL. PIASKOWA 2, 83-110 TCZEW, NIP: 5932140707

udokumentowanej n/w fakturą VAT :

Lp.	Nr faktury z dnia	Wystawca faktury	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł	Przedmiot zakupu
1	00240/2009/12 15.12.2009	Master Telecom Jacek Tomaszewski i Marcin Prochera s.j. Gdynia Aleja Zwycięstwa 96/98 NIP 9581430616	111.615,00	24.555,30	Dostawa i instalacja systemu telefonii VoIP oraz przełączników sieciowych

W szczególności proszę o sprawdzenie:

- Czy wystawca faktur jest zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku VAT?
- Czy faktura VAT została zaewidencjonowana w ewidencji dostaw dla potrzeb podatku VAT?

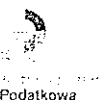
Mając na uwadze, iż przedmiotowa faktura dotyczy roku 2009, zwracamy się z prośbą o przeprowadzenie wnioskowanych czynności.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Adresat;

Egz. Nr 2 – a/a.

Z WZ. N. GDYNIA
Urząd Skarbowy



Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli na podstawie
upoważnienia nr KP/505-15/2014 z dnia 03.02.2014r.

PROTOKÓŁ

z oględzin dokonanych w dniu 18.02.2014r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Tczewie:

- Sławomira Gołyńskiego – kierownik referatu, nr legitymacji służbowej: 1/2013,
- Beatę Szulc-Maślanka – starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej: 2/2014
- Alicję Stawicką- starszego inspektora, nr legitymacji służbowej: 12/2012

działających na podstawie upoważnienia do kontroli KP/505-15/2014 z dnia 03.02.2014r
wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie.

Podstawa prawna

- art. 286 § 1 pkt 3, art. 289 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r, poz. 749 z późn. zm.)

Dane Podatnika:

POWIAT TCZEWSKI
NIP: 593 21 40 707
83-110 TCZEW ul. PIASKOWA 2

Kontrolujący w dniu 18.02.2014r w obecności Pani Hanny Gawrychowskiej dokonali oględzin budynku położonego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2, w którym mieści się siedziba Powiatu Tczewskiego

Budynek po remoncie, na zewnątrz budynku i wewnątrz znajdowały się urządzenia monitorujące oraz szyldy i godła.

Na parterze budynku mieści się biuro obsługi klientów – biuro podawcze i kasa, w którym zamontowano kamienne parapety, szafki aktowe, biurka i komody.

Dokonano oględzin sali Rady Powiatu, w którym znajdowało się, m.in.:

- drewniany podest, stoły, krzesła Beta z podłokietnikami, mównica, system nagłaśniający, dwa telewizory Samsung.

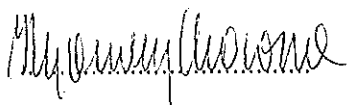
Na tym protokół zakończono i po zapoznaniu się z jego treścią podpisano.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 06.03.2014 r. doręczono Pani Hannie Gawrychowskiej.

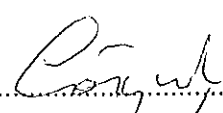
Tczew, dnia 06.03.2014 r.

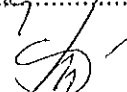
PODPISY:

kontrolowanego:



kontrolujących:

1) Sławomir Gołyński 

2) Beata Szulc-Maślanka 

3) Alicja Stawicka 

