

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	Nr postępowania wg systemu	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- 258 /12	2. Wydane dnia 22.08.2012 r.
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 23.08.2012 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 23.08.2012 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 23,24.08.2012 r.	8. Liczba dni kontroli 2
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 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.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli SZCZEGÓŁOWA KONTROLA KSIĄG PODATKOWYCH, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT - PRZED DOKONANIEM ZWROTU	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.07.2012 – 31.07.2012 r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŁAWNICZAK	2. Imię MONIKA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 51/Ł/05
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 (*niepotrzebne usunąć*)
- 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 23.08.2012 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 IDENTYFIKACYJNE

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

PRO-W⁽²⁾

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7
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 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 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54 poz. 535) 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).
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą VAT-7 za VII 2012 r.
D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ
1. Kontrolą objęto Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe
2. Metoda kontroli pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolujący okazali kontrolowanemu legitymacje służbowe.

Po wszczęciu czynności kontrolnych i okazaniu legitymacji służbowych a przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej kontrolujący poinformowali kontrolowanego o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.

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 -Leszczyzny, Jastrzębie Zdrój, Markłowice, Mszana, Pawłowice, Pszów, Radlin, Rydułtowy, Suszec, Świerklany, Wodzisław Śl., Żory

192 044 ,00 zł

- wpłaty gmin na rzecz Związku (Gminy zrzeszone w Związku)
20 751 894,00 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.

Okazano ponadto 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 te 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 i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Dane z ewidencji zakupu za miesiąc VII 2012 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	121 483,40	23%	27 941,18
	2 940 013,50	8%	235 201,07
	690,38	5%	34,52
	4 546,25	zw	
RAZEM	3 062 187,28		263 176,77

Ww. ewidencja zawiera łącznie 53 pozycji . Wydruk ewidencji stanowi **zał. nr 2**.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły między innymi tak jak w miesiącu poprzednim :

- ze stawką 23% - obsługi prawnej , za energię elektryczną, energię ciepłą, usługi informatyczne , dzierżawy biura, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych, opłata za korzystanie z dworca autobusowego, zakupu art. biurowych, opłat za usługi telekomunikacyjne , doradztwo podatkowe, paliwo do samochodu służbowego marki FIAT DOBLO nr rej. SJZ 70SY (zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu ww. wydane przez Okręgową Stację Kontroli Pojazdów w Jastrzębiu Zdroju w którym stwierdzono, że samochód ten jako samochód ciężarowy spełnia wymagania określone w ustawie VAT), bieżące utrzymanie infrastruktury związanej z informacją przystankową, zakup druków biletów itp.

- ze stawką 8 %- za przewóz osób PKWiU 49.39.21, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21, usługi komunikacji miejskiej, opłat za wodę i ścieki , zbieranie odpadów i dzierżawa pojemnika

- ze stawką 5% - wydawnictwa książkowe specjalistyczne

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

27.08.2012 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

✓
CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

12. Podpisy kontrolujących

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ KOMISARZ SKARBOWY
mgr Małgorzata Kotimer
mgr Mirosław Lewiński

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

4. Nazwa skrócona 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 - SZEFE 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			
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 Pocheć			
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 -		2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2000	

PRO-W⁽²⁾

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 VII 2012 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc VII 2012 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 VII 2012 r., w której wykazał:

- dostawę towarów wg stawki 8 %: 1 217 903 zł, podatek należny: 97 432 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 3 062 187 zł, podatek naliczony: 263 177 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 263 177 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 165 745 zł
- **kwota do zwrotu: 165 745 zł**

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

Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc VII 2012 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 217 903,27	8%	97 432,23
RAZEM	1 217 903,27		97 432,23

Ewidencja zawiera łącznie 70 pozycji . Wydruk ewidencji stanowi **zał. nr 1** do protokołu. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji. Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły tak jak w miesiącach poprzednich :

- stawka 8% (PKWiU 49.31) – sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów)

Jednym z głównych odbiorców biletów jest stały odbiorca: 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 10/V/2010 Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2012 wyniosą 39 505 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (usługi świadczone dla gmin nie zrzeszonych w Związku

- ze stawką zwolniona - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zwolniona, - usług pocztowych, za świadczenia zdrowotne, szkolenie,
- ze stawką NP. usługi telekomunikacyjne – rozmowy prywatne pracowników

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie tak jak w miesiącach poprzednich stanowią koszty zakupu usługi komunikacji miejskiej od przewoźników, tj.:

- PK sp. z o. o. w Raciborzu, Racibórz, ul. Adamczyka 10
- 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:

- pod pozycją 13 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0450/12/FVS z dnia 31.07.2012 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1 452 663,54 zł VAT 8% tj. 118 213,08 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej.

Ze względu na to iż jest to stały dostawca, a faktury od tego dostawcy były już wielokrotnie przedmiotem czynności sprawdzających i wynik ich był negatywny odstąpiono od sprawdzenia ich w miesiącu bieżącym.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc VII 2012 r. 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 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.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU	
1. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby upoważnionej tj. Pana Benedykta Lanuszny	
<p>Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. 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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).</p>	
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 31.	
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających	
-	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego	
2	
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
7	2
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Pani/Panu Pana Benedyktowi Lanuszny	

PRO-W⁽²⁾