

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	Nr postępowania wg systemu 7223	Nr protokołu z kontroli
--	---	-------------------------

Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja
---	--------------

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 505- 100/13	2. Wydane dnia 29.03.2013 r.
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 02.04.2013 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 02.04.2013 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano osobie upoważnionej w trybie art. 281 a Ordynacji Podatkowej – Panu Benedyktowi Lanuszny	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 02,05,08.04.2013 r.	8. Liczba dni kontroli 3
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA PODATKU VAT, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT - PRZED DOKONANIEM ZWROTU	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2013 – 31.01.2013 r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŁAWNICZAK	2. Imię MONIKA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 31/Ł/2012
5. Nazwisko KOZIMOR	6. Imię HALINA	7. Stanowisko Inspektor kontroli podatkowej	8. Nr legitymacji służbowej 25/K/2010
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).	
Kontrolowanego o braku zawiadomienia powiadomiono ustnie przed rozpoczęciem czynności sprawdzających	02.04.2013 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji /				
2. Ulica Przemysłowa	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Jastrzębie Zdrój	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE
3. Nazwa pełna MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY	
4. Nazwa skrócona	

PRO-W₍₂₎

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe
B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)
1. Obowiązek podatkowy
B.11. INNE DANE
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie PKD 08413Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania oraz usługi transportu osób
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 40
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne - działalność gospodarcza
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym -----
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input checked="" type="checkbox"/> Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input type="checkbox"/> Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:
C. ZAKRES KONTROLI
1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2012 poz. 749 z późn. zm.) Art. 281 – 291 Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (publikacja Dz. U. z dnia 5 kwietnia 2004 r. Nr 54, poz.535 z późn. zm.) Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 247, poz. 1652) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649 z późn. zm.) Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z 2 lipca 2004 r. (Dz. U. Nr z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą VAT-7 za I 2013
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ
1. Kontrolą objęto Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe
2. Metoda kontroli pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Zgodnie z art. 282b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem art. 282c.

Poinformowano Członka Zarządu Pana Benedykta Lanuszny o braku konieczności zawiadomienia o wszczęciu kontroli z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolę podatkową wszczęto w dniu 02.04.2013 r. Przed wszczęciem czynności kontrolnych okazano legitymację służbową oraz poinformowano o prawach i obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa j.w., które zostały umieszczone w treści upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) ograniczeń czasu kontroli nie

[Signature]

1/ Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc I 2013 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 067 734,81	8%	85 418,78
RAZEM	1 067 734,81		85 418,78

Ww. ewidencja zawiera łącznie 78 pozycji. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 1** niniejszego protokołu. W trakcie kontroli metodą pełną sprawdzono całość ewidencji. Ustalono, iż faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 8% (PKWiU 49.31) – sprzedaży biletów miesięcznych, okresowych, tygodniowych i jednorazowych na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów).

Jednym z głównych odbiorców biletów jest firma KAMA Teresa Chorążyczewska, Jastrzębie Zdrój NIP 633 158 32 11.

Pod fakturami na sprzedaż biletów znajdują się dowody magazynowe WZ.

Ustalono ponadto, że dochodami Związku oprócz wpływów ze sprzedaży biletów są wpłaty od gmin, członków Związku na jego rzecz tj. dotacje podmiotowe szczegółowo opisane w protokole kontroli VAT za V 2004 roku. Dotacje te dotyczą ogólnej działalności Związku. Podmiot kontrolowany nie jest w stanie określić, które wydatki są pokryte tymi dotacjami.

Na podstawie okazanej Uchwały nr 17/VI/2012 Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2013 wyniosą 42 563 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 16 970 216,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania bieżące 20 277 009,00 zł
- inne (grzywny, mandaty itp.) 1 062 000,00 zł
- pozostałe odsetki 36 000,00 zł
- wpływy z różnych dochodów 1 000,00 zł
- dotacja celowa ze środków europejskich 3 322 225,00 zł
- dotacja celowa od samorządu województwa 208 275,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania inwestycyjne 586 275,00 zł.

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 4/V/2009 r. Zgromadzenia MZK z dnia 17.12.2010 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Ponadto okazano do wglądu Porozumienie z dnia 7.03.2012 r. w sprawie powierzenia MZK z/s w Jastrzębiu Zdroju zadania własnego Województwa Śląskiego polegającego na organizowaniu i zarządzaniu publicznym transportem zbiorowym w zakresie wojewódzkich przewozów pasażerskich na terenie województwa śląskiego.

Przedmiotem porozumienia jest organizowanie i zarządzanie publicznym transportem zbiorowym w wojewódzkich przewozach pasażerskich na terenie gmin nie należących do Związku takich jak: Ornontowice, Orzesze i Zebrzydowice. Powyższe gminy według oświadczenia zawarły z Województwem Śląskim umowy o udzielenie pomocy finansowej na realizację powyższego zadania. Zadanie to wykonywane jest odpłatnie przez MZK Jastrzębie. Z powyższego porozumienia wynika, że podmiot kontrolowany będzie otrzymywać z budżetu Województwa Śląskiego dotacje celowe na pokrycie wartości organizowania usług w zakresie transportu. Według wyjaśnień Pani Pocheć Grażyny dotacje tak europejskie jak i od samorządu

- pod pozycją 43 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0950/12/FVS z dnia 21.12.12 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 161.107,39 zł i podatku VAT 8% tj. 12.888,59 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej,
 - pod pozycją 50 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0949/12/FVS z dnia 31.12.12 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1.427.259,41 zł i podatku VAT 8% tj. 114.180,75 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej.
- Ze względu na fakt, iż ww. kontrahent to stały dostawca usług dla MZK, zaś faktury wystawione przez ww. firmę były już wielokrotnie przedmiotem czynności sprawdzających a ich wynik był zawsze negatywny, odstąpiono więc od sprawdzenia ich w miesiącu bieżącym.
- pod pozycją 22 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 85 z dnia 18.01.13 r. wystawioną przez Drukarnia Kolejowa Kraków Sp. z o. o. Węgrzce, NIP 676 21 29 528, wartość netto 52.482,00 zł i podatku VAT 8% tj. 12.070,86 zł tytułem za bilety.
- Kserokopia ww. faktury stanowi **Załącznik nr 3**. Będzie ona przedmiotem czynności sprawdzających u wystawcy faktury.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc I 2013 r. w wysokości **128.578,00 zł** wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów opodatkowanych według stawki 8% oraz ponoszenia stałych kosztów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 23%.

Dodatkowo wpływ na zwrot podatku VAT mają dotacje podmiotowe od gmin, które nie podlegają pod podatek VAT, natomiast wydatki pokryte tymi dotacjami stanowią podstawę do odliczenia podatku naliczonego.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

USTALENIA POZOSTAŁE.

- Podatnika nie zawiadamiano o ww. kontroli z uwagi na to, że kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT zgodnie z art.282c § 1 pkt.1a ustawy Ordynacja Podatkowa ww.
- Oświadczono, że podczas kontroli okazano kontrolującemu całość dokumentów za badany miesiąc.
- Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił w książce kontroli j.n.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby upoważnionej tj. Pana Benedykta Lanuszny

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

PRO-W⁽²⁾

7

203

MZK					
5. NIP 633 14 01 664		6. REGON 271506643- 00000		7. Data rozpoczęcia działalności 04.04.1991	
B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ					
1. Nazwa organu rejestrowego MINISTER - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW				2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ				4. Numer w rejestrze 13	
B.3. ADRES SIEDZIBY					
1. Kraj		2. Województwo ŚLĄSKIE		3. Powiat M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
4. Gmina M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Telefon 4763474		12. Faks 4763474		13. Okres ważności adresu (od - do) 26.06.1996 -	
14. Uwagi					
B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)					
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy				2. Okres ważności (od-do) 31.12.2007 -	
3. Uwagi Zgodny z okazaną umową.					
B.5. REPREZENTACJA					
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Przewodniczący : Krzysztof Baradziej – uchwała nr 4/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r. Z-ca przewodniczącego: Janusz Koper - uchwała nr 5/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r.					
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Art. 281 a OP – Pan Benedykt Lanuszny					
3. Uwagi					
B.6. KSIĘGI PODATKOWE					
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) księga rachunkowa					
2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) Pani Grażyna Poheć					
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 26.06.1996					
4. Gmina M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Uwagi					
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)					
1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		2. Powiat M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		3. Okres ważności adresu (od-do) 26.06.1996 -	
4. Gmina M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Uwagi					
B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG					
1. Status w podatku VAT 01.01.2000 - 30.12.2003 Średni obrót - płaci 01.05.2004 - 30.11.2007 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7 31.12.2007 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7				2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2000	

PRO-W⁽²⁾

stosuje się, w przypadku gdy kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu.

Zatem w przypadku przedmiotowej kontroli, do czasu trwania wszystkich kontroli organu podatkowego u przedsiębiorcy (art. 83 ust. 1 ww. ustawy), nie wlicza się dni kontroli przeznaczonych na niniejszą kontrolę.

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK z dnia 15.04.2011 r.:

Przewodniczący : Krzysztof Baradziej

Z-ca przewodniczącego: Janusz Koper

Członkowie:

- Dariusz Szymczak
- Wiesław Janiszewski
- **Benedykt Lanuszny.**

W okresie kontrolowanym do Związku należało 12 następujące Gmin:

Czerwionka -Leszczyny, Jastrzębie Zdrój, Marklowice, Mszana, Pawłowice, Pszów, Radlin, Rydułtowy, Suszec, Świerklany, Wodzisław Śl., Żory

Ustalono że w miesiącu sprawdzanym wykonywano usługi transportowe również na rzecz gmin które nie należały do Związku tj. na rzecz:

Ornontowic, Orzesza oraz Zebrzydowic.

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:

- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc I 2013 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc I 2013 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

Międzygminny Związek Komunikacyjny prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów w ramach realizacji zadań publicznych jakim jest organizacja transportu zbiorowego – zgodnie ze statutem.

Siedziba MZK mieści się w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Przemysłowej 1. Okazano umowę najmu (wraz z aneksami) zawartą w dniu 01.03.1994 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Sp. z o. o. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. Przemysłowa 1, przedmiotem której jest najem pomieszczeń biurowych.

Podatnik złożył do tut. Urzędu deklarację VAT-7 za miesiąc I 2013 r., w której wykazał:

- | | | | |
|--|---------------|--------------------|-------------------|
| - dostawę towarów wg stawki 8 %: | 1 067 735 zł, | podatek należny: | 85 419 zł |
| - nabycie towarów i usług pozostałych: | 2 484 411 zł, | podatek naliczony: | 213 997 zł |
| - z przeniesienia | | podatek naliczony: | 0 zł |
| - razem kwota podatku naliczonego: | | | 213 997 zł |
| - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: | | | 128 578 zł |
| - kwota do zwrotu: | | | 128 578 zł |

Powyższe kwoty wynikają z przedłożonych w toku kontroli ewidencji dostaw i nabyć.

P. 3.

PRO-W⁽²⁾

4

województwa nie stanowią dopłaty do ceny biletów i nie mają one bezpośredniego wpływu na ceny biletów, a zatem nie są to dotacje o których mowa w art. 29 ust 1 ustawy o VAT. Nie stanowią one obrotu w myśl tej ustawy, a więc nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

2/ Dane z ewidencji zakupu za miesiąc I 2013 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	101 685,77	23%	23 387,73
	2 382 436,82	8%	190 594,94
	288,25	5%	14,41
RAZEM	2 484 410,84		213 997,08
	10 773,50	zw	-
	337,11	NP	-

Ww. ewidencja zawiera łącznie 58 pozycji, które sprawdzono metodą pełną. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 2** protokołu.

W trakcie kontroli metodą pełną sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły między innymi:

- ze stawką 23% - pieczętek, biletów, CO, za energię elektryczną, dzierżawy biura, opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych, opłata za korzystanie z dworca autobusowego, zakupu art. biurowych, opłat za usługi telekomunikacyjnych, wynagrodzenia za zastępstwo procesowe, oleju silnikowego i paliwa do samochodu ciężarowego stanowiącego środek trwały firmy o nr rejestracyjnym SJZ 70SY (kontrolującym okazano zaświadczenie o przeprowadzonym dodatkowym badaniu technicznym nr SJZ03 03854/08 z 16.05.08 r., na podstawie którego pojazd spełnia wymogi określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy), itp.
- ze stawką 8 %- za przewóz osób (PKWiU 60.23.11), usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej (PKWiU 49.31.21), usługi komunikacji miejskiej, opłat za wodę i ścieki, zbieranie odpadów i dzierżawa pojemnika, prenumerata (58.14.12.0),
- ze stawką 5% - wydawnictwa książkowe specjalistyczne,
- ze stawką zwolnioną - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zw., których nie wykazywano w deklaracji VAT-7 – dot. usług pocztowych, za świadczenia zdrowotne,
- ze stawką NP. - usługi telekomunikacyjne – rozmowy prywatne pracowników.

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie tak jak w miesiącach poprzednich stanowią koszty zakupu usług komunikacji miejskiej od następujących przewoźników :

- Firma V-BUS Sp. z o. o. Żory, ul. Okrężna 5,
- PKM Sp. z o. o., Jastrzębie Zdrój,
- PKS ul. Jankowicka 7, 44-240 Rybnik,
- PPUH KŁOSOK Kłosok A. Żory, ul. Gajowa 62.

W szczególności, biorąc pod uwagę najwyższe wartości, wykazano między innymi:

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 4/13.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

3

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

8

6. Liczba załączników

3

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu **Pana Benedyktowi Lanuszny**

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

Jastrzębie Zdrój ul. Przemysłowa 1

9. Data doręczenia protokołu

08.04.2013 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
Benedykt Lanuszny
mgr inż. Benedykt Lanuszny

12. Podpisy kontrolujących

KOMISARZ BIARBOWY
INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ
mgr inż. Tomasz Koszmer

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)