

Zaw. 1. Rozliczenia finansowe przepływów pieniężnych z tytułu sprzedaży Portu										
			kwota wg dokumentu źródłowego							
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Data	Dostawca	Odbiorca	netto	brutto	VAT	tytuł	cel	kwota otrzymana (+) /	komentarz / uwagi
Lp.	04/2016	Gmina	KKPP	12 947 000,00	15 924 810,00	2 977 810,00	Akt notarialny	objęcie udziałów w podwyższonym kapitale za aport nieruchomości.	0	
1	04/2016	KKPP	Kancelaria Notarialna	64 735,00	64 735,00	0,00	Faktura VAT	podatek od czynności cywilnoprawnych od podwyższenia kapitału zakładowego Spółki	-64 735,00	
2	05/2016	KKPP	Gmina KK	12 947 000,00	15 924 810,00	2 977 810,00	faktura VAT	zapłata VAT zgodnie z otrzymaną fakturą	-2 977 810,00	
3	05/2016	KK Terminale	KKPP	3 150 000,00	3 874 500,00	724 500,00	faktura VAT	zaliczka otrzymana na poczet przyszłych należności	3 874 500,00	
4	06/2016	KKPP	US			724 500,00	faktura VAT	zapłata podatku VAT należnego od otrzymanej zaliczki	-724 500,00	
5	05/2016 - 06/2017	KK Terminale	KKPP	218 191,58	268 375,64	50 184,06	Faktury VAT	czynsz za dzierżawę za m-ce od 05/2016 do 06/2017, zgodnie z umową dzierżawy	0,00	rozliczone netto i VAT z otrzymanej zaliczki - pomniejsza kwotę do rozliczenia końcowej zapłaty za sprzedaż
6	05/2016 - 06/2017	KKPP	Gmina KK	204 189,95				wieczyste użytkowanie i podatek od nieruchomości Port	-204 189,95	
7	12/2016	US	KKPP			2 977 810,00	deklaracja VAT-7 za 04/2016	zwrot VAT zapłaconego od aportu	2 977 810,00	
8	12/2016 + 02/2017	KKPP	Biuro geodezji	20 900,00	25 546,00	4 646,00	faktury VAT	podział działek w Porcie, zgodnie z umowami	-25 546,00	
9	12/2016 + 02/2017	KKPP	Biuro geodezji	20 900,00	25 546,00	4 646,00	faktury VAT	podział działek w Porcie, zgodnie z umowami	4 646,00	podatek VAT odliczony od podatku należnego

4

M

10	06/2017	KK Terminale	KKPP	14 085 116,73	16 082 139,48	1 997 022,75	Faktura VAT	sprzedaż nieruchomości Port Koźle na rzecz KK-Terminale	12 476 015,12	na konto wpływa kwota brutto 12.476,015,12 zł . Kwota brutto należna z faktury w wysokości 16.082.139,48 zł pomniejszona o kwotę 3.606.124,36 (zaliczka otrzymana 05/2016 w wysokości 3 874 500,00 zł pomniejszona o należną dzierżawę za okres 05/2016 – 06/2017 w wysokości 268 375,64 zł) tj. 16.082.139,48 zł - 3.606.124,36 zł =12.476,015,12 zł
11	07/2017	KKPP	US			1 322 706,81	deklaracja VAT-7 za 06/2017	zapłata podatku VAT należnego od sprzedanej nieruchomości	-1 322 706,81	kwota podatku VAT pomniejszona o VAT zapłacony w 2016 r. od zaliczki
12	08/2017	KKPP	US			1 138 976,00	deklaracja VAT-7 za 06/2017 korekta	korekta podatku naliczonego od aportu - zwrot do US	-1 138 976,00	Korekta w rezultacie zastosowania stawki zw. przy sprzedaży
13	08/2017	Gmina	KKPP	64 887,03	79 811,05	14 924,02	Faktura VAT	sprzedaż prawa wieczystego użytkowania Port Koźle na rzecz Gminy	79 811,05	
14	08/2017	KKPP	Gmina KK			14 924,02	deklaracja VAT-7 za 07/2017	zapłata podatku VAT należnego od sprzedanej nieruchomości	-14 924,02	
15	11/2017	KKPP	US			1 559 023,00	korekta deklaracji VAT-7 za 06/2017	korekta podatku VAT w celu zastosowania stawki zw do całej sprzedaży na rzecz KK-Terminale	-1 559 023,00	zapłata zwiększonej o 1.541.053,00 zł kwoty podatku VAT do US wraz z odsetkami za zwłokę
16	03/2018	US	KKPP			1 786 999,65	korekta deklaracji VAT-7 za 06/2017	korekta podatku VAT po otrzymaniu interpretacji z Ministerstwa Finansów	1 757 614,87	kontrola US – zwrot na rachunek bankowy po zarachowaniu na powstałe zaległości podatkowe wraz z odsetkami za zwłokę
17	2018	KKPP/KK Terminale	KK Terminale/K KPP			754 468,65			-754 468,65	Kwota na koncie KKPP po zwrocie z Urzędu Skarbowego po otrzymanej interpretacji Ministerstwa Finansów - przedmiot negocjacji stron
18	wynik na transakcji								12 383 517,61	

Cr

Komentarz do tabeli:

APORT

1. Spółka przy objęciu przez Gminę udziałów, gotówką reguluje wobec Gminy zobowiązanie wynikające z podatku VAT (tytułem odliczeń) od aportu.

Zapisy faktury:

- a) kwota netto **12 947 000,00 zł**
- b) kwota brutto **15 924 810,00 zł**
- c) VAT (23%) **2 977 810,00 zł**

2. Spółka KKPP otrzymuje z Urzędu Skarbowego zwrot zapłaconego do Gminy podatku VAT w kwocie 2 977 810,00 zł.

3. Sprzedaż terenów portowych w dniu 12 czerwca 2017 r.

Ostateczna (po korektach i interpretacjach, w tym Ministerstwa Finansów) wysokość podatku VAT **1 242 554,10 zł** (23%).

Zapisy faktury:

a) Kwota netto **14 085 116,73 zł**, w tym:

Kwota **5 402 409,11 zł**, dot. działek 1049/23, 1049/25 z VAT 23% w kwocie **1 242 554,10 zł**

Kwota **8 682 707,62 zł**, dot. działek 1048/2, 1049/21, 1049/22, 1049/24 -zwolniona z podatku VAT

b) Kwota brutto **15 237 670,83 zł**

Ze względu na zastosowanie stawki zwolnionej przy sprzedaży części działek, Spółka KKPP zwraca do Urzędu Skarbowego różnicę wynikającą z pierwotnego rozliczenia transakcji.

Alicja Górnska

PREZES ZARZĄDU

