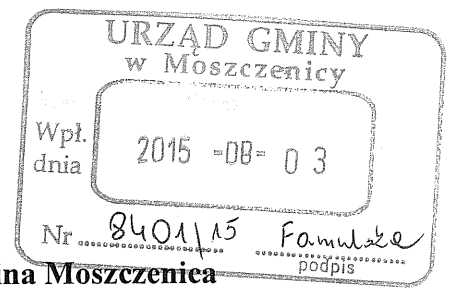
P. K. Mayda, P. Swastbuk

Łódź, dnia 28 lipca 2015 r.



DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI

UKS10W3P2.421.23.2015.22

Gmina Moszczenica
ul. Kosowska 1
97-310 Moszczenica
NIP 7711661550

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) i c) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS10W3P2.421.23.2015.1 z dnia 13.03.2015 r., przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

I. Zakres postępowania:

Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania:
- podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2011 r.,
- podatku od nieruchomości za 2011 r.

II. Ustalenia:

1. W zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2011 r. stwierdzono, co następuje:
   W toku postępowania ustalono, że na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr GN.VII.7724/O/237/10/JC z dnia 06.07.2011 r. Gmina otrzymała odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Województwo Łódzkie prawa własności części nieruchomości położonych w Gminie Moszczenica w obrębie 13 Kiełczówka i w obrębie 1 Baby przeznaczonej na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 716 w łącznej kwocie 32.052,30 zł. Odszkodowanie w powyższej kwocie przekazane zostało na rachunek Gminy w dniu 10.08.2011 r. Na przyznaną kwotę składa się odszkodowanie w wysokości 30.526,00 zł za poszczególne składniki wywłaszczonego majątku oraz podwyższona wysokość ustalonego odszkodowania o 5% wartości nieruchomości stosownie o art. 18 ust. 1e pkt 1 ustawy z dnia 10.04.2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych:
   - obręb 13 Kiełczówka, działka nr 42/2 — 12.821,00 zł
   - obręb 13 Kiełczówka, działka nr 224/1 — 10.551,00 zł
   - obręb 1Baby, działka nr 95/2 — 3.631,00 zł
   - obręb 1Baby, działka nr 109/7 — 440,00 zł
   - obręb 1Baby, działka nr 109/5 — 3.083,00 zł
   - podwyższona wysokość odszkodowania o 5% wartości nieruchomości = 1.526,30 zł

   razem: 32.052,30 zł

ul. Ks. Brzóski 24, 91-315 Łódź | tel.: 42 654 11 31 | fax: 42 654 13 86 | e-mail: uks1091@ld.mofnet.gov.pl
ul. Kowalskiego 7, 98-200 Sieradz | tel.: 43 822 76 50 | fax: 43 822 76 50 wew. 72 | e-mail: ukslodz.sieradz@ld.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy
w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Tryb. | tel.: 44 647 62 61 | fax: 44 649 72 54 | e-mail: ozuks1092@ld.mofnet.gov.pl
http://www.uks.lodz.pl

Z operatów szacunkowych / wyciągów z operatów sporządzonych przez rzeczoznawcę Lechosława Wachula na potrzeby określenia wartości rynkowej ww. nieruchomości wynika, iż działki nr 109/7 i 109/5 położone w miejscowości Baby to nieruchomości gruntowe niezabudowane. Natomiast działki 42/2 i 224/1 położone w miejscowości Kiełczówka oraz działka nr 95/2 położona w miejscowości Baby to nieruchomości zabudowane.

Ponadto ustalono, że na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr GN.VII.7724/O/237a/10/JC z dnia 06.07.2011 r. Gmina otrzymała odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Województwo Łódzkie prawa własności części nieruchomości położonej w Gminie Moszczenica w obrębie 1 Baby przeznaczonej na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 716 w kwocie 3.078,60 zł. Odszkodowanie to przekazane zostało na rachunek Gminy w dniu 10.08.2011 r. i składa się na nie wartość prawa własności do działki nr 129/2 położonej w obrębie 1 Baby.

W wyniku dokonanej analizy dowodów źródłowych i zapisów rejestrów sprzedaży stwierdzono, iż w związku z otrzymaniem ww. odszkodowań Gmina Moszczenica nie wystawiła faktury VAT, nie dokonała ich opodatkowania, nie ujęła tych transakcji w stosownych rejestrach, a w rezultacie nie rozliczyła ich w deklaracji VAT-7 czym naruszyła przepisy ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 ze zm.) przez dostawę towarów rozumie się również przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie. Odszkodowanie to pełni funkcję wynagrodzenia, czyniąc tego rodzaju dostawę faktycznie odpłatną. Przeniesienie w zamian za odszkodowanie z mocy prawa własności nieruchomości należących do Gminy na rzecz Województwa podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług tak jak odpłatna dostawa towarów wykonywana przez podatnika podatku VAT w ramach prowadzonej działalności.

W przypadku niezabudowanego gruntu wywłaszczonego pod budowę inwestycji publicznej, odszkodowania otrzymane w zamian za przekazanie gruntu nie korzysta ze zwolnienia wyszczególnionego w art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT i należy opodatkować je stawką podstawową VAT 23 %. Jeśli wywłaszczone działki stanowią nieruchomości zabudowane (budynkiem, budowlą lub ich częściami), to wypłacone odszkodowanie będzie zwolnione od podatku VAT z zachowaniem warunków określonych w art. 43 ust. 1 pkt 10a w związku z art. 29 ust. 5 ustawy o VAT.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę powołane przepisy i fakt, iż wypłacone odszkodowania dotyczyły zarówno działek zabudowanych jak i niezabudowanych, w toku badania ksiąg podatkowych ustalono niezaewidencjonowaną wartość obrotu zwolnionego z podatku VAT oraz wartość obrotu podlegającego opodatkowaniu oraz wartość podatku VAT:

Nr decyzji	Obrót zwolniony (działki zabudowane)		Obrót opodatkowany 23 % (działki niezabudowane)	
	Nr działki	Wypłacone odszkodowanie	Nr działki	Wypłacone odszkodowanie
GN.VII.7724/O/237/10/JC z dnia 06.07.2011 r.	obręb 13 Kiełczówka, działka nr 42/2	12.821,00 zł	obręb 1Baby, działka nr 109/7	440,00 zł
	obręb 13 Kiełczówka, działka nr 224/1	10.551,00 zł	obręb 1Baby, działka nr 109/5	3.083,00 zł
	obręb 1Baby, działka nr 95/2	3.631,00 zł		
	podwyższona wysokość odszkodowania o 5% wartości nieruchomości 1.526,30 zł w proporcji (1.526,30 zł x 88,46%)	1.350,17 zł	podwyższona wysokość odszkodowania o 5% wartości nieruchomości 1.526,30 zł w proporcji (1.526,30 zł x 11,54 %)	176,13 zł
GN.VII.7724/O/237a/10/JC z dnia 06.07.2011 r.	---	--	obręb 1 Baby, działka 129/2	3.078,60 zł
	razem obrót zwolniony:	**28.353,17 zł**	**razem obrót opodatkowany:**	**6.777,73 zł**

Tym samym niezaewidencjonowana wartość podatku VAT przedstawia się następująco: wartość sprzedaży brutto 6.777,73 zł x 23 % / 123% = 1.267,38 zł. Obrót opodatkowany netto wynosi 5.510,35 zł (obrót opodatkowany brutto 6.777,73 zł – podatek VAT 1.267,38 zł). Obrót zwolniony wynosi 28.353,17 zł.

W związku z faktem, iż w 2011 r. przedmiotem obrotu realizowanego przez Gminę były zarówno usługi zwolnione z VAT jak i usługi opodatkowane, w całym analizowanym okresie Gmina dokonywała procentowego odliczenia kwoty podatku naliczonego podlegającemu odliczeniu wykazanego w każdym dowodzie źródłowym (fakturze zakupu) wg. tzw. wskaźnika struktury obrotu opodatkowanego do obrotu ogółem (wskaźnik proporcji odliczenia) o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT. Opisane powyżej ustalenia dotyczące zmiany wysokości obrotu zwolnionego i obrotu opodatkowanego wpłynęły na zmianę tego wskaźnika z 34% do 33% co skutkowało zmniejszeniem kwoty podatku VAT naliczonego podlegającej odliczeniu za każdy miesiąc 2011 r.

W związku z wydanym w dniu 18.06.2015 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi postanowieniem o wyznaczeniu 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego zawierającym pouczenie o prawie do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji podatkowej za okres objęty postępowaniem kontrolnym, Gmina skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z art. 14c ust. 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej i w dniu 25.06.2015 r. złożyła w Urzędzie Skarbowym w Piotrkowie Tryb. skorygowane deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące 2011 r. Równocześnie pismem z dnia 26.06.2015 r. poinformowała Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o skorygowaniu deklaracji VAT-7 oraz przekazała dowody wpłaty zaległości podatkowej.
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Tryb. pismem nr OB-I/7004-40/15/55329 z dnia 03.07.2015 r. poinformował organ kontroli skarbowej o złożonych przez Gminę korektach deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące 2011 r. w których Gmina wykazała:

Okres 2011	Wg deklaracji VAT-7						Wg skorygowanych deklaracji VAT-7						Różnic. (L-F)
	VAT należny	Nadwyż. z poprzed. deklar.	Podatek naliczony	Podatek naliczony do odliczenia (C+D)	Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym do wpłaty do US	Nadwyżka VAT naliczonego nad należnym do przeniesienia	VAT należny	Nadwyż. z poprzed. deklar.	Podatek naliczony	Podatek naliczony do odliczenia (I+J)	Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym do wpłaty do US	Nadwyżka VAT naliczonego nad należnym do przeniesienia	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
I	2 821	-	1 907	1 907	914	-	2 821	-	1851	1851	970	-	56
II	2 326	-	1 268	1 268	1 058	-	2 326	-	1231	1231	1095	-	37
III	5 110	-	2 663	2 663	2 447	-	5 110	-	2584	2584	2526	-	79
IV	2 511	-	1 690	1 690	821	-	2 511	-	1641	1641	870	-	49
V	1 742	-	1 854	1 854	-	112	1 742	-	1799	1799	-	57	-
VI	1 742	112	897	1 009	733	-	1 742	57	870	927	815	-	82
VII	3 748	-	1 531	1 531	2 217	-	3 748	-	1486	1486	2262	-	45
VIII	8 294	-	1 085	1 085	7 209	-	9 562	-	1053	1053	8509	-	1300
IX	2 636	-	3 073	3 073	-	437	2 636	-	2984	2984	-	348	-
X	2 576	437	1 278	1 715	861	-	2 576	348	1241	1589	987	-	126
XI	9 582	-	2 887	2 887	6 695	-	9 582	-	2802	2802	6780	-	85
XII	1 708	-	4 464	4 464	-	2 756	1 708	-	4333	4333	-	2625	-
	44 796	**549**	**24 597**	**25 146**	**22 955**	**3 305**	**46 064**	**405**	**23875**	**24280**	**24814**	**3030**	**1859**

Skorygowane deklaracje uwzględniają ustalenia kontroli, stąd postępowanie kontrolne w zakresie rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2011 r., zgodnie z art. 24

ust.1 pkt 2 litera c) ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej, kończy się wydaniem wyniku kontroli.

2. W zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2011 rok, ustalono co następuje:

W toku prowadzonego postępowania kontrolnego organ kontroli skarbowej stwierdził, iż na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 95 poz. 613 ze zm.) Gmina Moszczenica jest podatnikiem podatku od nieruchomości i w związku z tym na podstawie art. 6 ust. 9 powołanej ustawy miała obowiązek złożyć organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie do dnia 15.01.2011 r. oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. Ponadto w razie zaistnienia zdarzenia o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy, winna odpowiednio skorygować deklaracje, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia (zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 powołanej ustawy).
Ustalono, że Gmina Moszczenica sporządziła projekt deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 rok ale dokument ten nie został formalnie złożony organowi podatkowemu. Złożenie przedmiotowej deklaracji dokonano w dniu 22.06.2015 r. po otrzymaniu przez Gminę postanowienia Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego nr UKS10W3P2.421.23.2015.16 z dnia 18.06.2015 r. Obydwa dokumenty (tj. projekt deklaracji i deklaracja pierwotna) wykazywały tożsame dane w zakresie stanu majątkowego Gminy. W złożonej deklaracji wyłącznie w części F „informacja o przedmiotach zwolnionych" wykazano:

- Grunty pozostałe:
  - styczeń 1.285.413 m^2
  - luty – maj 1.287.280 m^2
  - czerwiec – wrzesień 1.293.373 m^2
  - październik 1.292.827 m2
  - listopad – grudzień 1.292.864 m^2
- Budynki mieszkalne 40,87 m^2
- Budynki pozostałe 18.482,87 m^2
- Nieużytki
  - styczeń – maj 109.609 m^2
  - czerwiec – grudzień 108.469 m^2

  (ww. powierzchnie nieużytków zwolnienie z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 10 ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych)

W zakresie wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 rok gruntów pozostałych, budynków mieszkalnych i budynków pozostałych Gmina skorzystała ze zwolnienia z opodatkowania wynikającego z obowiązującej w 2011 r. uchwały Rady Gminy nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości uchwalonej na podstawie na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W § 1 pkt 8 tej uchwały Rada zwolniła z podatku od nieruchomości budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) Gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób

prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
W pismach z dnia 08.06.2015 r. i z dnia 22.06.2015 r. skierowanych do organu kontroli skarbowej Gmina podniosła, iż Regionalna Izbę Obrachunkową nie stwierdziła nieważności pkt. 8 uchwały Rady Gminy nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. zwalniającego z podatku od nieruchomości budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) Gminy, tym samym brak jest przesłanek do wykazywania w deklaracji na podatek od nieruchomości podatku do zapłaty, gdyż zgodnie z obowiązującym aktem prawa miejscowego, który przeszedł procedury nadzorcze, nadal funkcjonuje on w obrocie prawnym i nie ma podstaw do kwestionowania jego treści. Gmina uznała, że § 1 pkt 8 uchwały Rady Gminy nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości jest zgodny z prawem i na jego podstawie przysługuje jej zwolnienie z opodatkowania.

Z powyższym stanowiskiem Gminy nie zgadza się organ kontroli skarbowej. Zauważyć należy, iż zapis § 1 pkt 8 uchwały Rady Gminy nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości dotyczy wyłączenia z opodatkowania pewnej kategorii podmiotów znajdujących się w określonej sytuacji faktycznej lub prawnej i jest zwolnieniem o charakterze podmiotowo-przedmiotowym. Uprawnienia dotyczące możliwości wyłączenia pewnej kategorii podmiotów z zakresu podmiotowego danego podatku może nastąpić wyłącznie w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku od nieruchomości ustawodawca upoważnił radę gminy do ustalania stawek podatku od nieruchomości, określając stawki maksymalne i zróżnicowanie tych stawek w zależności od wystąpienia ustawowych przesłanek (art. 5 ustawy), a także do wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień przedmiotowych niż wymienione w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 02.10.2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (art. 7 ust. 3 ustawy). Gdyby Gminie przysługiwało zwolnienie podmiotowe w stosunku do wszystkich jej nieruchomości, zbędna byłaby m.in. regulacja zawarta w art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy. Zgodnie z tym przepisem zwolnione od opodatkowania są nieruchomości bądź ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich.
Reasumując, delegacja ustawowa wynikająca z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyraźnie upoważniała Radę Gminy wyłącznie do wprowadzenia zwolnień o charakterze przedmiotowym. Zwolnienie wynikające z cytowanego § 1 pkt 8 uchwały Rady Gminy nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości ma charakter zwolnienia podmiotowo – przedmiotowego.
W przedmiotowym temacie szeroko wypowiadały się również sądy administracyjne. I tak np. w uzasadnieniu wyroku nr II FSK 1574/12 z dnia 13.06. 2014 r. Naczelny Sąd Administracyjny podkreślił, iż *„Wobec tego, że w art. 7 ust. 3 u.p.o.l. ustawodawca w sposób wyraźny, jednoznaczny zezwolił radzie gminy jedynie na wprowadzenie innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1, to jest rzeczą oczywistą, że zakazał wprowadzania zwolnień o charakterze podmiotowym lub podmiotowo-przedmiotowych. Przedstawiona reguła znajduje oparcie w art. 168 i art. 217 Konstytucji RP dającym jednostkom samorządu terytorialnego prawo ustalania wysokości podatków opłat lokalnych, określenie podmiotów i przedmiotów opodatkowania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków jedynie w sytuacji, gdy upoważniają do tego przepisy ustawowe. Skoro rada gminy może stanowić o zwolnieniach o podatku tylko w granicach zezwoleń ustawowych to precyzowanie zakresu zwolnienia w odniesieniu do budynków będących we władaniu miejskich jednostek organizacyjnych stanowiło przekroczenie kompetencji określonych zarówno w art. 7 ust. 3 u.p.o.l., jak też w art. 217 Konstytucji RP."*

Analogiczną argumentację można odnaleźć również w innych wyrokach Naczelnego Sądu Administracyjnego (m.in. nr II FSK 1529/12 z dnia 12.06.2014 r.) oraz Wojewódzkich Sądów Administracyjnych (m.in. nr I SA/Ol 565/13 z dnia 16.10.2013 r., nr I SA/Ol 524/13 z dnia 12.09.2013 r., nr I SA/Gl 184/13 z dnia 18.04.2013 r.).
Zauważyć również należy, iż tożsamo zwolnienie jakie wynikało z treści § 1 pkt 8 uchwały Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/196/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości znalazło się w § 1 pkt 7 uchwały Rady Gminy Moszczenica nr II/12/14 z dnia 09.12.2014 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości *(zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) Gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)*. Zgodnie z uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr 1/3/2015 z dnia 09.01.2015 r. publikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 107 z dnia 16.01.2015 r. zapis § 1 pkt 7 uchwały nr II/12/14 z dnia 09.12.2014 r. uznany został za niezgodny z obowiązującym prawem tj. z art. 7 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W uzasadnieniu uchwały Kolegium argumentowało, że określone w pkt. 7 uchwały zwolnienie podatkowe ma charakter zwolnienia podmiotowego, ponieważ przedmiot zwolnienia został określony na podstawie prawa własności ściśle określonego podmiotu prawa. Natomiast art. 7 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważnia Radę Gminy do wprowadzenia zwolnień przedmiotowych nieokreślonych w innych ustawach. W tej sytuacji zwolnienie określone w § 1 pkt 7 powołanej uchwały, zdaniem Kolegium, narusza wskazany przepis prawa.

Biorąc pod uwag powyższą argumentację, w ocenie organu kontroli skarbowej w części D (dane dotyczące przedmiotów opodatkowanie) złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r. Gmina winna wykazać nw. składniki majątku podlegające temu podatkowi:
Grunty pozostałe:
- styczeń 1.285.413 m^2
- luty – maj 1.287.280 m^2
- czerwiec – wrzesień 1.293.373 m^2
- październik 1.292.827 m2
- listopad – grudzień 1.292.864 m^2

- Budynki mieszkalne 40,87 m^2
- Budynki pozostałe opodatkowane: 18.322,87 m^2

Do ustalonej podstawy opodatkowania winny znaleźć zastosowanie stawki podatku od nieruchomości na 2011 r. wynikające z uchwały Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/195/08 z dnia 16.10.2008 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości oraz uchwały nr III/10/10 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości, jak niżej:
- Grunty pozostałe razem:
  - styczeń 1.285.413 m^2 x 0,35 zł/1 m^2 x 1/12
  - luty – maj 1.287.280 m^2 x 0,35 zł/1 m^2 x 4/12
  - czerwiec – wrzesień 1.293.373 m^2 x 0,35 zł/1 m^2 x 4/12
  - październik 1.292.827 m^2 x 0,35 zł/1 m^2 x 1/12
  - listopad – grudzień 1.292.864 m^2 x 0,35 zł/1 m^2 x 2/12
- Budynki mieszkalne 40,87 m^2 x 0,57 zł/1 m^2
- Budynki pozostałe opodatkowane 18.322,87 m^2 x 4,20 zł/1 m^2

Do złożonych przez Gminę zastrzeżeń do protokołu badania ksiąg podatkowych, dokumentów i ewidencji nr UKS10W3P2.421.23.2015.12 z dnia 29.05.2015 r. w sprawie ustaleń o podatku od nieruchomości, organ odniósł się w piśmie z dnia 18.06.2015 r.
Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28.09.1991r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi nr UKS10W3P2.421.23.2015.16 z dnia 18.06.2015 r. wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona z przysługującego jej uprawnienia skorzystała i pismem nr O.I.1710.2.2015 z dnia 22.06.2015 r. w zakresie rozliczenia wypowiedziała się w sprawie ustaleń dotyczących podatku od nieruchomości za 2011 r. Do powyższego pisma organ ustosunkował się w treści niniejszego wyniku kontroli.

III. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 553) w związku z powyższym stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.
Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Gminie Moszczenica.

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Łodzi
z up. Jolanta Kujawiak
Naczelnik Wydziału

Wykonano w 2 egz.
Egz. nr 1 – Gmina Moszczenica
Egz. nr 2 – a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymuje:
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Tryb.