

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 505-435/09	2. Wydane dnia 16.09.2009
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 22.09.2009 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 22.09.2009 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Panom: Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 22-24.09.2009 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 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 urządach 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 01.07.2009 - 31.07.2009	

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 52/K/05
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>nieotrzebne 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.).
--

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	

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)

41

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

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 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr212 poz.1336 z późniejszymi zmianami).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 za VII 2009 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:

Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek

Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa

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, Godowa, Lubonii oraz Zebrzydowic.

Dane z ewidencji zakupu za m-c VII /2009 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	87 198,92	22%	19 183,76
	2 528 799,63	7%	177 015,96
	223,00	0%	
Korekty	3 964,71	22%	872,24
RAZEM	2 620 186,26		197 071,96

Ww. ewidencja zawiera łącznie 58 pozycji, korekty – 14 pozycji.

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

- ze stawką 22% - obsługi prawnej , za energię elektryczną i energię ciepłą, usług informatycznych, dzierżawy biura, zakupu paliwa do samochodu służbowego marki FIAT DOBLO nr rej. SJZ 70SY (Okazano zaświadczenie o przeprowadzonym w dniu 16.05.2008 r. badaniu technicznym pojazdu ww. wydane przez Okręgową Stację Kontroli Pojazdów w Jastrzębiu Zdroju ul. Pszczyńska 8 w którym stwierdzono, że samochód ten jako samochód ciężarowy spełnia wymagania określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT), opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych, zakupu art. biurowych, opłat za usługi T.P.S.A. oraz zakupu druków biletów MZK, środki czystości itp.

- ze stawką 7%- za przewóz osób PKWiU 60.23.11, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21, opłat za wodę PKWiU 41.00.20 i ścieki PKWiU 90.10, gazety PKWiU 22.12.10-00.00

- ze stawką 0% - biuletyny

Korekty – wykazano wartości z faktur korygujących otrzymanych w miesiącu VII 2009 r. Dotyczą zmiany ceny.

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

- Konsorcjum Firma V-BUS Sp. z o. o. Żory, PKM Sp. z o. o., PPKS Rybnik
- Zarząd Transportu Zbiorowego w Rybniku, Rybnik, ul. Budowlanych 6
- PKS Sp. z o. o. w Raciborzu, Racibórz, ul. Adamczyka 10
- KZK GOP, Katowice, ul. Barbary 21 A
- „DISCO LIFE DRINK BAR” - Zbigniew Czech, Mizerów, ul. Nadrzeczna 40
- 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.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c VII 2009 r. w wysokości **125 467 zł** wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych według stawki 7% oraz ponoszenia stałych kosztów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 22%. Ponadto na wielkość zwrotu wpływa zmniejszenie sprzedaży biletów MZK.

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

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 : Daniel Wawrzyczek Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa			
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)			
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 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7		2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2000	

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:

- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c VII/2009 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c VII 2009 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 m-c VII 2009 r., w której wykazał:

- | | | | |
|--|---------------|--------------------|-------------------|
| - dostawę towarów wg stawki 7 %: | 1 022 922 zł, | podatek należny: | 71 605 zł |
| - nabycie towarów i usług pozostałych: | 2 620 186 zł, | podatek naliczony: | 197 072 zł |
| - razem kwota podatku naliczonego: | | | 197 072 zł |
| - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: | | | 125 467 zł |
| - kwota do zwrotu: | | | 125 467 zł |

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

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c VII / 2009 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1 022 921,61 zł	71 604,52

Ewidencja zawiera łącznie 51 pozycji. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji.

Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 7% (PKWiU 60.21) – sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej;

Przy ustalaniu obowiązku podatkowego zastosowano się do art. 19 ust. 13 pkt 2a ustawy o VAT który mówi, że w przypadku sprzedaży usług transportowych obowiązek podatkowy powstaje w momencie otrzymania zapłaty , jeżeli jednak zapłatę otrzymano później niż 30. dnia licząc od dnia wykonania usługi – obowiązek podatkowy powstaje 30. dnia licząc od dnia wykonania usługi.

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

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 12/V/2008 Zgromadzenia MZK z dnia 22.12.2008 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2009 wyniosą 37 565 584,00 zł w tym:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| - wpływy z usług (sprzedaży biletów) | 19 237 461,00 zł |
| - wpłaty gmin na rzecz Związku | 17 356 123,00 zł |

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 8/V/2007 r. Zgromadzenia MZK z dnia 26.03.2007 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Podmiot oświadczył, iż przedłożył do kontroli całość dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą.
Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby upoważnionej tj. Przewodniczącego : Daniela Wawrzyczek i
Z-cy przewodniczącego: Franciszeka Piksa

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).

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

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli .

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

-

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

-

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

6

6. Liczba załączników

-

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu Przewodniczącemu : Danielowi Wawrzyczek i
Z-cy przewodniczącego: Franciszkowi Piksa

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

24.09.2009 r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU MZK
mgr Daniel Wawrzyczek
Z-CA PRZEWODNICZĄCEGO
ZARZĄDU MZK
inż. Franciszek Piksa

12. Podpisy kontrolujących
INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ
mgr Halina Kozimor
KOMISARZ SKARBOWY
mgr Monika Ławniczak

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