



**NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W HAJNÓWCE**

**PROTOKÓŁ KONTROLI
PODATKOWEJ**

przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Skarbowego w Hajnówce na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr APKP/505-92/14 z dnia 03.11.2014 r. udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce.

1) Wskazanie kontrolowanego:

Gmina Narew
ul. Adama Mickiewicza 101
17-210 Narew
NIP 6030012962

2) Wskazanie osób kontrolujących:

kierownik referatu Paweł Godziński nr legit. 2/10
starszy komisarz skarbowy Stefan Bagiński nr legitymacji służbowej 1/11

3) Określenie zakresu kontroli:

- sprawdzenie zasadności nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym do zwrotu

4) Rodzaj podatku i okres objęty kontrolą :

- podatek od towarów i usług
- 01.09.2014 r. – 30.09.2014 r.

5) Wskazanie miejsca przeprowadzenia czynności kontrolnych:

siedziba podatnika – 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101

6) Czas trwania kontroli:

- 03.11.2014 - 14.11.2014 r

7) Faktyczne dni prowadzenia czynności kontrolnych u kontrolowanego:

- 03 i 04.11.2014 r.

**8) Data opracowania dokumentacji kontrolnej i sporządzenia protokołu kontroli oraz
miejsce przeprowadzenia tych czynności:**

- 06, 12 i 13.11.2014 r., siedziba Urzędu Skarbowego w Hajnówce

Podstawa prawna kontroli:

- art.281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)
- art.5 ust.6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996r. o urządach i izbach skarbowych (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 121 , poz. 1267 ze zm.)



USTALENIA KONTROLNE

I. Ustalenia wstępne :

1. Data wszczęcia kontroli oraz okazania legitymacji służbowej :
03.11.2014 r.
- 1A. Data doręczenia upoważnienia do kontroli :
03.11.2014 r.
2. Wskazanie osoby, której doręczono upoważnienie oraz okazano legitymację:
Pan Czesław Kazimierz Młodzianowski – Wójt Gminy Narew
3. Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli na podstawie pisemnego wskazania kontrolowanego (art. 281a Ordynacji podatkowej):
osoby takowej nie wskazano
- 3.A. Osoba wskazana do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej):
nie dotyczy
- 3.B. Pełnomocnik ustanowiony przez stronę w trakcie kontroli podatkowej (na podstawie art. 136 w związku z art. 137 Ordynacji podatkowej):
osoby takowej nie wskazano
- 3.C. Osoba w obecności której przeprowadzono czynności kontrolne:
Pani Krystyna Kielbaszewska – pracownik Gminy
4. Dane o kontrolowanym
 - 1) Rodzaj podatnika : osoba prawna
 - 2) Nazwa pełna: Gmina Narew
 - 3) Adresy siedziby: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 4) Miejsce prowadzenia działalności: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 5) Dokumentacja rejestracyjna podmiotu: podatnik jest jednostką samodzielną, niepodlegającą wpisowi do rejestru lub ewidencji. Zgłoszenie rejestracyjne w podatku od towarów i usług VAT - R złożono w US w/m dn. 25.11.2004 r., obowiązek w podatku VAT od 01.01.2005 r. - rozliczenie miesięcznie.
 - 6) Przedmiot i podstawowy rodzaj działalności (wg PKD):
84.11.Z kierowanie podstawowymi rozmiarami działalności publicznej.
 - 7) Rachunki bankowe związane z prowadzoną działalnością:
Bank Spółdzielczy w Narwi: 93808600040000189220000010
59808600040000189220000040
90808600040000105220000010
 - 8) Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych: 17-210 Narew, ul. Adama Mickiewicza 101
 - 9) Podmiot prowadzący dokumentację księgową i rodzaj używanego programu księgowego:
Dokumentacja księgowa prowadzona była przez Gminę we własnym zakresie częściowo ręcznie w typowych wzorach ksiąg (ewidencja sprzedaży – rejestr główny, i ewidencja zakupów) oraz częściowo przy użyciu programu finansowego System Usług Komunalnych Qnet, wersja 1.8.4.21 firmy Netproces Gdańsk (ewidencja sprzedaży - rejestr Vat usługi)
 - 11) Forma opodatkowania i rodzaj prowadzonych ksiąg do celów podatku dochodowego:
– zwolnienie z podatku CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.)
 - 12) REGON: 050659556.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli :

Podstawa prawna ustaleń kontrolnych:

- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz .U. z 2011 r. Nr. 177, poz. 1054 ze zm.).

Podatnika nie zawiadamiano o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Po wszczęciu kontroli, kontrolowanego poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Na tę okoliczność Podatnik złożył stosowne pisemne oświadczenie.

Faktu przeprowadzenia kontroli nie odnotowano w księdze kontroli, z uwagi na jej nieokazanie kontrolującym.

1. USTALENIA W ZAKRESIE PRAWDŁOWOŚCI ROZLICZEŃ W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

1.1 Księgi i wszelkiego rodzaju dokumenty do celów podatku VAT przedłożone do kontroli za okres objęty kontrolą:

- a) rejestry VAT sprzedaży,
- b) ewidencje zakupów VAT,
- c) faktury VAT dotyczące świadczenia usług i dostaw towarów,
- d) faktury VAT dokumentujące nabycia inwestycyjne oraz pozostałe nabycia,
- e) wyciągi z rachunków bankowych.

1.2 Ustalenia w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego.

Wg okazanej dokumentacji księgowej, w kontrolowanym okresie Gmina Narew dokonywała świadczenia usług i dostaw towarów:

- opodatkowanych 23 % stawką podatku VAT w przypadku czynszu dzierżawnego (dzierżawa gruntu na cele nierolnicze, dzierżawa sieci wodociągowej), sprzedaż energii cieplnej,
- opodatkowanych stawką 8 % podatku VAT w przypadku odprowadzenia nieczystości ciekłych, usług asenizacyjnych,
- zwolnionych od opodatkowania w przypadku czynszu za najem lokali mieszkalnych.

Sprzedaży dokonywano zarówno na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jak i tzw. osób prywatnych nieprowadzących działalności. Większość sprzedaży (w ujęciu kwotowym) udokumentowana została fakturami VAT. Łącznie w okresie wrzesień 2014 r. wystawiono:

- 69 faktur (przy użyciu programu finansowego) o nr od FV 1456/09/2014 do FV 1524/07/2014,
- 1 fakturę wewnętrzną (wystawioną ręcznie) nr 8/2014,
- 2 faktury nr 17/2014 i 18/2014, wystawione (ręcznie) przez jednostkę organizacyjną Gminy – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi, NIP 6030074555, dokumentujące sprzedaż energii cieplnej na łączną kwotę 3676,00 zł netto, VAT 845,49 zł.

Część sprzedaży na rzecz osób prywatnych nie była udokumentowana fakturami i do celów VAT rozliczona była na podstawie dowodów wpłat (dowody bankowe). Dotyczyło to opłat czynszu za dzierżawę gruntu rolnego (sprzedaż zwolniona).

W okresie kontrolowanym wystąpiła również dostawa (żłomu stalowego na kwotę 315,00zł) oraz nabycie towarów (pręta płaskiego 30x5x6000 w ilości 30 kg (PKWiU 24.10.62.0), o których mowa w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i

usług .

Spełnienie wszystkich przesłanek, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku powodowało, iż rozliczenie podatku VAT należnego od pręta stalowego wg stawki 23% dokonał kontrolowany. Dokonane w toku kontroli ustalenia wskazują, iż w okresie od 01.09.2014 r. do 30.09.2014 r. wartość towaru, od którego nabywca naliczył podatek należny VAT wyniosła 84,00 zł netto. Podatnik na okoliczność naliczenia podatku należnego VAT nie wystawił żadnego dokumentu.

W okresie objętym kontrolą podatnik nie prowadził ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych za pomocą kasy rejestrującej.

Wg okazanych dowodów sprzedaży Gmina dokonywała świadczenia usług i sprzedaży towarów głównie na rzecz następujących kontrahentów:

- Wodociągi Podlaskie, Białystok, NIP 9662048186 – dzierżawa sieci wodociągowej będącej własnością Gminy,
- Polska Telefonii Cyfrowa Sp. z o.o., Warszawa, NIP 5261040567 - dzierżawa gruntu,
- Orange Polska S.A., Warszawa, NIP 5260250995 - dzierżawa gruntu,
- Polkomtel Sp. z o.o., Warszawa, NIP 5271037727 - dzierżawa gruntu.

1.3 Pozostałe ustalenia w zakresie sprzedaży i kwot podatku należnego:

A. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw energii cieplnej, usług komunalnych związanych z nieczystościami oraz z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy ustalano zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia pręta stalowego ustalono zgodnie z art. 19a ust. 1.

B. W trakcie przeprowadzonej kontroli dokonano porównania wystawionych przez podatnika dowodów sprzedaży z okazanymi wyciągami z rachunków bankowych. W wyniku dokonanych czynności ustalono, iż zaksięgowane w ewidencji obroty (udokumentowane wskazanymi fakturami) znajdują swoje odzwierciedlenie po stronie wpływów na ww. rachunkach bankowych.

C. W kontrolowanym okresie 2014 r. Gmina realizowała zadanie „Budowa naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Narew” w ramach projektu „Budowa naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków oraz rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Narew” współfinansowanego z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Z uwagi na to, iż każdy z mieszkańców zainteresowanych montażem instalacji musiał wnieść na rzecz Gminy wkład własny w wysokości 25% kosztów brutto realizowanej inwestycji jednak nie więcej niż 3000,00 zł. Wpłaty dokonywane były przelewem na rachunek bankowy. Wszystkie dokonane wpłaty Gmina potraktowała jako zaliczki, opodatkowując je zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy o podatku VAT , w momencie ich otrzymania 23% stawką podatku VAT.

Analiza dokumentacji związanej z realizacją ww. zadania wskazuje, iż montażu instalacji solarnych dokonano u 37 osób. Gmina w okresie IV-V 2014 r. opodatkowała wpłaty dokonane przez 295 osób, przy czym dwie osoby (S C i W T) zrezygnowały z udziału w projekcie, a dwie osoby dokonały wpłaty częściowej tj. Z/ P 2225,00 zł (brak 225,00 zł) i J D 2075,00 zł (brak 300,00 zł).

D. Analizując prawidłowość daty powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do dokonanych i niedokonanych (a należnych) wpłat z tytułu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków stwierdzono co następuje: w przypadku świadczenia usług budowlanych

lub budowlano-montażowych dla osób fizycznych (a z takimi mamy do czynienia w konkretnym przypadku) obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19 a ust. 1 tj. z chwilą wykonania usługi (...). Protokół odbioru końcowego robót potwierdzający zakończenie wykonania usługi, sporządzony był 2.09.2014 r. Oznacza to, iż w przypadku należnych a niedokonanych wpłat od osób uczestniczących w projekcie (które nie wpłaciły całości kwoty w formie zaliczek), obowiązek podatkowy powstał w okresie, w którym skończone zostały u nich usługi, co potwierdza protokół odbioru robót.

Porównując dokonane wpłaty z protokołem odbioru robót stwierdzono, iż w :
okresie IX 2014 r. podstawa opodatkowania i podatek należny z tytułu budowy naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków (wykazane w rejestrze i deklaracji VAT-7 za ów okres) winny być zwiększone o należne lecz niedokonane wpłaty w łącznej wysokości 525,00 zł brutto od Pana Z. P. i Pana J. D., u których odbiór instalacji nastąpił w IX 2014 r.

Reasumując powyższe ustalono, iż w rejestrze sprzedaży VAT za IX 2014 (oraz deklaracji VAT-7) Gmina wykazała zaniżoną podstawę opodatkowania wg stawki 23% o kwotę 426,83 zł netto i zaniżoną wartość podatku należnego VAT o kwotę 98,17 zł

1.4 Ustalenia w zakresie zakupu i kwot podatku naliczonego.

W kontrolowanym okresie wg okazanych dowodów zakupu wystąpiły nabycia towarów i usług, stanowiących u podatnika środki trwałe, a także nabycia pozostałych towarów i usług.

Jednostkowo największe nabycia dotyczyły zakupu usług budowlanych dokonanych w związku z inwestycją prowadzoną w ramach projektu „Budowa naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków oraz rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Narew” współfinansowanego z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W szczególności były to usługi w zakresie:

- budowy naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy. Nabycie usługi dokumentuje faktura nr 033/09/2014 wystawiona dnia 11.09.2014 r. przez EKOPROM Michał Hawryłyszyn, Załuki, NIP 9661815301 o wartości netto 304227,64 zł, VAT w stawce 23% 69972,36 zł,
- nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: „Budowa naturalnych przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Narew”. Nabycie usługi dokumentuje faktura VAT nr 24/2014 wystawiona dnia 22.09.2014 r. przez Biuro Opracowań inżynierskich ECOVERDE, Zielona Góra, NIP 9251779155 o wartości netto 15850,00 zł, VAT w stawce 23% 3645,50 zł.

Pozostałe nabycia dotyczyły przede wszystkim zakupu: węgla kamiennego, energii elektrycznej, usług związanych z naprawą użytkowanych urządzeń, drobnych urządzeń, a także zapłaty czynszu dzierżawnego za użytkowanie kotłowni będącej własnością Narwiańskiego Ośrodka Kultury, NIP 5431397720.

W związku z okolicznością, iż część nabytych przez Gminę towarów i usług służyła zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i czynnościom w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, podatnik zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT, uwzględniał w rejestrze zakupów wyłącznie podatek naliczony od zakupów związanych z czynnościami w stosunku do których przysługiwało mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Dotyczyło to zakupów energii elektrycznej i opłaty czynszu za użytkowanie kotłowni.

Z tytułu zakupu energii elektrycznej podatnik odliczał jedynie podatek naliczony od energii zużywanej przez oczyszczalnię i dwie przepompownie ścieków.

W przypadku czynszu za kotłownię odliczano 85,23% podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktury zakupowej. Współczynnik ten wyliczono na podstawie stosunku do powierzchni ogrzewanych przez Gminę budynków (z wyłączeniem gmachu Urzędu Gminy), za które to ogrzewanie Gmina obciąża odbiorców ciepła, do całości powierzchni ogrzewanej przez kotłownię.

W okresie kontrolowanym podatnik nie ujął w rejestrze podatku naliczonego VAT od zakupu pręta stalowego w ramach tzw odwrotnego obciążenia.

1.5 Ustalenia dotyczące złożonej deklaracji VAT- 7 za kontrolowany okres

W złożonej w ustawowym terminie deklaracji VAT -7 za m-c wrzesień 2014 r. podatnik wykazał następujące dane :

Rozliczenie dostaw towarów i usług oraz podatku należnego:
dostawa oraz świadczenie usług na terytorium kraju

zwolnione od opodatkowania	1397			
opodatkowane stawką 8%	netto 6029	VAT 482		
opodatkowane stawką 23%	netto 17188	VAT 3953		
dla których podatnikiem jest nabywca	netto 399	VAT 19		
razem	netto 25013	VAT 4454		

Rozliczenie podatku naliczonego :

kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji				0
nabycie (...) środków trwałych	netto 320078	VAT 73618		
nabycie towarów i usług pozostałych	netto 65923	VAT 15162		
razem kwota podatku naliczonego do odliczenia				88780

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu :

nadwyżka podatku naliczonego nad należnym				84326
w tym: kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni				84326
kwota do przeniesienia na następny okres				0

Dane dotyczące wartości podatku należnego i naliczonego, zawarte w deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres są zgodne z danymi wynikającymi z rejestrów dostaw i nabyć.

2. Ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

2.1 Rejestr sprzedaży VAT za miesiąc wrzesień 2014 r. składa się z trzech rejestrów:

- prowadzonej odręcznie ewidencji sprzedaży – zestawienie zbiorcze
- prowadzonego komputerowo rejestru VAT usługi – faktury VAT.
- prowadzonej odręcznie ewidencji sprzedaży Gmina Narew – Zespół Szkolno – Przedszkolny.

Zapisów w rejestrach dokonywano na podstawie faktur, faktury wewnętrznej i dokumentów przelewu. Całość okazanych do kontroli dowodów sprzedaży została zaksięgowana w rejestrach sprzedaży VAT w wartościach zgodnych z wystawionymi dowodami. Zapisy w rejestrach obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi.

Stan zapisów wg rejestru sprzedaży VAT (zestawienie zbiorcze) za kontrolowany okres przedstawia się następująco :

Zwolniona	Stawka 8%		Stawka 23%		Odwrotne obciążenie		Liczba wpisów
	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	

1397,23	6029,22	482,34	13512,45	3107,88	399,00	19,32	12
---------	---------	--------	----------	---------	--------	-------	----

Porównanie okazanych do kontroli dowodów sprzedaży z zapisami w rejestrze sprzedaży (oprócz ustaleń opisanych w punkcie 1.3 lit. C i D niniejszego protokołu) nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości dostaw i kwot podatku należnego.

Sumowanie rejestru nie budzi wątpliwości.

2.2 Rejestr zakupów VAT za miesiąc wrzesień 2014 r. składa się z dwóch prowadzonych odrębnie rejestrów: ewidencja zakupów środki trwałe i ewidencja zakupów (pozostałe zakupy).

Podstawą zapisów w rejestrze były faktury VAT. Odliczania podatku naliczonego z innych dowodów księgowych nie stwierdzono. Zapisy w rejestrze obejmują dane, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT i są numerowane kolejnymi liczbami porządkowymi.

Stan zapisów wg rejestru zakupów VAT za m-c IX 2014 r. (w zł):

Rodzaj	netto	VAT 8%	netto	VAT 23%	Liczba wpisów
Nabycia pozostałe	0	0	65923,41	15162,39	17
Nabycia środków trwałych	0	0	320077,64	73617,86	2

Porównanie okazanych do kontroli dowodów zakupu z zapisami w rejestrze zakupu nie wykazało istnienia rozbieżności odnośnie wartości zakupów i kwot podatku naliczonego.

Sumowanie rejestrów nie budzi wątpliwości.

2.3 Pozostałe ustalenia dotyczące badania ksiąg podatkowych

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli opisane w punkcie 1.3 lit. C, D niniejszego protokołu), świadczą o nierzetelnym prowadzeniu ewidencji dostaw/sprzedaży, w rozumieniu art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

Stosownie do art. 193 § 1 Ordynacji podatkowej, księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów. Księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (art. 193 § 2 Ordynacji...). Za niewadliwe uważa się księgi podatkowe prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z odrębnych przepisów (art. 193 § 2 Ordynacji...). Tym samym zgodnie z art. 193 § 4 i 6 Ordynacji podatkowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hajnówce, nie uznaje prowadzonej przez kontrolowanego ewidencji dostaw/sprzedaży za okres IX 2014 r. za dowód w zakresie zawartych w nich zapisów.

III. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów :

- kserokopie faktur VAT potwierdzających zakupy inwestycyjne – 2 karty,
- kserokopie protokołu odbioru końcowego robót z 02.09.2014 r. - 3 karty,
- kserokopie rejestru sprzedaży VAT za IX 2014 r. oraz zestawienia dopłat mieszkańców do budowy oczyszczalni za IV –V 2014 r. - 4 karty,
- kserokopia (przykładowej) umowy zawieranej na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków – 4 karty.

IV. Zakończenie protokołu.

1. Kontrolowany oświadcza, że:
 - przedłożył kontrolującym wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli;
 - z poszczególnymi etapami kontroli kontrolowany zapoznawany był na bieżąco;
 - nie wnosi uwag zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli.
2. Na tym protokół zakończono.
3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach
ilość stron protokołu – 8
4. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:
 - protokół przesłuchania świadka – nie sporządzano
 - protokół przesłuchania biegłego – nie sporządzano
 - protokół oględzin – nie sporządzano
5. Jeden egzemplarz protokołu, po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, wręczono kontrolowanemu w osobie Pana Czesława Kazimierza Młodzianowskiego.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 291 § 1 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. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ord. Pod.)

Jednocześnie informuje się, iż stosownie z art. 81b § 1 pkt. 2 lit. a Ordynacji podatkowej, po zakończeniu kontroli podatkowej podatnikowi przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji.

Stosownie z art. 291b Ordynacji podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

Miejscowość i data:.

Podpis kontrolowanego:

Narew 14.11.14
WÓJTA GMINY NAREW
17-210 NAREW
ul. Mickiewicza 101
tel. (085) 681 67 53, fax 873 35 35

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
WÓJTA GMINY NAREW
mgr Czesław Kazimierz
Młodzianowski

Podpisy kontrolujących:

ST. KOMISARZ SKARBOWY
mgr inż. Stefan Bagiński

KIEROWNIK
SAMODZIELNEGO REPERTU
mgr Paweł Godziński