Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU		
Komórka przeprowadzająca kontrolę		Kwalifikacja
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ		

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
505-225/14	22.09.2014

3. Udzielone przez
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
22.09.2014 r.	22.09.2014 r.

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano
Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: Panu Benedyktowi Lanuszny

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
22,23,24.09.2014 r.	3

9. Podstawa prawna kontroli
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672)
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749)
- 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
PRAWIDŁOWOŚC ROZLICZENIA PODATKU VAT, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT- PRZED DOKONANIEM ZWROTU

11. Rodzaj podatku
VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

12. Okres objęty kontrolą
01.08.2014 - 31.08.2014

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

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

9. Uwagi

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej *(nieotrzebne 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 OP).

2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia	3. Data powiadomienia
Kontrolowanego powiadomiono ustnie w dniu wszczęcia kontroli.	22.09.2014 r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca *(wybrać właściwe)*
Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne

2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość
Przemysłowa	1		Jastrzębie-Zdrój

6. Uwagi

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika	2. Forma prawna
Podatnik niebędący osobą fizyczną	GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

3. Nazwa pełna
MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY

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	2. Data rejestracji w organie rej.
MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI	
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
REJESTR ZWIĄZKÓW MIĘDZYGMINNYCH (KOMUNALNYCH)	13

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo	3. Powiat	
	ŚLĄSKIE	M. JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
M. JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	PRZEMYSŁOWA	1	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	44-335	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Telefon	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do)	
4763474	4763474	23.07.2011 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	2. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy	06.02.2004 -
3. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	4. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 58-84700001-2001001440940002 - Gospodarczy	13.05.2010 -
5. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	6. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 31-84700001-2001001440940003 - Gospodarczy	13.05.2010 -
7. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	8. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 4-84700001-2001001440940004 - Gospodarczy	13.05.2010 -
9. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	10. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 74-84700001-2001001440940005 - Gospodarczy	13.05.2010 -
11. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	12. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 85-84700001-2001001440940001 - Inny rachunek podmiotu	24.02.1997 -
13. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	14. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 47-84700001-2001001440940006 - Gospodarczy	06.02.2014 -
15. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	16. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA 20-84700001-2001001440940007 - Gospodarczy	06.02.2014 -
17. Uwagi Zgodne z okazanymi umowami zawartymi z bankami.	

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

23.07.2011			
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)* **23.07.2011 -**	
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	2. Data rejestracji 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**	**01.01.2000**
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe	

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

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)*
   Około 41 pracowników
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym
   Zasady ogólne - działalność gospodarcza
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym
   [x] 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 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późn. zm.)
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą
   VAT-7 za VIII 2014 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:

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 22.09.2014 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 , 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 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 10 następujące Gmin:
Czerwionka -Leszczyny, Jastrzębie Zdrój, Marklowice, Mszana, Pawłowice, Pszów, Radlin, Rydułtowy, Suszec, 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 VIII 2014 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc VIII 2014 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 VIII 2014 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 8 %: 811 560 zł, podatek należny: 64 925 zł
- dostawę towarów wg stawki 23 %: 345 zł, podatek należny: 79 zł
- nabycie towarów i usług – środków trwałych: 23 500 zł, podatek naliczony 5 405 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 637 426 zł, podatek naliczony 215 921 zł
- z przeniesienia podatek naliczony: 0 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 221 326 zł

- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 156 322 zł
- **kwota do zwrotu: 156 322 zł**

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

1/ Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc VIII 2014 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	811 559,84	8%	64 924,81
	344,55	23%	79,25
RAZEM	811 904,39		65 004,06

Ww. ewidencja zawiera łącznie 41 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 VAT 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 oraz Dystrybucja i Sprzedaż Biletów Komunikacji Miejskiej mgr inż Bronisław Karasek ul. 1 Maja 141 44-341 Gołkowice NIP 647 050 25 35.

Pod fakturami na sprzedaż biletów znajdują się dowody magazynowe WZ.

- stawka VAT 23% - refaktury za przyłącza elektroenergetyczne do zadania inwestycyjnego pn. „Wsparcie obsługi i bezpieczeństwa pasażerów MZK innowacyjnymi systemami informatycznymi" opisanego po stronie zakupów

Podczas kontroli ustalono, że podmiot kontrolowany przyjmuje moment wydania biletów z magazynu jako moment powstanie obowiązku podatkowego, co jest zgodne z art. 19a ustawy o VAT.

Dodatkowo ustalono, że sprzedaż w miesiącu VIII 2014 r. spadła w stosunku do miesiąca III 2014 (ostatni miesiąc kontrolowany) przy prawie nie zmienionym poziomie zakupów.

Spadek sprzedaży spowodowany był przede wszystkim spadkiem sprzedaży biletów ze względu na miesiąc wakacyjny, urlopowy oraz ze względu na ustalenie na terenie gminy Żory komunikacji wolnej od opłat za przewóz. Okazano na ta okoliczność Uchwałę Zgromadzenia Międzygminnego Związku Komunikacyjnego nr 5/VI/2014 z dnia 11.03.2014 r. Jej kserokopia stanowi **zał. nr 2.**

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 11/VI/2013 Zgromadzenia MZK z dnia 18.12.2013 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2014 wyniosą 46 924 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 16 360 998,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania bieżące 24 266 203,00 zł
- inne (grzywny, mandaty itp.) 1 062 000,00 zł
- pozostałe odsetki 36 000,00 zł
- wpływy z różnych dochodów 1 000,00 zł
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 6 000,00 zł
- dotacja celowa ze środków europejskich 4 210 220,00 zł
- dotacja celowa od samorządu województwa 238 599,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania 742 980,00 zł.

inwestycyjne

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 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 VIII 2014 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	56 359,21	23%	12 962,61
	2 604 513,19	8%	208 361,05
	53,62	5%	2,68
RAZEM	2 660 926,02		221 326,34
	9 261,40	zw	-
	290,48	NP	-

Ww. ewidencja zawiera łącznie 56 pozycji, które sprawdzono metodą pełną. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 3** protokołu.

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

ZAKUPY – ŚRODKI TRWAŁE –
- pod pozycją nr 1 wykazano wartości z faktury nr 3/03/2014 r. z 28 marca 2014 r. wystawiona przez :Biuro Konsultingowe „VIP" Beata Włodarczak ul. Norblina 39A 40-748 Katowice, NIP 634 190 99 44, za pełnienie funkcji koordynatora w ramach projektu POIS.08.03.00-008/10 pn. „Wsparcie obsługi i bezpieczeństwa pasażerów MZK innowacyjnymi systemami informatycznymi" - par.4 pkt 1 umowy, wartość netto 12 500 zł VAT 23% tj. 2 875 zł.
Zadanie opisano w protokole kontroli VAT za XII 2013 r.
- pod pozycją nr 2 wykazano wartości z faktury nr 106/07/2014 r. z 30.07.2014 r. wystawiona przez :IR-COOL Ireneusz Dyl ul. Gorzycka 31G, 44-352 Czyżowice, NIP 633 148 08 99 , za montaż klimatyzacji w pomieszczeniach biurowych, wartość netto 11 000 zł VAT 23% tj. 2 530 zł.
Do faktury dopięto dokument OT nr 060 z dnia 31.07.2014 r.

ZAKUPY POZOSTAŁE

- ze stawką 23% - za energię elektryczną, dzierżawy biura,opłata za korzystanie z przystanków, zakupu art. biurowych, opłat za usługi telekomunikacyjne, wynagrodzenia za zastępstwo procesowe, usługa prawna, środki czystości, za sprzątanie pomieszczeń biurowych, za przyłączenie do przystanków energii elektrycznej (refaktury znajdują się po stronie sprzedaży), itp.
- ze stawką 8 %- usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej (PKWiU 49.31.21), usługi komunikacji miejskiej, świadczenie usług przewozowych
- ze stawką VAT 5% - biuletyny finansowe,
- ze stawką zwolnioną - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zw., których nie wykazywano w deklaracji VAT-7 – dot. usług pocztowych,
- 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 przewoźników.

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

- pod pozycją 8 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0451/14/FVS z dnia 31.07.14 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1 485 510,56 zł i podatku VAT 8% tj. 118 840,84 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.

Ustalono, że odliczenie podatku naliczonego następuję na zasadach ogólnych tj. w momencie powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy, nie wcześniej jednak niż z datą otrzymania faktury zakupu – tj. zgodnie z art. 86 ustawy o VAT.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że zostały spełnione warunki o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT tj. że kwoty podatku naliczonego , wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z faktur dokumentujących należności, które zostały w całości zapłacone. Zwrot podatku VAT w terminie 25 dni jest należny.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc VIII 2014 r. jak co miesiąc wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów opodatkowanych według stawki 8% oraz ponoszenia stałych koszów 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.

Ponadto ustalono, że na dzień kontroli podmiot kontrolowany nie ma obowiązku dokonania korekty o której mowa w art. 89 b ustawy o VAT. MZK nie posiada na dzień 31.08.2014 r. żadnych zobowiązań zaległych, wymagalnych. Na potwierdzenie tego faktu okazano sprawozdanie sporządzane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach którego kserokopia stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Benedykta Lanusznego

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 pod pozycją nr 3.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

-

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

4

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
8	**4**

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu Benedyktowi Lanusznemu

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	9. Data doręczenia protokołu
Jastrzębie-Zdrój ul. Przemysłowa 1	**24.09.2014 r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku mgr inż. Benedykt Lanuszny	Inspektor Kontroli Podatkowej mgr Ewelina Kozimor Monika Zawal

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