Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu
Skarbowego w Bielsku-Białej
ul. Warszawska 45
PP/4402-533/07/MS/11441

P R O T O K Ó Ł nr 44 /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 08/2007** 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 **SIERPIEŃ 2007 R.**
- data złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty 27.12.2007 r.
- data złożenia deklaracji pierwotnej 29.09.2007 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. 24.09.2007r. kwota: 27.376,00 zł
- kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji korygującej VAT-7 za sierpień 2007r. złożonej w tut Urzędzie w dniu 25.10.2007r. 0,00 zł
- kwota nadpłaty wynikająca z korekty deklaracji VAT-7 za sierpień 2007r. **27.376,00 zł**
- ustawowy termin dokonania zwrotu nadpłaty **27.02.2008r.**

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

Wykazane wartości	Deklaracja pierwotna	Deklaracja korygująca	Różnica pierwotna i korekta
Podatek należny	175.120,-	175.120,-	0,00

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.

.....

Podatek naliczony	284.939,-	207.418,-	77.521,-
Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym - **zobowiązanie podatkowe**	**27.376,-**	**0,-**	**27.376,- (nadpłata)**
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres	**137.195; (błędnie wykazana kwota)**	**32.298,-**	**104.897,- (104.897 – 77.521=27.376)**

4. **Rozliczenie nadpłaty:** nadpłatę stanowi różnica pomiędzy zobowiązaniem wykazanym w deklaracji pierwotnej w wysokości 27.376,00 zł uregulowanym w całości przez podatnika, a zobowiązaniem wykazanym w deklaracji korygującej w kwocie 0,00 zł wg następującego wyliczenia:

27.376 zł – 0 zł = 27.376 zł

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

- kserokopię zestawienia wpływy z wpłat gmin… w 08/2007r.,
- kserokopię zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za 08/2007r.,
- kserokopie rejestrów sprzedaży za 08/2007r.,
- kserokopię rejestru sprzedaży faktur korygujących za 08/2007r.
- kserokopie rejestrów zakupu za 08/2007r.

6. **Uzasadnienie nadpłaty:**

Z przedłożonych przez podatnika dokumentów wynika, że obniżono kwotę do wpłaty na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego o **27 376,00 zł**, spowodowane jest to błędnym rozliczeniem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, a w konsekwencji złożeniem błędnej deklaracji VAT-7 za sierpień 2007r.

Spółka w pierwotnej deklaracji VAT-7 za 08/2007r. wykazała zarówno zobowiązanie podatkowe w wys. 27.376,00 (wpłata do tut. urzędu w dn. 24.09.2007r.) oraz kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wys. 137.195,00zł.
W dniu 25.10.2007r. została złożona korekta deklaracji VAT-7 za 08/2007r.i już w sposób prawidłowy strona wykazała rozliczenie podatku naliczonego nad należnym (175.120,00 – 207.418,00=32.298,00).
W rozliczeniu za 08/2007r. uległa zmianie kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy poz. 39 przed korektą 116 763,00 zł. a po korekcie 39 242,00 zł. (różnica 77 521,00 zł.)
W związku z tym deklaracji VAT-7 za 08/2007r. kończy się kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wys. 32.298,00zł.

Rozliczenie nadpłaty w podatku VAT za miesiąc **08/2007r.** przedstawia się w sposób następujący:

- kwota zobowiązania wynikająca z deklaracji pierwotnej za 08/2007r. złożonej 26.09.2007 r. wynosi 27 376,00 zł i została przez podatnika uregulowana,
- kwota zobowiązania wynikająca z deklaracji korygującej za 08/2007r. złożonej 25.10.2007r. wynosi 0,00 zł.

W związku z powyższym w wyniku złożenia korekty deklaracji VAT-7 powstaje nadpłata w podatku VAT za miesiąc sierpień 2007r. w wysokości **27 376,00 zł.**