Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu
Skarbowego w Bielsku-Białej
ul. Warszawska 45
PP/4402-532/07/MS/ 11439

P R O T O K Ó Ł nr 45 /2008

sporządzony w dniu 06 .02.2008 r. przez pracownika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej – Magdalenę Sulawa z czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług **na okoliczność złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za 07/2007** w stosunku do jednostki:
MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY UL. PRZEMYSŁOWA 1, 44-335 JASTRZĘBIE ZDRÓJ
NIP 633-14-01-664

Czynności sprawdzających dokonano w obecności - -----

Podstawa prawna:

- ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. Nr 8, poz. 60 z 2005r. z późn. zm.) - art. 172, art. 272, art. 77 § 1 pkt 6 w zw. z art. 75 § 4, art. 73 § 1 pkt 6
- ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. Nr 54 poz 535 z późn.zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 95, poz. 798 ze zm.)

Ustalenia :

1. **Dane podmiotu:**

- nazwa **MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY**
- Adres **UL. PRZEMYSŁOWA 1, 44-335 JASTRZĘBIE ZDRÓJ**
- NIP **633-14-01-664**

2. **Dane dotyczące zwrotu nadpłaty:**

- okres rozliczeniowy **LIPIEC 2007 R.**
- data złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty 27.12.2007 r.
- data złożenia deklaracji pierwotnej 28.08.2007 r.
- data złożenia deklaracji korygującej 25.10.2007 r.
- data i kwota zapłaty na poczet zobowiązania wynikająca z deklaracji pierwotnejVAT-7 za lipiec:
  - wpłata dn. 27.08.2007r. kwota: 77.521,00 zł
  -
- kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji korygującej VAT-7 za lipiec 2007r. złożonej w tut Urzędzie w dniu 25.10.2007r. 0,00 zł
- kwota nadpłaty wynikająca z korekty deklaracji VAT-7 za lipiec 2007r. **77.521,00 zł**
- ustawowy termin dokonania zwrotu nadpłaty **27.02.2008r.**

3. **Rozliczenie podatku za okres: lipiec 2007r. wg składanych deklaracji VAT – 7.**

W związku z powyższym w wyniku złożenia korekty deklaracji VAT-7 powstaje nadpłata w podatku VAT za miesiąc lipiec 2007r. w wysokości **77.521,00 zł.**

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy przekazano listownie jednostce.

Na podstawie Art. 291. § 1.cyt. ustawy Ordynacja Podatkowa Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. Na tym protokół zakończono.

.....
podpis pracownika U.S.

.....
podpis podatnika

Wykazane wartości	Deklaracja pierwotna	Deklaracja korygująca	Różnica pierwotna i korekta
Podatek należny	136.972,-	136.972,-	0,-
Podatek naliczony	176.214,-	176.214,-	0,-
Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym - **zobowiązanie podatkowe**	**77.521,-**	**0,-**	**77.521,- (nadpłata)**
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres	**116.763- (błędnie wykazana kwota)**	**39.242,-**	**77.521,-**

4. **Rozliczenie nadpłaty:** nadpłatę stanowi różnica pomiędzy zobowiązaniem wykazanym w deklaracji pierwotnej w wysokości 77.251,00 zł uregulowanym w całości przez podatnika, a zobowiązaniem wykazanym w deklaracji korygującej w kwocie 0,00 zł wg następującego wyliczenia:

77.521 zł – 0 zł = 77.521 zł

5. **Jednostka przedłożyła w związku z nadpłatą :**

- kserokopię zestawienia wpływy z wpłat gmin... w lipcu 2007r.,
- kserokopię zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za 07/2007r.,
- kserokopie rejestrów sprzedaży za 07/2007r.,
- kserokopię rejestru sprzedaży faktur korygujących za 07/2007r.
- kserokopie rejestrów zakupu za 07/2007r.

6. **Uzasadnienie nadpłaty:**

Z przedłożonych przez podatnika dokumentów wynika, że obniżono kwotę do wpłaty na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego o **77.521,00 zł**, spowodowane jest to błędnym rozliczeniem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, a w konsekwencji złożeniem błędnej deklaracji VAT-7 za lipiec 2007r.

Spółka w pierwotnej deklaracji VAT-7 za 07/2007r. wykazała zarówno zobowiązanie podatkowe w wys. 77.521,00zł.(wpłata do tut. urzędu w dn. 27.08.207r.) oraz kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wys. 116.763,00zł.

W dniu 25.10.2007r. została złożona korekta deklaracji VAT-7 za 07/2007r. i już w sposób prawidłowy strona wykazała rozliczenie podatku naliczonego nad należnym (136.972,00 – 176,214,00= 39.242,00). W związku z tym deklaracja VAT-7 za 07/2007 kończy się kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wys. 39.242,00zł.

W wyniku powyższych zmian powstaje nadpłata w wys. 77.521,00zł.

Rozliczenie nadpłaty w podatku VAT za miesiąc **07/2007r.** przedstawia się w sposób następujący:

- kwota zobowiązania wynikająca z deklaracji pierwotnej za 07/2007r. złożonej 28.08.2007 r. wynosi 77.521,00 zł i została przez podatnika uregulowana,
- kwota zobowiązania wynikająca z deklaracji korygującej za 07/2007r. złożonej 25.10.2007r. wynosi 0,00 zł.