

Nr kontroli: 24674

## **PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

### **A. DANE O KONTROLI**

#### **A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2604-SKP-1.500.156.18.2 z dnia 09.08.2018 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH.

Kontrolę rozpoczęto dnia 09.08.2018 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 09.08.2018 r. Burmistrzowi Miasta i Gminy Morawica Panu Marianowi Buras.

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 09.08.2018r., 14.08.2018r ,22.08.2018r., 05.09.2018r. , 08,11.10.2018r., 28.11.2018r.

Liczba dni kontroli : 7 dni

#### **Podstawa prawna kontroli:**

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.)
- Art. 45 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646)
- Art. 28 ustęp 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 508 z późn. zm.)

#### **Zakres przeprowadzonej kontroli:**

Kontrola rozliczenia podatku VAT za okres 02/2016 - 11/2017

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

Okres objęty kontrolą: 01.02.2016 - 30.11.2017.

#### **A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

- Ekspert skarbowy TUTAJ RENATA nr legitymacji: 75/2015
- Ekspert skarbowy WALCZYŃSKA JOLANTA nr legitymacji: 76/2015

#### **A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ**

Kontrolowany w dniu 09.08.2018r. został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr 2604-SKP-1.500.156.18.1 z dnia 09.08.2018r. (Burmistrz Miasta i Gminy Morawicy wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od doręczenia zawiadomienia).

#### **A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miasta i Gminy Morawica oraz w siedzibie Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach za zgodą kontrolowanego.

## **B. DANE KONTROLOWANEGO**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** MIASTO I GMINA MORAWICA

**Nazwa skrócona:** MIASTO I GMINA MORAWICA

**NIP:** 657 26 30 604, **REGON:** 291010352- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 27.05.1990r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

### **B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

Nazwa organu rejestrowego: MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI

Data rejestracji w organie rejestrowym:

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

### **B.3. ADRES SIEDZIBY**

ul. SPACEROWA 7; 26-026 MORAWICA

gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

tel.: 3117740 (Adres ważny od: 21.10.2013r.)

### **B.4. RACHUNKI BANKOWE**

- BS8493 / CENTRALA  
Nr 50-84930004-0070020001850001 - Gospodarczy, ważny od: 20.04.2005r.
- BS8493 / CENTRALA  
Nr 48-84930004-0070020678300004 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 23.02.2012r.
- BS8493 / CENTRALA  
Nr 51-84930004-0070020001850080 - Gospodarczy, ważny od: 04.01.2011r.

### **B.5. REPREZENTACJA**

Burmistrz Miasta i Gminy Morawica nie ustanowił na czas kontroli pełnomocnika.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Skarbnik Miasta i Gminy Morawica Pani Aneta Bielecka.

### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych księgi handlowe

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) jest Pani Aneta Bielecka Skarbnik Gminy.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 21.10.2013r.

ul. SPACEROWA 7; 26-026 MORAWICA

gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

(Adres ważny od: 21.10.2013)

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

- ul. SPACEROWA 7; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 21.10.2013)
- ul. KIELECKA 38; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)
- DĘBSKA WOLA 146; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)
- ul. SZKOLNA 18; OBICE; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)
- ul. SZKOLNA 2; BILCZA; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)
- ul. SZKOLNA 1; BRZEZINY; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)
- ul. SZKOLNA 4; 26-026 MORAWICA  
gmina: MORAWICA; powiat: KIELECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE  
(Adres ważny od: 28.12.2016)

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

Rejestracji w podatku VAT Gmina dokonała w dniu 28.12.2007r. w tut. Urzędzie (data wpływu) zgodnie z VAT-R data rejestracji do VAT od dnia 01.01.2008r.

Aktywność VIES -brak

#### **B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI**

#### **B.11. INNE DANE**

W prowadzonej działalności gospodarczej Miasto i Gmina Morawica posługuje się numerem identyfikacyjnym Regon 291010352 nadanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach, kod przeważającego rodzaju działalności wg (PKD-2007) – 84.11.Z-kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Stosownie do art. 2 ust.1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2016r. poz.446) Gmina

wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Natomiast zgodnie z art 6 ust.1 ww ustawy do zakresu działań gminy należą sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niestrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Gmina Morawica działa na podstawie Statutu Gminy Morawica z dnia 30.09.2014r.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Morawica Nr XLV/430/14. (Dz. U z 2013,poz 594) .

Gmina realizuje zadania poprzez :

- własne organy,
- samorządowe jednostki organizacyjne,
- zawieranie umów z innymi podmiotami,
- zawieranie porozumień z administracją rządową , powiatem i województwem,
- współdziałanie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Od 1 stycznia 2017r. Gmina Morawica otrzymała status Miasta i Gminy Morawica .Powyższe zostało ogłoszone w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 28 lipca 2016r. poz. 1134 na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statutu miasta oraz zmiany nazwy gminy .

Miasto i Gmina Morawica działa na podstawie Statutu Miasta i Gminy Morawica z dnia 29.12.2016r zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Morawica Nr XXV/292/16 (na podstawie Dziennika Urzędowego Województwa Świętokrzyskiego z 10.01.2017, poz 233) .

Organami Miasta i Gminy Morawica są:

- Rada Miejska jako organ stanowiący i kontrolny,
- Burmistrz Miasta i Gminy jako organ wykonawczy.

Do właściwości Rady należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania Gminy, o ile ustawa ustrojowa i inne właściwe przepisy nie stanowią inaczej .

Do właściwości Burmistrza należy wykonywanie uchwał Rady i realizacja zadań Gminy określonych ustawą ustrojową i innymi właściwymi przepisami.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały nr XXXVIII/427/18 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 5 marca 2018r.

Miasto i Gmina Morawica posiada następujące jednostki organizacyjne:

- 1.Miejsko -Gminna Biblioteka Publiczna im. Jana Pawła II w Morawicy -instytucja kultury
- 2.Samorządowe Centrum Kultury w Morawicy -instytucja kultury.
- 3.Miejsko -Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morawicy -jednostka budżetowa
- 4.Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy – jednostka budżetowa : , w skład którego wchodzi :
  - Samorządowe Przedszkole w Morawicy,
  - Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Morawicy,
- 5.Szkoła Podstawowa im. Ks .Piotra Ściegiennego w Bilczy - jednostka budżetowa ,
- 6.Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brzezinach-jednostka budżetowa,
- 7.Szkoła Podstawowa w Obicach-jednostka budżetowa,
- 8.Szkoła Podstawowa im. Jakuba Szelesta w Dębskiej Woli - jednostka budżetowa ,
- 9.Samorządowy Żłobek w Bilczy - jednostka budżetowa ,
- 10.„KORAL”Sport i Rekreacja Sp. z o. o.
- 11.Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o.



## C. ZAKRES KONTROLI

### Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

### Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 800 ze zm. )
- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług ( t.j. z 2011r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz (t. j. Dz. U. z 24 czerwca 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 73 poz. 392 z zm.)
- ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo Przedsiębiorców (Dz. U. z 2018r. , poz. 646)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U z 2015r. poz. 2193)

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- ewidencje sprzedaży VAT za m-ce luty 2016r. - listopad 2017r.,
- ewidencje zakupów VAT za m-ce luty 2016r. -listopad 2017r.,
- dokumenty źródłowe na podstawie których dokonywano zapisów w rejestrach sprzedaży, i rejestrach zakupów kontrolowanego okresu,
- interpretacje indywidualne wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej,
- umowy i zlecenia dotyczące kontrolowanego okresu,

### Ocena prawidłowości prowadzenia ksiąg zgodnie z art. 290 § 5 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm. ).

W wyniku porównania zapisów w rejestrach VAT za kontrolowany okres z dokumentami źródłowymi oraz sprawdzenia prawidłowości deklarowanych wartości po stronie sprzedaży (podstawy opodatkowania oraz podatku należnego) za kontrolowany okres stwierdzono:

### Sprzedaż 2016r.

Zgodnie z dokumentami źródłowymi oraz ewidencjami sprzedaży VAT za okres 02/2016r-12/2016r. wartości po stronie sprzedaży ukształtowały się następująco:

M-c	Sprzedaż netto opodatkowana stawką 8%	Podatek należny VAT 8%	Sprzedaż netto opodatkowana stawką 23 %	Podatek należny VAT 23%	Dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca (art. 17ust.1)
II/2016	0	0	101.887,64	23.434,16	153
III	0	0	94.114,63	21.715,38	0

<b>IV</b>	0	0	24.110,22	5.545,35	0
<b>V</b>	212,96	17,04	11.478,71	2.640,10	0
<b>VI</b>	1.190,74	95,26	14.730,87	3.388,10	0
<b>VII</b>	88,89	7,11	21.530,87	4.952,11	0
<b>VIII</b>	196,29	15,71	20.981,48	4.825,74	0
<b>IX</b>	74,07	5,93	12.714,61	2.924,37	0
<b>X</b>	79,63	6,37	1.474.049,66	339.031,43	0
<b>XI</b>	0	0	12.358,35	2.842,43	0
<b>XII</b>	948,15	75,85	24.174,29	5.560,09	0

W kontrolowanym okresie Miasto i Gmina Morawica dokonała sprzedaży wyłącznie w stawce :

8 % bilety wstępu do Ośrodka Tradycji i Garncarstwa w Chałupkach

23% tytułem najmu - dzierżawy dla następujących firm :

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. 26-026 Morawica ul. Kielecka 38  
NIP 6571025692
  - dzierżawa urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych wraz z siecią wodociągową i kanalizacyjną ,
  - dzierżawa nieruchomości gruntowej zrealizowanej z projektu „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brzezinach ”,
  - za dzierżawę nieruchomości gruntowej z zabytkowym parkiem, zabudowanej budynkiem oficyny dworskiej położonej w Morawicy,
  - za dzierżawę środków trwałych tj. koparko-ładowarkę, system do telewizyjnej inspekcji kanalizacji,

Gmina Morawica w celu realizacji zadań z zakresu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków powołała Zakład Gospodarki Komunalnej jako jednostkę organizacyjną. Dnia 31.08.2011r. Aktem notarialnym zawiązano spółkę z o. o. o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o.

Jednocześnie zgodnie z oświadczeniem złożonym do protokołu z kontroli przez Panią Skarbnik Anetę Bielecką część zadań nałożonych na gminę, tj. w zakresie poboru i uzdatniania wody, sieci wodociągowych i kanalizacji na terenie gminy Morawica, zimowego utrzymania dróg, oddania w dzierżawę środków trwałych tj. koparko-ładowarki, wywrotki Scania , systemu do telewizyjnej inspekcji kanalizacji, samochodu specjalistycznego do ciśnieniowego czyszczenia i udrażniania kanalizacji typu LF/DCK, ciągnik Ursus, przyczepy ciężarowej rolniczej, urządzeń wodociągowych wynikających z zawartych umów dzierżawy oraz w zakresie administrowania obiektami (tj. czynsze komunalne ) realizuje Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. 26-026 Morawica ul. Kielecka 38 ; NIP 6571025692.

- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Morawica (zgodnie z umową 1/M/Dw/2005 z dnia 1 kwietnia 2005r.), za dzierżawę lokalu, używanie samochodu służbowego
  - Samorządowe Centrum Kultury w Morawicy , 26-026 Morawica , ul. Spacerowa 7
- dzierżawa lokalu co m-c (zgodnie z umową dzierżawy nr RG 3/2014 ),
- Koral Sport i rekreacja Sp. z o .o. Morawica ul. Szkolna 6 NIP 6572783667 (zgodnie z umową RG1/B/2011 z dnia 1 kwietnia 2011r.
- za dzierżawę hali sportowej w Bilczy zgodnie z umową dzierżawy RG1/8/2011
- Fundacja Działająca Na Rzecz Miejscowej Społeczności Bilczy KAZIMIERZ NIP 6572822539
  - za dzierżawę zgodnie z umową nr RG 5/2014
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Woli Morawickiej , 26-026 Morawica Wola Morawicka NIP 6572457301
- za dzierżawę
- Polska Telefonía Cyfrowa S.A Aleje Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa NIP 5261040567
- za dzierżawę zgodnie z umową dzierżawy nr RG 6/2012, dot. BTS 55168
- FOR-PAK Fornalscy Sp. jawna Morawica ul. Wolności 23
- za dzierżawę budynku przeznaczonego na pawilon handlowy ( gdzie prowadzona jest działalność gastronomiczna ) zgodnie z umową 2/2006 z dnia 30 października 2006r. Oraz zgodnie z pismem dotyczącym waloryzacji miesięcznego czynszu dzierżawnego za dzierżawę działki nr 339/10 o pow. 113 m/kw wraz z budynkiem przeznaczonym na pawilon handlowy o pow. 52,30 m/kw, toaletami o pow. użytkowej 15,20 m/kw i miejscem na letni ogródek, położonej w Morawicy , stanowiącej własność Gminy Morawica zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych – wysokość miesięcznego czynszu dzierżawnego obowiązująca od 01 maja 2016r. do 30 kwietnia 2017r. wynosi brutto 2.279,19 zł (tj. 1.853,00zł netto +VAT 426,19zł).
- Monika Saxton MPS GROUP , 26-026 Morawica , Bilcza ,ul. Żeromskiego 113 NIP 6571588828
- za dzierżawę zgodnie z umową dzierżawy nr RG 1/2016 oraz Aneksem nr 1 z dn. 25.03.2016
- MAT -BUS Michał Warzecha Bogudzice II Szasa 25a, 28-400 Pińczów; NIP 6621317096
- za korzystanie z przystanków komunikacyjnych na terenie gminy Morawica
- za ogłoszenie w gazetce „Wiadomości Morawickie ”dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą
- Ponadto w 2016r. Gmina Morawica dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowej:
- Parafia Rzymsko -Katolicka pod wezwaniem Wszystkich Świętych w Brzezinach ul. Chęcińska 312, 26-026 Morawica; 6571871346-zgodnie z Aktem Notarialnym Repertorium A 390/2016 z 11.02.2016r. umowa zamiany nieruchomości
  - za nieruchomość gruntową ozn. działkę nr 1055 w odrębie geod. Brzeziny
- na fakturę nr 19/2/2016 z dn. 11.02.2016r. na kwotę netto 89.130,08zł , pod. VAT 23% 20.499,92zł
- TERMETAL Piotr Glaner Spółka Komandytowa 64-920 Piła, ul. Ceramiczna 21 NIP 5921636623
  - za nieruchomość gruntową o ur. 4/6 i 4/15 poł. Dębska Wola o łącznej pow. 3,00 ha
- na fakturę nr 23/10/2016 z dn. 10.10.2016r. na kwotę netto 1.330.048,78 zł , pod. VAT 23% 305.911,22zł
- Sylwia Kędzior, Jacek Kędzior 26-026 Morawica , Zbrza 73c

-za nieruchomość gruntową oz. Nr 237/7 położoną w miejscowości Zbrza

na fakturę nr 23/8/2016 z dn. 17.08.2016r. na kwotę netto 9.504,00 zł , pod. VAT 23% 11.689,92zł

W miesiącu lutym 2016r. Gmina Morawica dokonała sprzedaży złomu stalowego na kwotę 153, 00 zł dla podatnika VAT czynnego: PUH Bartex Przemysław Dziewięcki ; NIP 6572570078 (odwrotne obciążenie ) gdzie wykazała w deklaracji VAT-7-poz. 31 dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy o VAT (wypełnia dostawca).

### Sprzedaż 2017r.

Zgodnie z dokumentami źródłowymi oraz ewidencjami sprzedaży VAT za okres 01/2017r-11/2017r. wartości po stronie sprzedaży ukształtowały się następująco:

M-c	Zwolnienie	Sprzedaż netto opodatkowana stawką 8%	Podatek należny VAT 8%	Sprzedaż netto opodatkowana stawką 23 %	Podatek należny VAT 23%	Dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca (art 17ust.1)
I/2017	46.073,93	6.163,99	493,12	137.163,89	31.547,71	0
II	34.225,41	3.888,76	311,10	21.362,04	4.913,29	24
III	54.333,33	7.589,19	607,14	790.965,21	181.922,01	0
IV	39.942,42	5.145,99	411,68	27.674,79	6.365,22	0
V	48.323,06	6.445,44	515,64	20.299,82	4.668,97	0
VI	36.287,14	3.904,83	312,38	21.506,20	4.946,43	0
VII	9.097,40	194,44	15,56	100.187,64	23.043,16	0
VIII	6.210,17	72,22	5,78	14.383,95	3.308,31	0
IX	40.198,28	259,26	20,74	22.175,64	5.100,40	0
X	57.909,02			21.663,86	4.982,70	0
XI	53.266,59			131.241,01	30.185,45	0

W kontrolowanym okresie I-XI/ 2017r. Miasto i Gmina Morawica wraz z jednostkami po centralizacji dokonała sprzedaży w stawkach :

zw. dotyczy dożywiania w palcówkach oświatowych (w szkołach i przedszkolach , żłobku), pobyt w domu opieki pomocy społecznej

8 % opłata za bilety wstępu do Ośrodka Tradycji i Garncarstwa w Chałupkach i opłata za sprzedaż posiłków na zewnątrz (catering)

23% tytułem odsprzedaży energii elektrycznej, najmu , dzierżawy maszyny vendingowej do przekąsek i napojów zimnych m. innymi dla firm :

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. 26-026 Morawica ul. Kielecka 38 NIP 6571025692

- dzierżawa urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych wraz z siecią wodociągową i kanalizacyjną ,

-dzierżawa nieruchomości gruntowej zrealizowanej z projektu „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brzezinach”,

-za dzierżawę nieruchomości gruntowej z zabytkowym parkiem, zabudowanej budynkiem oficyny dworskiej położonej w Morawicy,

-za dzierżawę środków trwałych tj. koparko-ładowarkę, system do telewizyjnej inspekcji kanalizacji,

- POTAMIA Sp.z o.o. 02-757 Warszawa , Warszawa Mokotów Pory 78 NIP 5213741177

zgodnie z umowa nr RG 4/2017 czynsz dzierżawny

- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Morawica (zgodnie z umową 1/M/Dw/2005 z dnia 1 kwietnia 2005r.), dzierżawa lokalu, używanie samochodu służbowego

- Samorządowe Centrum Kultury w Morawicy , 26-026 Morawica , ul. Spacerowa 7

-dzierżawa lokalu co m-c (zgodnie z umową dzierżawy nr RG 3/2014 ),

- T-Mobile Polska S.A , 02-674 Warszawa u. Marynarska 12 NIP 5261040567

-dzierżawa zgodnie z umową RG 2/2017

- Koral Sport i rekreacja Sp. z o .o. Morawica ul. Szkolna 6 NIP 6572783667 (zgodnie z umową RG1/B/2011 z dnia 1 kwietnia 2011r.

-za dzierżawę hali sportowej w Bilczy zgodnie z umową dzierżawy RG1/8/2011

- FOR-PAK Fornalscy Sp. jawna Morawica ul. Wolności 23
- Polska Telefonii Cyfrowa S.A Aleje Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa NIP 5261040567

-za dzierżawę zgodnie z umową dzierżawy nr RG 6/2012, dot. BTS 55168

- Lafarge Kruszywa i Beton Sp. z o.o. , 02-135 Warszawa Hłżecka 24F NIP 5210411806 zgodnie z umową nr RG 5/2015 opłata za czynsz dzierżawny półroczny
- MPX GROUP Monika Saxton , 26-026 Morawica Bilcza ul. Żeromskiego 113NIP6571588828 zgodnie z umową nr RG 1/2016 opłata za czynsz dzierżawny

-za nieruchomości gruntowe na następujące faktury :

na fakturę VAT/25/01/2017 z dn. 25.01.2017r. na kwotę netto 105.754,88 zł , pod. VAT 23% 24.323,62 zł wystawiona dla Wide Investments Sp. z o.o. Sp. Komandytowa ul.Ks. P. Ściegiennego 268 NIP 6572925506 o nr ewid. 613, położonej w Woli Morawickiej -

-na fakturę VAT231/03/2017 z dn. 17.03.2017r. na kwotę netto 691.000, 00 zł , pod. VAT 23% 158.930,00zł wystawiona dla Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe Usługowe „JUMAR II” Jerzy Toporek , 26-026 Morawica ,Górnicza16 NIP 6570242861 za nieruchomość gruntowa : o nr ewid. 7, pow. 0,33000 ha położonej w Morawicy

-na fakturę VAT/25/07/2017 z dn. 25.07.2017r. na kwotę netto 77.349,59,00 zł , pod. VAT 23% 17.790,41 zł z dla Pajączkowska Anna , 26-026 Morawica ,Brudzów ul. Ogrodowa 17 Pesel 81070609342 -za nieruchomość gruntowa oz. Nr 394/4 położoną w odrębnie geodezyjnym Brudzów

oraz najem prowadzony przez szkoły (Zespół Placówek Oświatowych Morawicy, Szkoła Podstawowa w Bilczy, Szkoła Podstawowa w Obicach ) dla następujących podmiotów :

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe Sandwich Serwis , ul. Jana Karckiego 52 NIP 6571695240 za wynajem maszyny vendingowej do przekąsek i napojów zimnych
- Fundacja Działająca na rzecz Miejscowej Społeczności „Kazimierz” Morawica Bilcza ul. Szkolna 2 NIP 6572822539
- Stowarzyszenie Sportu Rekreacji i Zdrowia Klub Karate Morawica , 26-026 Morawica ul. Szkolna 4 NIP 6572911355
- NZOZ NANODENT , 25-150 Kielce Barwinek 28 NIP 6571642031
- Fundacja Narodowy Badminton , 01-040 Warszawa Stawki 40 NIP 5252537305

W miesiącu lutym 2017r. Gmina Morawica dokonała sprzedaży złomu stalowego na kwotę 24, 00 zł dla podatnika VAT czynnego: PUH Bartex Przemysław Dziewiecki ; NIP 6572570078 (odwrotne obciążenie ) gdzie wykazała w deklaracji VAT-7-poz. 31 dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy o VAT (wypełnia dostawca).

## Zakupy 2016r.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia zasadności i prawidłowości odliczenia podatku naliczonego.

Zgodnie z dokumentami źródłowymi oraz ewidencjami zakupów VAT za kontrolowany okres wartości po stronie zakupów ukształtowały się następująco:

M-c	Zakupy środków trwałych		Nabycie towarów pozostałych	
	wartość netto	podatek naliczony VAT	wartość netto	podatek naliczony VAT
II/2016	3.928,86	903,64	0	0
III	0	0	0	0
IV	0	0	0	0
V	72.640,26	16.707,26	0	0
VI	692,28	159,22	0	0
VII	7.005,60	1.611,29	0	0
VIII	55.534,06	12.772,83	0	0
IX	544.350,01	125.200,50	0	0
X	120.543,85	27.725,09	0	0



XI	184.269,77	42.382,05	0	0
XII	607.415,39	139.705,54	0	0

## ZAKUPY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W 2016r. Gmina Morawica dokonała zakupów poniesionych w związku z nakładami związanymi:

- z wykonaniem zewewnętrznej i wewnętrznej instalacji gazu do budynku Hali Sportowej w Bilczy zgodnie z umową nr 195/2016 na podstawie faktury VAT nr FV 1/9/2016 z dnia 07.09.2016 na kwotę netto 6.400,00zł , pod VAT 23% 7.872,00 zł wystawione przez „MATEX” Mateusz Nowak ul. Lotnicza 70 , 26-001 Masłów Pierwszy NIP 9591737977 , odliczonej w m-cu wrześniu 2016r.

Na powyższe zagadnienie w sprawie odliczenia podatku naliczonego wynikającej z ww inwestycji „Budowa Hali Sportowej w Bilczy” została wydana interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach znak : IBPP4/443-14/11/JP z dnia 30.03.2011r.

-z wykonaniem drenażu opaskowego wokół budynku oficyny w parku zgodnie z zadaniem „Rewitalizacja zabytkowego parku w Morawicy zgodnie ze zlecenie 484/2015

na fakturę VAT nr 050/04/2016 z dnia 26.04.2016 na kwotę netto 72.640,26 zł , pod VAT 23% 16.707,26 zł wystawioną przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o.o. , 26-026 Morawica , ul. Kielecka 38 ; NIP 6571025692,

Na powyższe zagadnienie zakresie w sprawie prawa do odliczenia i zwrotu podatku naliczonego przy realizacji inwestycji „Rewitalizacja zabytkowego parku w Morawicy” Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi wydał interpretację indywidualną znak: IPTPP4/443-813/12-4/ALN z dnia 4 marca 2013r.

- z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brudzów , Lipie w związku z następującymi fakturami wystawionymi dla Gminy Morawica przez :

- Przedsiębiorstwo Techniczno Produkcyjne AGAMEX mgr inż. Andrzej Janicki ul. Sandomierska 105 , 25-324 Kielce NIP 6570463007 zgodnie z umowa nr 193/2016 z dnia 12.05.2016r. Na budowę sieci kanalizacji sanitarnej na podstawie następujących faktur :

- 0021/16 z dnia 21.07.2016r. na kwotę netto 55.534,06 zł , pod VAT 23% 12.772,83zł odliczona za m-c lipiec 2016r.

- 0028/16 z dnia 05.09.2016r. na kwotę netto 51.674,37 zł , pod VAT 23% 11.885,11zł odliczona za m-c wrzesień 2016r.

- 0036/16 z dnia 13.10.2016r. na kwotę netto 11.912,05 zł , pod VAT 23% 2.739,77 zł odliczona za m-c listopad 2016r.

- PGE Dystrybucja Sp. Akcyjna Oddział Skarżysko-Kamienna Al. J.M. Piłsudskiego 57 , 26-110 NIP 9462593855

-9002344476 z dnia 19.10.2016r. kwotę netto 218,65 zł , pod VAT 23% 50,29zł odliczona za m-c październik 2016r. tytułem opłata za przyłącze ryczałt



Na powyższe zagadnienie w sprawie odliczenia podatku naliczonego wynikającej z ww inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brudzów, Lipie” została wydana interpretacja indywidualna przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi znak : 1061-IPTPP.4512.289.2016.2.Msu z dnia 11.07.2016r.

- z zadaniem „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część IV” w związku z następującymi fakturami wystawionymi dla Gminy Morawica wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOMONT Sp.z o.o. 37-100 Łañcut , ul. Polna 3a NIP 8130019829 na następujące faktury :

-VAT nr 1/09/2016 z dnia 02.09.2016 r. na kwotę netto 249.690,27 zł , pod VAT 23% 57.428,76 zł odliczona za m-c wrzesień 2016r.

-VAT nr 1/11/2016 z dnia 30.11.2016r. na kwotę netto 390.260,58 zł , pod VAT 23% 89.759,93 zł odliczona za m-c grudniu 2016r.

wystawiona przez PGE Dystrybucja Sp. Akcyjna Oddział Skarżysko-Kamienna Al. J.M. Piłsudskiego 57 , 26-110 NIP 9462593855

-9002289809 z dnia 23.06.2016r. kwotę netto 692,28 zł , pod VAT 23% 159,22 zł odliczona za m-c czerwiec 2016r.

Na powyższe zagadnienie w sprawie odliczenia podatku naliczonego wynikającej z ww inwestycji „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część IV,” została wydana interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi znak : 1061-IPTPP.4512.290.2016.2.MSu z dnia 11.07.2016r.

Powyższe zakupy poniesione przez Gminę Morawica na inwestycje w całości wynajmowane na umowy cywilno-prawne związane były wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną .

W 2017r. do scentralizowania rozliczeń VAT wraz ze swoimi jednostkami organizacyjnymi zostały zobowiązane jednostki samorządu terytorialnego tj. gminy, miasta i gminy .

Zgodnie z art. 3 ustawy centralizacyjnej , art 64 i 73b ustawy z dnia 8marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz.U z 2016r. poz.446) oraz 65 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. O samorządzie powiatowym (DZ.U z 2016 r. poz.814)

Centralizacja rozliczeń Miasta i Gmina Morawica dotyczy następujących jednostek budżetowych :

- 1.Miejsko -Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morawicy
- 2.Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy :
  - Samorządowe Przedszkole w Morawicy,
  - Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Morawicy,
- 3.Szkoła Podstawowa im. Ks.Piotra Ściegiennego w Bilczy,
- 4.Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brzezinach,
- 5.Szkoła Podstawowa w Obicach,
- 6.Szkoła Podstawowa im. Jakuba Szelesta w Dębskiej Woli ,
- 7.Samorządowy Żłobek w Bilczy

Zgodnie z wyjaśnieniem skarbnik Gminy Pani Anety Bieleckiej, Dyrektorzy jednostek budżetowych w poszczególnych placówkach zobowiązani zostali do ustalenia „prewspółczynników VAT” wg wzoru rozporządzenia

Ministra finansów na podstawie sprawozdań finansowych za 2016r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U z 2015r. poz. 2193)

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnik Pani Anety Bieleckiej „prewspółczynnik” wystąpił tylko w placówkach, gdzie wynajmowane były pomieszczenia dla podmiotów gospodarczych prowadzących działalność gospodarczą : na wynajem sal gimnastycznych oraz maszyny vendingowej do przekąsek i napojów zimnych dla następujących jednostek: Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy, Zespół Szkół w Bilczy , Zespół Szkół w Brzezinach .

Każda Jednostka Budżetowa ustaliła oddzielny „prewspółczynnik VAT obliczony według wzoru wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r. oraz współczynnik sprzedaży (strukturę sprzedaży ) gdzie przedstawia się następująco :

<i>Jednostka Budżetowa</i>	<i>Prewspółczynnik %</i>	<i>Współczynnik VAT (struktura sprzedaży) wskaźnik %</i>
Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy	3,68 * 4	11
Zespół Szkół w Bilczy	2,60 * 3	4
Zespół Szkół w Brzezinach	6,85 *7	54
Zespół Szkół w Obicach	0	100
Samorządowy Żłobek w Bilczy	0	0
Szkoła Podstawowa w Dębskiej Woli	0	0
Zespół Szkół w Brzezinach	6,85 *7	54
Samorządowy Żłobek w Bilczy	0	0
Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morawicy	0	0

\*Zgodnie z art 86 ust. 2 g ustawy o VAT po zaokrągleniu proporcja procentowa w górę do najbliższej liczby całkowitej

W załączeniu do protokołu pobrano ksero wyliczeń prewspółczynnika dla każdej Jednostki wg wzoru wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r.

Jednocześnie współczynnik VAT proporcji dla Gminy Morawica za 2017r. wynosi 100% .

Sprawdzono zestawienie wyliczenia współczynnika proporcji dla Gminy Morawica z wyszczególnieniem poszczególnych miesięcy gdzie :

obrót łączny za 2016r. 1.828 028,00 ( podstawa opodatkowania), brak sprzedaży zwolnionej. Rzeczywisty poniesiony wskaźnik za 2016r. wynosi 100%

Ponadto Gmina Morawica w styczniu 2016r. nie przeliczała prewspółczynnika na podstawie danych za 2015r. z uwagi na to, iż wartość przewidywana prewspółczynnika VAT za rok 2016 nie przekroczyła 2%.

Wyliczenie prewspółczynnika dla Miasta i Gminy Morawica wynikające ze sprawozdania z wykonania planów dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S oraz okazanego zestawienia do ustalenia prewspółczynnika VAT według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r. przedstawia się następująco

**dane za 2016r.**

1.828 028,00 ( roczny obrót z działalności gosp.) - 1 553 634,08 (obróć z tyt środków trwałych oraz gruntów ) = **274.393,92 x 100**

dochody wg RB 27 S za 2016r. tj. 65.407.995,24 - 41.727.409,00 ( odsetki,darowizny, dochody jednostek budżetowych, środki na wydatki , dotacje ) = **23.680.586,72**

= **1,16 % proporcji procentowej**

**dane za 2017r.**

1.278.676,09 ( roczny obrót z działalności gosp.) - 992.299,59 (obróć z tyt środków trwałych oraz gruntów ) = **286.376,50 x 100**

dochody wg RB 27 S za 2017r. tj. 71.312.119,29 – 46.642.008,31 ( odsetki,darowizny, dochody jednostek budżetowych, środki na wydatki, dotacje ) = **24.670.110,98**

= **1,16 % proporcji procentowej**

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anety Bieleckiej Skarbnik, Miasto i Gmina Morawica nie odlicza podatku naliczonego VAT od żadnych wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Miasta i Gminy Morawica Kontrolujący dokonali sprawdzenia w ewidencjach VAT za kontrolowany okres i brak jest faktur kosztowych związanych z wydatkami bieżącymi.

**Zakupy 2017r.**

W toku kontroli dokonano sprawdzenia zasadności i prawidłowości odliczenia podatku naliczonego Zgodnie z dokumentami źródłowymi oraz ewidencjami zakupów VAT za kontrolowany okres wartości po stronie zakupów JST ukształtowały się następująco:

M-c	Zakupy środków trwałych		Nabycie towarów pozostałych		Korekta śr. trwałych
	wartość netto	podatek naliczony VAT	wartość netto	podatek naliczony VAT	
I/2017	130.000,00	29.900,00	12.611,87	8,29	<b>229.732,00</b>
II	151.544,72	34.855,28	47.443,13	131,90	
III	325.691,06	74.908,94	27.924,56	73,32	
IV	793.360,98	182.473,02	24.630,66	60,51	

V	692.715,45	159.324,55	21.695,96	57,72
VI	896.260,53	206.139,92	17.823,84	31,08
VII	509.315,15	117.142,49	14.006,51	23,22
VIII	513.036,54	117.998,40	8.185,25	4,97
IX	430.266,67	98.961,33	6.511,57	3,32
X	1.221.877,66	281.031,86	11.049,37	5,76
XI	21.000,00	4.830,00	22.045,02	13,82

Dane jednostek organizacyjnych Gminy przedstawione w deklaracjach VAT-7 kształtują się następująco:

M-c	Miasto i Gmina Morawica		Zakład Placówek Oświatowych		Zespół Szkół w Bilezy		Zespół Szkół w Brzezinach		Zespół Szkół w Obicach		Zespół Szkół w Dębskiej Woli		Samorządowy Żłobek w Bilezy		Miejsko Gminny Ośrodek w Morawicy
	wartość netto środków trwałe	Podatek naliczony środków trwałe VAT	wartość netto	podatek naliczony VAT	wartość netto	podatek naliczony VAT	wartość netto	podatek naliczony VAT	wartość netto	podatek VAT	wartość netto	podatek VAT	wartość netto	podatek VAT	wartość netto
I/2017	130000,00	29900,00	6543,78	6,62	6068,09	1,67									
II	151544,72	34855,28	13712,81	13,87	20814,87	5,75	12915,45	112,28							
III	325691,06	74908,94	10264,15	10,39	10763,79	2,97	6896,62	59,6							
IV	793360,98	182473,02	7924,35	80,02	11017,35	3,03	5688,96	49,46							
V	692715,45	159324,55	6721,79	6,81	8099,00	2,24	6 875,17	48,67							
VI	896260,53	206139,92	6839,00	6,92	8259,50	2,29	2724,34	21,87							
VII	509315,15	117.142,49	7.135,45	4,47	4652,46	1,28	2218,60	17,47							
VIII	513036,54	117998,40	3677,55	3,72	4507,70	1,25									
IX	430266,67	98961,33	2076,60	2,10	4434,97	1,22									
X	1221877,66	281031,86	3670,27	3,72	7379,10	2,04									
XI	21000,00	4830,00	10501,93	10,63	11543,09	3,19									

W deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r. Miasto i Gmina Morawica wykazała korektę podatku naliczonego od nabycia środków trwałych wysokości 229.732,00zł.

Na powyższą kwotę korekty rocznej składają się wydatki związane z inwestycjami rozliczanymi w okresach wieloletnich. Gmina Morawica dokonuje odliczenia 1/10 podatku naliczonego w sposób przewidziany w art. 91 ustawy o VAT. Posiada interpretacje indywidualne, potwierdzające prawo do odliczenia podatku VAT w sposób przewidziany w art. 91 ustawy o VAT. Odliczanie ma miejsce odnośnie inwestycji będących w zapisach ksiąg rachunkowych środkami trwałymi tj.:

#### **I Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Morawica**

Kwota VAT z faktur: 1 079 378,64

Rozliczenie 10-letnie: 107 937,86

Interpretacja ORD –IN znak: IPTPP4/443-425/12-4/UNR z dn. 28.09.2012r.

Przy czym odliczenie dotyczy lat: 2012-2019

#### **II Budowa kanalizacji w miejscowości Kuby Młyny**

Kwota VAT z faktur: 134 145,69

Rozliczenie 10-letnie: 13 414,57-

Interpretacja ORD -IN znak: IPTPP4/443-424/12-4/UNR z dn. 28.09.2012r.

Przy czym odliczenie dotyczy lat: 2012-2019

#### **III Budowa kanalizacji Brudzów Zaborze**

Kwota VAT z faktur: 631 229,18

Rozliczenie 10-letnie: 63 122,92

Interpretacja ORD –IN znak: IPTPP4/443-423/12-4/UNR z dn. 28.09.2012r.

Przy czym odliczenie dotyczy lat: 2012-2019

#### **IV Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Woli Morawickiej**

Kwota VAT z faktur: 306 981,38

Rozliczenie 10-letnie: 30 698,14

Interpretacja ORD –IN znak: IPTPP4/443-794/12-2/ALN z dn. 13.02.2013r.

Przy czym odliczenie dotyczy lat: 2012-2019

#### **V Budowa świetlicy wiejskiej w Lisowie**

Kwota VAT z faktur: 145 581,51

Rozliczenie 10-letnie: 14 558,15

Interpretacja ORD –IN znak: IPTOO2/443-980/12-2/PR z dn. 04.02.2013r.

Przy czym odliczenie dotyczy lat: 2012-2020

W załączeniu pobrano zestawienie corocznych inwestycji oraz poszczególne interpretacje indywidualne do każdej inwestycji.

Łącznie razem korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych stanowi kwotę 1/10 kwoty inwestycji wieloletnich - wg rzeczywistego wskaźnika wynosi 229.732,00zł. w korekcie deklaracji VAT za I 2017r. rozliczono prawidłowo.

### **Pozostałe wydatki**

Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną wykazane w deklaracji VAT-7 w kontrolowanym okresie związane były z poniesieniem wydatków przede wszystkim na :

- opłata za energię i gaz (zgodnie z wyliczonym współczynnikiem ) dla Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy, Zespołu Szkół w Bilczy , Zespołu Szkół w Brzezinach.

### **ZAKUPY ŚRODKÓW TRWAŁYCH**

W 2017r. Gmina Morawica dokonała zakupów poniesionych w związku z nakładami związanymi z:

„Uporządkowaniem gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część IV”

przez Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOMONT Sp. z o. o. 37-100 Łañcut, ul. Polna 3aNIP 8130019829 na następującą fakturę :

VAT nr 1/06/2017 z dnia 14.06.2017 na kwotę netto 208.049,15 zł , pod VAT 23% 47.851,30 zł odliczona za m-c czerwiec 2017r.

„Uporządkowaniem gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część V”

wystawiona przez AWIL PF § C Sp .z o.o. ul. Grunwaldzka 66/3 , 60-312 Poznań NIP 7811844592 na następującą fakturę :

-VAT nr 007/1/S/2017 z dnia 16.01.2017 na kwotę netto 3.170,73 zł , pod VAT 23% 729,27 zł odliczona za m-c styczeń 2017r

wystawiona przez Zakład Robót Inżynieryjno Transportowych WOD-GAZ Czesław Sztuk , ul.1Maja 1 G , 28-131 Solec Zdrój NIP 6550003082 na następującą fakturę :

-nr FA /34/2017 z dnia 14.08.2017r. na kwotę netto 192.682,93 zł , pod VAT 23% 44.317,07 zł odliczona za m-c sierpień 2017r

Na powyższe zagadnienie w sprawie odliczenia podatku naliczonego wynikającej z inwestycji „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część V”\_została wydana interpretacja indywidualna przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Piotrkowie Trybunalskim znak : 1061-IPTPP.4512.123.2017.1.MSU z dnia 16.03.2017r.daje prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego od wydatków poniesionych na inwestycje pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w Gminie Morawica część V” w okresie rozliczeniowym , w którym w odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał obowiązek podatkowy ale nie wcześniej niż za okres, w którym otrzymano dokumentujące poniesione wydatki lub za dwa następne okresy rozliczeniowe.

Powyższe zakupy wg oświadczenia Pani Anety Bieleckiej poniesione przez Gminę Morawica związane były wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną i są w całości wynajmowane na umowy cywilnoprawne.

## **ŚRODKI TRWAŁE**

### **dotyczy : Termomodernizacja Budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawica**

W dniu 11.07.2018r. Miasto i Gmina Morawica złożyło w tut. Urzędzie korekty deklaracji VAT-7 za lata 2016-2017 w związku z odliczeniem dotyczącym realizacji projektu o dofinansowanie pn. Termomodernizacja Budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica ; Zadanie 1. Termomodernizacja Budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawica Zadanie 2 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania

Na powyższe przedłożono następujące dokumenty:

-umowę UDA -RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW06.01.00-26-003/16 pn.:6.1. „Efektywność energetyczna w sektorze publicznym -ZIT KOF” Osi 6,, Rozwój miast” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 . Umowa z dn. 25.07.2017r. oraz aneks nr RPSW.03.01.00-26-003/16-01 do ww umowy

-umowę nr 276/2016 z dnia 27.06.2016r. z wykonawcą inwestycji „ Firmą Budowlaną ANNA BUD” Sp. z. o.o. ” z siedzibą w Bilczy ul. Marmurowa 60, 26-026 Morawica NIP 6572911869 reprezentowaną przez Annę Bartelę Prezesa Zarządu, a Gminą Morawica reprezentowaną przez Marcina Dziewięckiego Z-cy Wójta Gminy Morawica. Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn.„Termomodernizacja Budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy,”

-protokół odbioru końcowego i przekazania -przyjęcia inwestycji spisany w dniu 13.10.2017r. na podstawie zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja byłego budynku pawilonu szpitalnego w Morawicy” gdzie wykonawca Firma Budowlana ANNA-BUD Sp. z o.o. przekazuje gotowość do przekazania do użytku inwestycji,

-decyzję znak : SO.5011.85.2017 z dnia 15.11.2017r. udzieloną przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach na udzielenie pozwolenia na użytkowanie dotyczącego rozbudowy o szyb dźwigu osobowego oraz dodatkowe pomieszczenia w poziomie I,II i III kondygnacji nadziemnej,części budynku byłego pawilonu szpitalnego ma podstawie decyzji znak B-1674046.126.2015 z dnia 27.10.2015r. , którą Starosta Kielec udzielił Gminie Morawica , pozwolenia na zmianę sposobu użytkowania byłego pawilonu szpitalnego na usługi z pokojami gościnnymi oraz zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Morawica pozwolenia na przebudowę i rozbudowę z wykonaniem robót budowlanych ww budynku

W wyniku kontroli stwierdzono, iż inwestycja została dofinansowana ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w planowanej kwocie 3 083 251,27zł. Podatek VAT był kosztem niekwalifikowanym. Koszt inwestycji wyniósł 7 299 175,49 zł (brutto) , z czego 2 316 947,04zł pochodzi ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego.

Generalnym wykonawcą robót była firma - „ANNA-BUD” Sp. z .o. o , ul. Marmurowa 60 Morawica NIP 6572911869.

Przedmiotem inwestycji była przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku byłego pawilonu szpitalnego na działce ewidencyjnej oznaczonej nr 343/23 położonej w Morawicy w ramach zadania polegającego na „ Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego.”



Zakres inwestycji obejmował przebudowę istniejącego budynku , jego rozbudowę o szyb windowy i śmietnik, wykonanie zadaszeń nad wejściami , budowę ogrodzenia od strony południowej i wschodniej oraz budowę dojść i schodów zewnętrznych. Zostały wykonane prace remontowe i budowlane, które obejmowały przebudowę, rozbudowę byłego budynku szpitalnego. W ramach prac termomodernizacyjnych zostało wykonane: docieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie stropodachu niewentylowanego, wymiana starej stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacja opraw oświetleniowych i źródeł światła , budowa instalacji paneli fotowoltanicznych, montaż wentylacji mechanicznej z odzyskaniem ciepła, modernizacja instalacji c.w.u. wraz z montażem kolektorów słonecznych, wymiana źródła ciepła i modernizacja instalacji c.o.

Okres rozbudowy opiewał na okres 27.06.2016-30.09.2017r.

W trakcie kontroli ustalono, iż Miasto i Gmina Morawica dokonała odliczenia podatku naliczonego w związku wykonaniem prac termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy od następujących firm :

- **Firma Budowlana „ANNA-BUD” Sp. z .o. o Morawica ul. Bukowa 2b , NIP 6572911869**

Firma Budowlana „ANNA-BUD” Sp. z .o. o , NIP 6572911869 zawarła umowę nr 276/2016 w dniu 27.06.2016r. z Gminą Morawica , 26-026 Morawica ul. Spacerowa 7, NIP 6572630604 na wykonanie kompleksowej realizacji w systemie generalnego wykonawstwa zadania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy”.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 7 299 175,49 zł ( brutto) - § 6 ww umowy.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 września 2017r.

Umowa została zawarta w wyniku wyboru oferty Wykonawcy po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Miasto i Gmina Morawica w korektach deklaracji VAT-7 złożonych w dniu 03.07.2018r. dokonała odliczenia podatku naliczonego VAT od Firmy Budowlanej „ANNA-BUD” Sp. z .o. o , NIP 6572911869 na podstawie następujących faktur :

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	Załączniki do faktury	Zapłata	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1	08/09/2016	12.09.2016r.	236.585,37	54.414,63	Wykonanie termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego	Protokół odbioru częściowego z dn. 09.09.2016r., oraz protokół przerobowy	Przelew 291.000,00zł dn.12.10.2016r.	Wrzesień 2016r.
2	06/10/2016	10.10.2016r.	120.325,20	27.674,80	jw	Protokół odbioru częściowego z dn. 07.10.2016r., oraz protokół przerobowy do umowy	Przelew 148.000,00zł dn.08.11.2016r.	Październik 2016r.
3.	05/11/2016	08.11.2016r.	172.357,72	39.642,28	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 08.11.2016r., oraz protokół przerobowy do umowy	Przelew 212.000,00zł dn. 07.12.2016r.	Listopad 2016r.
4.	10/12/2016	12.12.2016r.	217.154,81	49.945,61	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 08.12.2016r., oraz protokół przerobowy	Przelew 267.100,42zł dn. 30.12.2016r.	Grudzień 2016r.

2016			746.423,10	171.677,32				
5.	8/01/2017	09.01.2017r.	12 6.829,27	29.170,73	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.12.2016r., oraz protokół przerobowy do umowy	Przelew 156.000,00zł dn. 07.02.2017r.	Styczeń 2017r.
6.	4/02/2017	06.02.2017r.	151.544,72	34.855,28	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.01.2017r., oraz protokół przerobowy	Przelew 186.400,00zł dn. 07.02.2017r.	Luty 2017r.
7.	10/03/2017	06.03.2017r.	325.691,06	74.908,94	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 28.02.2017r., oraz protokół przerobowy	Przelew 400.600,00zł dn. 31.03.2017r.	Marzec 2017r.
8.	04/04/2017	04.04.2017r.	787.560,98	181.139,02	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.03.2017r., oraz protokół przerobowy	Przelew 968.700,00zł dn. 04.05.2017r.	Kwiecień 2017r.
9.	08/05/2017	04.05.2017r.	692.715,45	159.324,55	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 28.04.2017r., oraz protokół przerobowy	Przelew 852.040,00zł dn. 07.06.2017r.	Maj 2017r.
10.	11/06/2017	07.06.2017r.	688.211,38	158.288,62	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.05.2017r. oraz protokół przerobowy	Przelew 846.500,00zł dn. 06.07.2017r.	Czerwiec 2017r.
11.	07/07/2017	03.07.2017r.	508.815,15	117.027,49	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 30.06.2017r. oraz protokół przerobowy	Przelew 625.842,64zł dn. 02.08.2017r.	Lipiec 2017r.
12.	06/08/2017	04.08.2017r.	320.353,61	73.681,33	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.07.2017r. oraz protokół przerobowy	Przelew 394.034,94zł dn. 02.08.2017r.	Sierpień 2017r.
13.	03/09/2017	01.09.2017r.	430.266,67	98.961,33	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 31.08.2017r. oraz protokół przerobowy	Przelew 529.228,00 zł dn. 29.09.2017r.	Wrzesień 2017r.
14.	14/10/2017	16.10.2017r.	1.155.877,63	265.851,86	jw.	Protokół odbioru częściowego z dn. 29.09.2017r. oraz protokół przerobowy	Przelew 1.421.729,49zł dn. 30.10.2017r.	Październik 2017r.
2017			5.187.865,92	1.193.209,15				
Łącznie			5.934.289,02	1.364.886,47				

Miasto i Gmina Morawica dokonała odliczenia podatku naliczonego na podstawie faktur wystawionych przez Firma Budowlana „ANNA-BUD” Sp. z .o. o w ilości 14 szt. dotyczących kompleksowej realizacji w systemie generalnego wykonawstwa zadania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja budynku byłego pawilonu

szpitalnego Morawicy ” dla Miasta i Gmina Morawica , NIP 6572630604 :

w 2016r. na łączną kwotę netto 746.423,10 zł, pod. VAT 23% 171.677,32 zł

w 2017r. na łączną kwotę netto 5.187.865,92 zł, pod. VAT 23% 1.193.209,15 zł

łączna kwota netto za 2016 i 2017r. wynosi 5.934.289,02 zł , pod VAT 23% 1.364.886,47zł

W trakcie czynności sprawdzających przeprowadzonych przez pracowników tut. Urzędu ustalono, iż firma „ANNA-BUD” Sp. z .o. o , do poszczególnych faktur wystawiła protokoły odbioru robót oraz protokoły przerobowe na łączną wartość robót 7 299 175,49zł. (brutto ) tj. wartość zgodną z wystawionymi fakturami,

W załączeniu do protokołu pobrano ksero ww faktur.

Firma Budowlana „ANNA-BUD” Sp. z .o. o , NIP 6572911869 do wykonania poszczególnych etapów robót zawarła umowy / zlecenia z podmiotami wykonawcami i podwykonawcami Szczegółowy zakres prac zawiera dokumentacja projektowa sporządzona przez Pracownię projektową STUDIO BIS Ewa Rusek, Kielce ul. Wojska Polskiego 49/18 obejmująca projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikację techniczne wykonania i odbioru robót.

Wg oświadczenia Prezes firmy Pani Anny Barteli prace budowlane związane z wykonaniem prac termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy wykonywali zarówno pracownicy firmy „ANNA-BUD” Sp. z o. o. oraz podwykonawcy. W 2017 roku w firmie „ANNA-BUD” Sp. z o. o. było zatrudnionych około 40 pracowników fizycznych oraz 70 pracowników zarządzających na budowach ( inżynierów, majstrów, kierowników budowy).

Prace budowlane obejmowały przebudowę , rozbudowę byłego budynku szpitalnego , rozbudowę o szyb windy i śmietnik, wykonanie zadaszeń nad wejściami, :wykonanie prac rozbiórkowych ( ścian działowych, rozbiórki ścian działowych, istniejącej posadzki, wykucie klatki schodowej) oraz wykonanie m. innymi : robót murarskich, tynkarskich, wykończeniowych, wykopów, wykonania stropów żelbetonowych, izolacji termicznej, ścian działowych, wylewek, tynków, instalacji elektrycznej, malowania, balustrad wewnętrznych i zewnętrznych oraz dostawa i montaż drzwi, mebli, wykładzin, okładzin kamiennych oświetlenia, wykonanie analizy projektu architektonicznego oraz projektu konstrukcji w zakresie możliwości zmiany układu funkcjonowania obiektu.

Wg oświadczenia „ANNA-BUD” Sp. z .o. o posiada około 800 szt. faktur kosztowych dotyczących ww inwestycji na dostawę materiałów i usług.

*Zakres wykonanych robót zgodnie z załącznikami do protokołu przerobu przedstawia się następująco :*

Lp.	Zakres robót	Łączna wartość elementu wg umowy (zł)
1.	Roboty konstrukcyjno budowlane	4 210 423,12
2.	Aranżacja wnętrz	376.102,09
3.	Drogi	166.143,54
4	Roboty elektryczna uzupełnienie	8.243,07
5.	Instalacje elektryczne	1.027.025,61
6.	Przyłącze Orange	70.897,32

7.	Kanalizacja deszczowa	23.646,73
8.	Przyłącze wod kan	4.962,94
9.	Przyłącze wod kan. wewnętrzna	195.855,46
10.	Instalacja chłodu	464.682,94
11	Instalacja wentylacji mechanicznej	342.903,11
12.	Instalacja gazowa	3.845,91
13.	Instalacja c.o i ct	280.500,07
	Sala kinowa	123.943,58
	<b>Wartość całkowita robót ryczałtowych</b>	<b>7.299.175,49</b>

**- Pracownia Projektowa STUDIO S BIS Ewa Russek, 25-376 Kielce ul. Wojska Polskiego 49/18  
25-376 Kielce, NIP 6571624412**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1.	11/2017	10.04.2017	5800,00	1.334,00	Wykonanie rysunków zamiennych do dokumentacji projektowej „Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy „na potrzeby „ kina za rogiem”	Kwiecień 2017r.
2.	32/2017	18.10.2017	8.000,00	1.840,00	Wykonanie pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy” zgodnie z umową 288/2016	Październik /2017r.
			13.800,00	3.174,00		

Powyższe usługi zostały wykonane zgodnie z umową nr 93/2017 z dnia 27.02.2017r. zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Morawica, a Ewa Russek , na wykonanie opracowania rysunków zamiennych do dokumentacji projektowej „Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy” na potrzeby „kina za rogiem”

**- Usługi w zakresie certyfikacji energetycznej Małgorzata Samorajska ul. Liliowa 6 , 58-240 Poława Górna NIP 8821198757**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1	FV 82//2017	01.07.2017	500,00	115,00	Wykonanie aktualizacji audytu energetycznego budynku byłego pawilonu szpitalnego zgodnie z umową nr 337/2017 z dn. 23.06.2017r,	Lipiec 2017r.

Powyższa usługa została wykonana zgodnie z umową nr 337/2017 z dnia 23.06.2017r. zawartą pomiędzy Miastem

i Gminą Morawica, a Usługi w zakresie certyfikacji energetycznej Małgorzata Samorajska reprezentowanym przez Pana Piotra Samorajskiego, na wykonanie aktualizacji sporządzonego audytu energetycznego budynku byłego pawilonu szpitalnego Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy.

**-BIURO OBSŁUGI INWESTYCJI Robert Papka , 26-060 Chęciny , ul. Floriańska 10 NIP 9590252551**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1.	15//2017	13.10.2017	58.000,00	13.340,00	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. "Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego " w zakresie specjalności konstrukcyjno- budowlanej zgodnie z umową nr 289/2016 z dn. 27.06.2016r.	Październik 2017r.

**-Przedsiębiorstwo Projektowo Usługowo Handlowe PROELMAR Marek Alf Widelki 58, 26-021 Daleszyce NIP 6572440157**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1	08//11/2017 korygująca 164A/11/2017 29.11.2017r.	09.11.2017	21.000,00	4.830,00	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. "Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w zakresie instalacji elektrycznych i niskoprądowych zgodnie z umową nr 290	Listopad 2017r.

**-Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Tarnowie Zakład w Kielcach ul. Loefflera 2 NIP 5252496411**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1.	400/F/OP1/13/02/16	22..02.2016	3.928,86	903,64	Opłata za przyłącze do sieci gazowej Umowa KSGV/481TO/65/328572/15/4/15	Luty 2016r.

Powyższa usługa została wykonana zgodnie z umową nr KSGV/481TO/65/328572/15/4/15 z dnia 30.06.2015r. zawartą pomiędzy Miastem i Gminą Morawica, a Polską Spółką Gazownictwa na przyłącze sieci gazowej PSG instalacji gazowej znajdującej się w budynku usługowo- mieszkalnym na dz. nr 343/23 przy ul. Kieleckiej w Morawicy.

**-PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko – Kamienna Al. M. J .Piłsudskiego 51, 26440 Skarżysko Kamienna NIP 9462593855**

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Nazwa	M-c ewidencja zakupów
1.	90002298449	11.07.2016	7.005,60	1.611,29	Opłata za przyłącze dotyczy Morawica ul. Kielecka 9 działka nr 343/23, 343/24	Lipiec 2016r.

Ponadto Miasto i Gmina Morawica w dniu 18 sierpnia 2017r. złożyło wniosek do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie pełnego odliczenia podatku VAT naliczonego przy zakupie towarów i usług w związku z realizacją inwestycji pn. „ Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy” dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o ( będącego 100% własnością Gminy). Miasto i Gmina Morawica przekazało nieruchomości na której mieścił się budynek w dzierżawę dniu 07 kwietnia 2015r. na podstawie umowy numer RG 2/2015 Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Nieruchomość gruntowa położoną w Morawicy stanowiącej działkę nr 343/23 o pow. 0,1311 ha na której znajdował się trzykondygnacyjny budynek przeznaczonym do remontu. Po zakończeniu inwestycji pn. „ Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy” Gmina w dniu 23 listopada 2017r. oddała w dzierżawę wyremontowany budynek wraz z wyposażeniem . Koszt inwestycji wyniósł 7 299 175,49zł ,z czego kwota 2 316 947,04 zł pochodziła ze środków UE w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego.

Jednocześnie gmina we wniosku zawarła, iż dzięki umowie dzierżawy Gmina zapewni sobie stały dochód . Wpływy z tytułu składników majątkowych to około 250 555,00zł ( rok 2016), biorąc pod uwagę wpływy planowe do uzyskania z tytułu dzierżawy ww inwestycji 96.000,00zł, to kwota będzie stanowić 38% wpływów gminy roku 2016. Udział ten w dochodach własnych gminy na poziomie 28 294 403,23 to stanowi 0,33%,

Po rozpatrzeniu wniosku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej postanowieniem nr 0113-KDIPIT-3.4012.558.2017.2.MWJ z dnia 25.10.2017r. odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wniosku z 18.08.2017r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie pełnego odliczenia podatku VAT w związku z realizacją inwestycji pn, Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego”.

Na ww postanowienie Miasto i Gmina Morawica złożyła zażalenie. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy , na skutek zażalenia Organ odwoławczy nie znalazł podstaw do uwzględnienia zarzutów zażalenia i tym samym uchylenia ww postanowienia.

Swoje stanowisko uzasadnił tym , iż zgodnie z art. 14b § 5b Ordynacji podatkowej , obowiązującym od 15 lipca 2016r., dodanym przez art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 maja 2016r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2016r. poz. 846 )- nie wydaje się interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że mogą stanowić nadużycie prawa, o którym mowa w art 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2014r. o podatku od towarów i usług.

W trakcie kontroli ustalono, iż na terenie budynku będącego przedmiotem inwestycji do stycznia 2008r. prowadzona była działalność lecznicza .

Zgodnie z Aktem Notarialnym Repertorium A: 3948/2009 z dnia 04.06.2009r., Gmina Morawica zakupiła od Województwa Świętokrzyskiego nieruchomości działkę nr 343/21 zabudowaną trzema budynkami : budynkiem trzykondygnacyjnym, budynkiem „dworku” oraz portierni, znajdującą się w obrębie zabytkowego parku podworskiego o pow. 3,7505 ha za cenę 1.975.000,00 zł , a po zastosowaniu bonifikaty wynoszącej 60% za cenę 790.000,00zł. Powyższą nieruchomości gmina kupiła z przeznaczeniem na cel publiczny, tj. zagospodarowanie i uporządkowanie zabytkowego parku.



W trakcie trwających prac remontowych polegających na realizacją inwestycji pn. „ Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy” wydzierżawiony Zakład Gospodarki Komunalnej, nie zarządzał budynkiem będącym przedmiotem umowy dzierżawy ze względu na trwające prace budowlane.

Nakłady inwestycyjne związane z „Termomodernizacja byłego budynku pawilonu szpitalnego ” zostały przyjęte w dniu 20.11.2017r. jako środek trwały zgodnie z OT ( przyjęcie środka trwałego ) nr 77/2017.

Stosownie do przepisu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r.o samorządzie gminnym (Dz. U 2016.446 ) Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Natomiast zgodnie z art. 6 ust.1 ww ustawy do zakresu działań gminy należą sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie potrzeb wspólnoty. W celu wykonania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne , a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

Gmina w celu realizacji zadań własnych z zakresu gospodarki komunalnej powołała Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. jako jednostkę organizacyjną.

W dniu 21.11.2018r. przeprowadzono czynności sprawdzające w „Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o .o gdzie ustalono, iż Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o .o 26-026 Morawica , ul. Kielecka 9, NIP 6571025692 został powołany przez Gminę w celu realizacji zadań z zakresu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Dnia 31.08.2011r. Aktem notarialnym zawiązano spółkę z o. o zgodnie z wpisem do KRS 0000407915 z dnia 12.01.2012r. Spółka powstała w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego Zakład Gospodarki Komunalnej.

W dniu 07 kwietnia 2015r. Urząd Gminy Morawica zgodnie z umową nr RG 2/2015 oddał w dzierżawę Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. nieruchomości gruntową położoną w Morawicy stanowiącą działkę nr 343/23 o pow. 0,1311 ha wraz z trzykondygnacyjnym budynkiem przeznaczonym do remontu. Zgodnie z ww umową czynsz dzierżawy ww nieruchomości wynosi 50,00zł brutto miesięcznie.

W związku z realizacją Uchwały Nr V/37/15 Rady Gminy Morawica z dnia 29 stycznia 2015r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej część zabytkowego parku, położonego w Morawicy Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy w dzierżawę nieruchomości gruntową położoną w Morawicy stanowiącą działkę nr 343/23 o pow. 0,1311 ha wraz z trzykondygnacyjnym budynkiem, a dzierżawca przedmiot dzierżawy przyjmuje z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej oraz w celu realizacji prawidłowej gospodarki, administrowania i zarządzania przedmiotem dzierżawy.

Jednocześnie w trakcie czynności sprawdzających ustalono, iż w 2015r. oraz w okresie 02/2016-10/2017 Spółka nie poddzierżawiała ww nieruchomości ( budynek stał zamknięty ) z uwagi na to , iż Miasto i Gmina Morawica dokonywała remontu budynku byłego pawilonu szpitalnego w związku z realizacją inwestycji pn. „Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego”



Po zakończeniu prac remontowo -budowlanych Miasto i Gmina Morawica odpłatnie przekazała budynek w dzierżawę na podstawie umowy dzierżawy nr RG 3/2017 z dnia 23.11.2017r. znak sprawy : RG.6845.121.2017 zawartej pomiędzy Miasto i Gmina w Morawicy zwanym Wyzdierżawiającym a Zakładem Gospodarki Komunalnej w Morawicy KSR 0000407915 na wydzierżawienie budynku trzykondygnacyjnego z częścią hotelową. Powierzchnia użytkowa budynku wynosi 1.195,21m/kw. W związku z realizacją Uchwały nr XXXIV/394/17 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 26 października 2017r., wyraziła ona zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej w obrębie geodezyjnym Morawica.

Zgodnie z § 8 ust. 1 ww umowy czynsz miesięcznie wynosi 8.000zł brutto za dzierżawę nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 343/23 o pow. 0,1311 ha z częścią zabytkowego parku, zabudowanej trzykondygnacyjnym budynkiem murowanym wraz z jego podpiwniczeniem wraz z jego wyposażeniem, położonej w Morawicy. Umowa została zawarta na okres od dnia 23 listopada 2017r. na czas nieoznaczony.

Powyższa nieruchomość została przekazana spółce w dniu 23 listopada 2017r. protokołem zadawczo -odbiorczym wraz z wyposażeniem budynku trzykondygnacyjnego w Morawicy przy ul. Kieleckiej 9, co stanowi załącznik nr 2 do umowy dzierżawy nr RG 3/2017 z dnia 23.11.2017r.

Ponadto ustalono, iż Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. 26-026 Morawica ul. Kielecka 38 ; NIP 6571025692 . po przekazaniu spółce budynek biurowo - usługowego wydzierżawił go dla następujących podmiotów:

- Samorządowego Centrum Kultury w Morawicy wpisanym pod poz. 2 do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto i Gminę Morawica NIP 6572911438 zgodnie z umową dzierżawy nr 1/2017 zawartą w dniu 17.11.2017r. o powierzchni **61,25 m/kw** przeznaczaniem na prowadzenie działalności kinowej pod nazwą „Kino za rogiem ”gdzie czynsz dzierżawy za wynajem wynosi 500,00 zł (brutto) miesięcznie.

Jednocześnie w trakcie czynności sprawdzających ustalono, iż kontrolowana jednostka wykazała podatek należny VAT za czynsz dzierżawny ww nieruchomości wg następujących faktur VAT:

-nr 083/11/2017 wystawiona dnia 29.11.2017r. dla Samorządowego Centrum Kultury w Morawicy , NIP 6572911438 na kwotę netto 189,70 zł , podatek VAT 23% 43,63 zł została wykazana pod poz. 83 ewidencji sprzedaży VAT 11/2017 -za dzierżawę za okres 17-30.11.2017r.

-nr 061/12/2201 wystawiona dnia 19.12.2017r. dla Samorządowego Centrum Kultury w Morawicy , NIP 6572911438 na kwotę netto 406,50 zł , podatek VAT 23% 93,50 zł została wykazana pod poz.61 ewidencji sprzedaży VAT 11/2017 -za za dzierżawę za okres 12/2017r.

-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morawicy, ul. Kielecka 9, 26-026 Morawica NIP 6572227336 zgodnie z umową najmu lokalu użytkowego nr BU-1/11/17 z dnia 23.11.2017r. o powierzchni **176,52m/kw** z przeznaczeniem na biuro Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wraz z wyposażeniem. Na podstawie umowy lokalu użytkowego nr BU-1/11/17 z dnia 23.11.2017r. wynajmujący oddaje w dzierżawę pomieszczenie użytkowe znajdujące się na I piętrze ww budynku z przeznaczeniem na biuro Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z wyposażeniem wraz z możliwością korzystania z parkingu. Czynsz wynajmu wynosi miesięcznie 14.203,75zł brutto (w tym podatek VAT 23% 2.655,99 zł)- § 3ust 1 umowy. W czynsz wliczone zostały opłaty za media tj. zimna woda, odbiór ścieków, energia elektryczna , ogrzewanie lokalu i podgrzanie wody. Zgodnie z Anekssem nr 1 z dnia 05.02.2018r. do umowy najmu lokalu użytkowego nr BU-1/11/17, nastąpiła zmiana czynsz najmu miesięcznie na kwotę brutto 11.503,37 zł (w tym podatek należny VAT 23% w kwocie 2.151,04zł).

Jednocześnie w trakcie czynności sprawdzających ustalono, iż kontrolowana jednostka wykazała podatek należny VAT za czynsz dzierżawny ww nieruchomości wg następującej faktury VAT:

-nr 088/12/2201 wystawiona dnia 29.12.2017r. dla odbiorcy Miejskiego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (nabywca Miasto i Gmina Morawica ul. Spacerowa 7, NIP 657 263 0604 ) na kwotę netto 17.321,65 zł , podatek VAT 23% 3.983,98 zł została wykazana pod poz. 89 ewidencji sprzedaży VAT 12/2017 za dzierżawę za okres 13.11-31.12.2017r.

Powyższe stanowi o nieekonomicznym działaniu Miasta i Gminy Morawicy w związku z tym, iż czynsz dzierżawy całej nieruchomości wynosi 8.000,00zł (brutto) za 1.195,21 m/kw za m-c dla Spółki , a czynsz za podnajem nieruchomości przez Gminę Morawica dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morawicy (jednostki budżetowej gminy), w 2017r. za miesiąc wynosi 14.203,75 zł (brutto) za 176,52 m/kw. Takie ustalenie wysokości opłat czynszowych między stronami spowodowało generowanie przez Miaso i Gminę miesięcznej straty w 2017r. w wysokości 6.203,74zł.

Zgodnie z ustaleniami pozostała powierzchnia użytkowa o łącznej powierzchni 568,24 m/k dzierżawionego budynku wykorzystywana jest przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. ;

- pomieszczenia biurowe o powierzchni **116,24 m/kw**

-powierzchnia hotelowa ( spółka przejęła do własnej działalności usługi hotelowe )

o powierzchni **452,80 m/kw**

Jednocześnie klatka schodowa zajmuje powierzchnię 352,03m/kw

Zgodnie z oświadczeniem Wiceprezes Pani Teresy Gawęckiej Spółki z o. o. pozostałe pomieszczenia biurowe **o pow 124,52** nie są wynajęte, w planach będzie mieścił się tam : Uniwersytet Trzeciego Wieku, Kółko Plastyczne, Kółko Seniorów.

Ponadto Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. nie wynajmuje pomieszczeń biurowych dla żadnych firm zewnętrznych ( instytucji gdzie nie jest właścicielem Miasto i Gmina Morawica ) poza spółkami gminnymi.

Zgodnie z ustaleniami powierzchnia użytkowa dzierżawionego budynku o łącznej powierzchni ogółem **1.195,21 m/kw** wykorzystywana jest :

- pomieszczenia biurowe o powierzchni **116,24 m/kw** wykorzystywana przez Zakład Gospodarki Komunalnej,

-pomieszczenia biurowe o powierzchni **176,52 m/k** Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morawicy

-powierzchnia hostelowa o powierzchni **319,52 m/kw** wykorzystywana przez Zakład Gospodarki Komunalnej Sp.z o.o.,

-pomieszczenia wynajmowane przez „Kino za Rogiem” o powierzchni **61,25 m/kw**

-pomieszczenia biurowe do wynajęcia o powierzchni **132,85 m/kw**

**Razem 806,38 m/kw**

Jednocześnie klatka schodowa, pomieszczenia wspólne, komunikacja zajmuje powierzchnię **388,83m/kw**.

Zgodnie z oświadczeniem Wiceprezes Pani Teresy Gawęckiej pozostałe pomieszczenia biurowe **o pow 132,85 m/kw**. nie są wynajęte, w planach będzie mieścił się tam : Uniwersytet Trzeciego Wieku, Kółko Plastyczne, Kółko Seniorów dla Samorządowego Centrum Kultury w Morawicy.

Ponadto Zakład Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. nie wynajmuje pomieszczeń biurowych dla żadnych firm zewnętrznych ( instytucji gdzie nie jest właścicielem Miasto i Gmina Morawica ) poza spółkami

gminnymi.

W dniu 22.08 2018r. kontrolujący dokonali oględzin środka trwałego: byłego budynku szpitalnego oraz dokonali dokumentacji fotograficznej, która stanowi załącznik do oryginału protokołu.

Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną dokonane przez Miasto i Gminę Morawica dotyczyły zakupu towarów i usług wynikających z remontu budynku byłego pawilonu szpitalnego w związku z realizacją inwestycji pn. „Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego”, zostały odliczone w ewidencjach w wysokości :

2016r netto 757.357,56 zł, podatek VAT 23% 174.192,24 zł.

2017r. netto 5.281.165,92 zł , podatek VAT 23% 1.214.668,15zł

**Razem netto 6.038.523,48 zł, podatek VAT 23% 1.388.860,39 zł**

Miasto i Gmina Morawica w złożonych korektach deklaracji VAT-7 dokonało obniżenia podatku należnego o VAT zawarty na następujących fakturach dotyczących inwestycji remontowej budynku wydzierżawionego następnie do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Netto (zł)	VAT 23%	Podmiot	M-c odliczenia w ewidencji zakupów
1	400/F/OP1/13/02/16	22.02.2016	3.928,86	903,64	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko – Kamienna Al. M. J. Piłsudskiego 51, 26-440 Skarżysko Kamienna NIP 9462593855	Luty 2016r.
2	90002298449	11.07.2016	7.005,60	1.611,29	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Tarnowie Zakład w Kielcach ul. Loefflera 2 NIP 5252496411	Lipiec 2016r.
3	08/09/2016	12.09.2016r.	236.585,37	54.414,63	FFB ANNA-BUD Sp. z o.o. Morawica ul. Bukowa 2B NIP 657291186	Wrzesień 2016r.
4	06/10/2016	10.10.2016r.	120.325,20	27.674,80	jw.	Październik 2016r.
5	05/11/2016	08.11.2016r.	172.357,72	39.642,28	jw.	Listopad 2016r.
6	10/12/2016	12.12.2016r.	217.154,81	49.945,61	jw.	Grudzień 2016r.
<b>2016</b>			<b>757.357,56</b>	<b>174.192,25</b>		
7	8/01/2017	09.01.2017r.	12 6.829,27	29.170,73	jw.	Styczeń 2017r.
8	4/02/2017	06.02.2017r.	151.544,72	34.855,28	jw.	Luty 2017r.
9	10/03/2017	06.03.2017r.	325.691,06	74.908,94	jw.	Marzec 2017r.
10	04/04/2017	04.04.2017r.	787.560,98	181.139,02	jw.	Kwiecień 2017r.
11	11/2017	10.04.2017r.	5.800,00	1.334,00	Pracownia Projektowa STUDIO S BIS Ewa Rusek , Kielce ul. Wojska Polskiego 49/18 Kielce NIP 6571624412	Kwiecień 2017r.
<b>Razem kwiecień 2017r.</b>			<b>793.360,98</b>	<b>182.473,02</b>		

12	08/05/2017	04.05.2017r.	692.715,45	159.324,55	FB ANNA-BUD Sp.z o.o. Morawica ul. Bukowa 2B NIP 657291186	Maj 2017r.
13	11/06/2017	07.06.2017r.	688.211,38	158.288,62	FB ANNA-BUD Sp.z o.o. Morawica ul. Bukowa 2B NIP 657291186	Czerwiec 2017r.
14	11/06/2017	03.07.2017r.	508.815,15	117.027,49	FB ANNA-BUD Sp.z o.o. Morawica ul. Bukowa 2B NIP 657291186	Lipiec 2017r.
15	FV 82//2017	01.07.2017	500,00	115,00	Usługi w zakresie certyfikacji energetycznej Małgorzata Samorajska ul. Liliowa 6 , 58-240 Poława Górna NIP 8821198757	Lipiec2017r.
<b>Razem lipiec 2017r.</b>			509.315,15	117.142,49		
16	06/08/2017	04.08.2017r.	320.353,61	73.681,33	jw.	Sierpień 2017r.
17	03/092017	01.09.2017r.	430.266,67	98.961,33	jw.	Wrzesień 2017r.
18	14/10/2017	16.10.2017r.	1.155.877,63	265.851,86	jw.	Październik 2017r.
19	15//2017	13.10.2017	58.000,00	13.340,00	BIURO OBSŁUGI INWESTYCJI Robert Papka , 26-060 Chęciny , ul. Floriańska 10 NIP 9590252551	Październik 2017r.
20	32/2017	18.10.2017	8.000,00	1.840,00	Pracownia Projektowa STUDIO S BIS Ewa Rusek , Kielce ul. Wojska Polskiego 49/18 Kielce NIP 6571624412	Październik 2017r.
<b>Razem październik 2017r.</b>			1.221.877,63	281.031,86		
21	08/11/2017	09.11.2017r	21.000,00	4.830,0	PROELMAR Marek Alf Widelki 58, 26-021 Daleszyce NIP 6572440157	Listopad 2017r.
<b>Razem 2017r.</b>			5.281.165,92	1.214.668,15		

W załączeniu do protokołu pobrano ksero ww faktur.

Dokonanie odliczenia przez Miasto i Gminę Morawica z ww faktur związanych z inwestycją „Termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego, w korektach VAT -7 za 2016r. i 2017r., spowodowało *naruszenie przepisów art. 86 ust. 1 , art 91 ust.1,2,3 i 7 , art. 109 ust.3 ustawy o VAT ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj z 2011r. Dz. U .Nr 177 poz.1054 ze zm) oraz ( Dz. U. z 24 czerwca 2017r., poz. 1221 ze zm.)* .

Zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 cyt ustawy o VAT w zakresie , w jakim towary 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.

W świetle art. 15 ust. 6 cyt ustawy o VAT , nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Decydujące znaczenie dla prawa Miasta i Gminy Morawica do obniżenia podatku należnego o VAT zawarty na fakturach z lat 2016 i 2017 dotyczących remontu dawnej placówki leczniczej ma ustalenie, czy dokonując

rozbudowy i remontu nieruchomości Gmina występowała w charakterze podatnika VAT. Należy zauważyć, iż w latach ponoszenia kosztów związanych z inwestycją, rozbudowywana nieruchomość nie służyła żadnej czynności opodatkowanej ( była pustostanem), a zatem Gmina nie występowała w charakterze podatnika VAT, a poniesione w związku z tą budową wydatki nie były związane z wykonywaniem w tym okresie przez Gminę czynności opodatkowanych.

Przepisy o korekcie podatku naliczonego od środków trwałych nie tworzą prawa do odliczenia, lecz jedynie zmieniają zakres tego prawa, które zostało nabyte w chwili zakupu i nie mogą one stanowić same w sobie podstawy do odliczenia podatku. Status podatnika Gmina uzyskuje w wyniku wykonywania czynności na podstawie umów cywilnoprawnych. W niniejszej sprawie taka umowa została zawarta w dniu 23 listopada 2017r. pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej w Morawicy Sp. z o. o. , a Miastem i Gminą Morawica (umowa dzierżawy nr RG 3/2017 z dnia 23.11.2017r.). Dopiero uchwalenie odpowiedniego aktu prawa miejscowego spowodowało powstanie możliwości świadczenia czynności odpłatnych, opodatkowanych VAT z wykorzystaniem mienia gminnego. Późniejsze jednak ( począwszy od listopada 2017r. ) wykonywanie czynności opodatkowanych nie daje Miastu i Gminie prawa do korygowania rozliczenia za wcześniejszy okres na podstawie art. 91 ust. 8 u.p.t.u.

Analogiczne zagadnienie sporne było przedmiotem rozważań Naczelnego Sądu Administracyjnego w sprawie o sygn. akt I FSK 1135/12 ze skargi kasacyjnej w innej Gminie, w której Sąd ten skierował pytanie prejudycjalne do Trybunału Sprawiedliwości U.E.:

"Czy w świetle art. 167, 187 i 189 Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. UE L z 2006 r. Nr 347/1, ze zm.) oraz zasady neutralności, dopuszczalne są przepisy prawa krajowego takie jak art. 91 ust. 7 i ust. 7a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.), które powodują, że w przypadku zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego z wykonywania czynności niedających prawa do odliczenia podatku naliczonego na czynności umożliwiające skorzystanie z tego prawa, nie jest możliwa jednorazowa korekta, ale dokonuje się jej w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym dobra inwestycyjne zostały oddane do użytkowania ."

Ustosunkowując się do tego pytania Trybunał Sprawiedliwości U.E. orzekł postanowieniem z dnia 5 czerwca 2017 r., w sprawie C-500/13, że Artykuły 167, 187 i 189 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej oraz zasadę neutralności należy interpretować w ten sposób, że „ nie stoją one na przeszkodzie przepisom prawa krajowego takim jak przepisy w postępowaniu głównym, które w sytuacji, gdy przeznaczenie dobra inwestycyjnego stanowiącego nieruchomość ulega zmianie z wykonywania w pierwszej kolejności czynności niedających prawa do odliczenia podatku VAT na wykonywanie następnie czynności umożliwiających skorzystanie z tego prawa, przewidują dziesięcioletni okres korekty, licząc od chwili oddania do użytkowania dóbr inwestycyjnych oraz wykluczają w związku z tym korektę jednorazową w przeciągu jednego roku podatkowego."

Trybunał stwierdził, że przepisy art. 187 dyrektywy 2006/112 dotyczą korekty odliczeń w sytuacjach takich jak w postępowaniu odsyłającym, gdy dobro inwestycyjne, którego użycie nie daje prawa do odliczenia, zostaje następnie przeznaczone do celów użytkowania dającego to prawo. Zasady dotyczące korekty odliczeń stanowią istotny element systemu ustanowionego przez dyrektywę 2006/112, bowiem służą one zapewnieniu rzetelności odliczeń, a tym samym neutralności obciążenia podatkowego.



Przepisy VAT mające zastosowanie do postępowania przewidują dla dóbr inwestycyjnych w postaci nieruchomości dziesięcioletni okres korekty, licząc od chwili oddania do użytkowania dóbr inwestycyjnych. Wedle owych przepisów roczna korekta, która może zostać dokonana dla tego rodzaju dóbr, dotyczy jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. Zasady przewidziane w tego rodzaju uregulowaniach krajowych stanowią w sposób oczywisty prawidłową transpozycję przepisów zawartych w art. 187 dyrektywy 2006/112 i nie mogą być w związku z tym podważane w świetle owych przepisów.

Natomiast wskazany w art. 187 wymóg – jako że ma on charakter bezwzględnie wiążący – sprzeciwia się systemowi umożliwiającemu korektę odliczeń w okresie krótszym niż pięć lat i w związku z tym sprzeciwia się również systemowi korekty jednorazowej, takiemu jak powołany przez Gminę, co umożliwiłoby korektę w przeciągu zaledwie jednego roku podatkowego. Ponadto w zakresie, w jakim przepisy krajowe mające zastosowanie do postępowania głównego przewidują dla dóbr inwestycyjnych stanowiących nieruchomości dziesięcioletni okres korekty, licząc od chwili oddania do użytkowania owych dóbr, nie mogą zostać podważone w świetle zasady neutralności.

Obowiązek co najmniej pięcioletniego okresu korekty dla dóbr inwestycyjnych stanowi bowiem istotny element systemu korekt ustanowionego przez dyrektywę 2006/112, gdyż system ów pozwala uniknąć nieprawidłowości w obliczaniu kwot podlegających odliczeniu oraz powstania nieuzasadnionych korzyści lub strat dla podatnika i ma tym samym na celu zapewnienie neutralności obciążenia podatkowego.

Korekty Gmina winna dokonywać odpowiednio (corocznie) w deklaracjach podatkowych składanych za pierwsze okresy rozliczeniowe lat następujących po latach podatkowych, za które dokonuje się korekty (art. 91 ust. 3 u.p.t.u.), a winna ona dotyczyć każdorazowo 1/10 kwoty podatku naliczonego związanego z remontem i rozbudową budynku, aż do rozliczenia przez Gminę odpowiedniej części kwoty podatku naliczonego, licząc od roku, w których budynek po remoncie został oddany do użytkowania.”

Takie samo stanowisko zajął również Naczelny Sąd Administracyjny w innych wyrokach np. w wyroku NSA z dnia 09.09.2015r. Sygn.akt I FSK 564/14.

Ponadto zgodnie z art. 112b ust. 1 pkt 1 obowiązującym od dnia 01.01.2017r. w/w ustawy o podatku od towarów i usług w razie stwierdzenia, że podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

- a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
- c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
- d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,

Ponadto w myśl art. 112b pkt 2 gdy podatnik nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowego określa odpowiednio wysokość kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

W myśl art. 112b ust.2 cyt ustawy o VAT jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego w przypadkach o których mowa w:

1) ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,

2) ust.1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego

-wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

W związku z tym, iż Miasto i Gmina Morawica poprzez złożenie deklaracji korygujących za m-ce styczeń- listopad 2017r. zawyżyła wysokość wykazanych nadwyżek podatku naliczonego oraz zaniżyła wysokość zobowiązania podatkowego przepis art 112b cyt wyżej ustawy będzie miał zastosowanie odpowiednio.

## F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

W trakcie kontroli ustalono, iż w dniu rozpoczęcia kontroli podatkowej przeprowadzonej na podstawie ww upoważnienia, podmiot nie jest objęty kontrolą przez inny organ podatkowy.

Fakt przeprowadzenia kontroli kontrolujący odnotowano w książce kontroli poz.3 za 2018r.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Morawica Panu Marianowi Buras.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. cyt. wyżej Ordynacji podatkowej kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Ponadto zgodnie 291 § 3 cyt. ustawy w przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Ponadto kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia korekty deklaracji określonych w myśl art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Uprawnienie do skorygowania deklaracji przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej- zgodnie w art. 81 b pkt 2 lit a) cyt. wyżej ustawy.

Na podstawie art. 291b w/w ustawy kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu. ( Powyższe należy kierować do Pierwszego Referatu Kontroli Podatkowej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach, ul. Wróbla 17, pok. 308). Zgodnie z art. 290 § 2 pkt 8 Kontrolowany jest zobowiązany powiadomić 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.

Adres doręczenia protokołu: siedziba Miasta i Gminy Morawica, ul. Spacerowa 7

Data doręczenia protokołu: 28.11.2018r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Podpisy kontrolujących: .....

EKSPERT SKARBOWY  
Jolanta Kuciej  
EKSPERT SKARBOWY  
Jolanta Kuczyńska