

PROTOKÓŁ

badania ksiąg podatkowych (o których mowa w art. 193 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa) stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli wszczętej na podstawie upoważnienia udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie Nr KP/503-197/13 z dnia 17.12.2013 r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie :

Roman Pawłowski – Komisarz skarbowy,

w Gminie Miasta Czarnków,
64-700 Czarnków, ul. Pl. Wolności 6

NIP kontrolowanego podmiotu – 763 209 30 92.

Gmina Miasta Czarnków z/s Czarnków, ul. Pl. Wolności 6 jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

Badanie Ksiąg :

Ewidencje dostaw (sprzedaży) towarów i usług oraz ewidencja nabyć (zakupów) towarów i usług za miesiące: marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2009r.

W wyniku badania ksiąg stwierdzono, że ewidencje dostaw oraz nabyć towarów i usług prowadzone do celów podatku od towarów i usług (PTU) za miesiące objęte kontrolą prowadzone były rzetelnie.



USTALENIA:

1. Przedłożone podczas kontroli ewidencje dostaw za miesiące objęte kontrolą wykazywały następujące wielkości:

Mieciąc /2009	Dostawa oraz świadczenie usług na terytorium kraju w/g stawek				
	Netto 22%	VAT 22%	Netto 7%	VAT 7%	zwolnione
marzec	133.685,83	29.410,90	21.002,00	1.470,19	73.049,50
maj	130.964,12	28.812,10	47.425,52	3.319,74	72.722,36
czerwiec	168.708,45	37.115,88	23.035,57	1.612,55	141.992,66
lipiec	121.124,53	26.647,41	22.550,67	1.578,62	72.121,09
sierpień	156.585,17	34.448,77	22.846,37	1.599,30	73.157,00
wrzesień	114.916,00	25.281,50	23.203,11	1.624,19	71.862,14

2. Podatnik w badanym okresie dokonywał wyłącznie sprzedaży na terenie kraju towarów i usług opodatkowanych stawkami 22 %, 7 % (usługi komunalne itp.) oraz zwolnionych z opodatkowania (czynsze za budynki mieszkalne). Transakcje sprzedaży usług zostały udokumentowane w badanym okresie głównie fakturami VAT, których kopie podatnik posiadał i przedstawił do kontroli. Porównując zapisy dokonane w okazanych ewidencjach dostaw z okazanymi podczas kontroli dowodami dotyczącymi uzyskanych przychodów (kopie faktur VAT, raporty z kasy rejestrującej) na podstawie których zapisów tych dokonano stwierdzono ich zgodność.

Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania sprzedaży i podatku należnego nie stwierdzono.

3. Ewidencje nabyć i dostaw prowadzone do celów podatku od towarów i usług w badanym okresie wykazywały następujące wielkości :

Mieciąc /2009	Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Nabycie towarów i usług pozostałych związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Zakupy bez odliczenia VAT.
	Netto	Vat	Netto	Vat	
marzec	974.784,02	214.452,49	42.125,28	7.634,06	62.008,44
maj	706.412,49	155.410,75	35.410,09	4.581,25	4.786,07
czerwiec	190.069,19	41.815,22	35.008,93	5.049,86	132.276,54
lipiec	1.196.346,82	263.196,30	36.209,94	4.988,26	3.896,38

	Netto	Vat	Netto	Vat	
sierpień	212.443,31	46.737,53	36.724,42	5.013,04	24.433,38
wrzesień	36.375,01	4.903,37	3.557,80	782,72	5.671,95

Porównując zapisy dokonane w okazanych ewidencjach nabyć z okazanymi podczas kontroli fakturami VAT na podstawie których zapisów tych dokonano stwierdzono ich zgodność. Podatek naliczony został udokumentowany fakturami VAT dotyczącymi dokonanych zakupów.

Protokół badania ksiąg sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i jeden z nich po jego odczytaniu i podpisaniu, wręczono Panu Franciszkowi Strugale.

W oparciu o art. 193 §8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012r. Poz. 749 z późniejszymi zmianami) pouczone kontrolowany podmiot o możliwości wniesienia w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu badania ksiąg zastrzeżeń przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

Protokół zawiera 3 ponumerowane i zaparafowane strony.

Czarnków , dnia 2014.01.17


 BURMISTRZ
 Franciszek Strugała

Podpisy przedstawicieli kontrolowanej
jednostki i ich status

Podpis kontrolującego

1. 
 KOMISARZ SKARBOWY
 Roman Penczek

Niniejszy protokół doręczono dnia 2014.01.17


 BURMISTRZ
 Franciszek Strugała