

Dot. 2.

Rozliczenie transakcji sprzedaży działek w Koźlu Porcie - szablon tabeli opracowany przez Pana Andrzeja Kopec - przewodniczącego Rady Miasta załączony do interpelacji

L.p.	Data zdarzenia	Nazwa zdarzenia	Kwota zdarzenia (np. wpływ środków do Gminy lub KKPP od inwestora bądź US, wartość faktury, wartość zwróconego podatku VAT)	Kwota zdarzenia (np. wypływ środków z Gminy lub KKPP do inwestora bądź US, wartość faktury)	Uwagi
1	06/2017	Wystawienie faktury inwestorowi przez KKPP	16 082 139,48		Kwota netto - 14 085 116,73
2	03/2018	KKPP / KK Terminale		754 468,65	Kwota na koncie KKPP po zwrocie z Urzędu Skarbowego po otrzymanej interpretacji Ministerstwa Finansów - przedmiot negocjacji stron (*)
3	04/2016 (aport), 05/2016 (podatek VAT)	Wystawienie faktury przez Gminę (transakcja Gmina-> KKPP Sp. z o.o.)	0,00	2 977 810,00 - zapłata przez KKPP Sp. z o.o. podatku VAT do Gminy od transakcji	Aport (objęcie udziałów w podwyższonym kapitale za aport nieruchomości) - 15 924 810,00
4	05/2016 (zaliczka), 06/2017 (wpłata zasadnicza)	Zapłata faktury przez inwestora	16 082 139,48		3 606 124,36 - Zaliczka otrzymana na poczet przyszłych należności (pomniejszona o wpływ z dzierżawy od 05/2016 do 06/2017) 12 476 015,12 -wpłata zasadnicza
5	05/2016	Zapłata podatku VAT do US przez Gminę		2 977 810,00	Kwota nie dotyczy rozliczenia "Wyniku Transakcji "dokonanego przez KKPP SP. z o.o.
6	08/2017, 11/2017	Zapłata podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego przez KKPP sp. z o. o.(korekta podatku VAT od aportu)		2 697 999,00	1 138 976,00 - Korekta w rezultacie zastosowanej stawki zw. przy sprzedaży 1 559 023,00 - zapłata zwiększonej o 1 541 053,00 kwoty podatku VAT do US wraz z odsetkami za zwłoke
7		Zwrot podatku VAT z US na rachunek spółki lub Gminy	1 757 614,87		Otrzymany podatek VAT przez KKPP Sp. z o.o. po korekcie US na bazie inetrpelacji (*)
8	06/2016, 12/2016, 07/2017, 08/2017	Rozliczenie KKPP Sp. z o.o. z U S. z tytułu podatku VAT od transakcji	2 977 810,00 (Poz.1 Uwagi)	2 062 130,83 (Poz. 2-4 Uwagi)	Poz.1: 2 977 810,00 - Rozliczenie VAT naliczonego od aportu Poz 2: 724 500,00 - Zapłata podatku VAT należnego od otrzymanej zaliczki Poz 3: 1 322 706,81 - Kwota podatku VAT pomniejszona o VAT zapłacony w 2016 r. od zaliczki Poz 4: 14 924,02 - zapłata podatku VAT należnego od sprzedanej nieruchomości

4

[Signature]

9	04/2016, 05/2016-06/2017, 12/2016, 02/2017, 08/2017	Inne zdarzenia	352 832,69 (Poz.1-3 Uwagi)	294 470,95 (Poz. 4-6 Uwagi)	Poz.1: 268 375,64 - Czynsz za dzierżawę za m-ce od 05/2016 do 06/2017 Poz 2: 4 646,00 - Podział działek w Porcie (podatek VAT odliczony od podatku należnego) Poz 3: 79 811,05 - Sprzedaż prawa wieczystego użytkowania Portu Koźle na rzecz Gminy Poz 4: 64 735,00 - Podatek od czynności cywilnoprawnych od podwyższenia kapitału zakładowego KKPP Sp. z o.o. Poz 5: 204 189,95 -Wieczyste użytkowanie i podatek od nieruchomości Poz 6: 25 546,00 - Podział działek w Porcie
		Wynik na transakcji:			12 383 517,61

(*) 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 Górska
PREZES ZARZĄDU