NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W JASTRZĘBIU-ZDROJU

Nr pisma: PP_/446-1/ /14

PROTOKÓŁ

sporządzony w dniu 07.03.14r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu-Zdroju Panią Wioletę Trąd, st. służbowe – st. komisarz skarbowy,

z Panią Grażyną Pocheć – główną księgową Międzygminnego Związku Komunikacyjnego zs. w Jastrzębiu-Zdroju ul. Przemysłowa 1, NIP: 6331401664 (upoważnienie do podpisania protokołu w załączeniu).

na okoliczność przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, odliczonych w złożonej w dniu 24.02.2014 r. deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc styczeń 2014 r.

Podstawa prawna:

- art. 172 § 1 w związku z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.),
- 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.).

Ustalenia:

W dniu 24.02.2014 r. Międzygminny Związek Komunikacyjny złożył deklarację VAT-7 za miesiąc 01/2014 r., w której wykazano:

1) sprzedaż opodatkowaną wg stawki 8% na wartość netto 1.121.289 i podatek należny 89.703 zł oraz sprzedaż wg stawki 23% na wartość netto 4.789 zł i podatek należny 1.101 zł

2) - zakupy:

- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	**897.453 zł**	**VAT**	**200.676 zł**
- nabycie towarów i usług pozostałych	2.517.756 zł	VAT	208.229 zł

3) nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym wykazaną do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni — 318.101 zł

W celu ustalenia, że wykazane w deklaracji VAT-7 zakupy dotyczące środków trwałych są zgodne z dokumentami źródłowymi przedłożono faktury wystawione przez kontrahentów MZK i otrzymane przez Jednostkę w miesiącu styczniu 2014 r. Na podstawie tych faktur ustalono, że Jednostka dokonała zakupu:

– pojazdu samochodowego marki OPEL oraz karty pojazdu na wartość netto 46.370,29 zł i VAT 10.665,17 zł. Odliczenia pojazdu dokonano na podstawie art. 86a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), zgodnie z którym, w przypadku nabycia samochodów

osobowych kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, stanowi 60% kwoty podatku określonej w fakturze (...) - nie więcej niż 6.000,00 zł. Faktura została uregulowana przelewem w dniu 13.01.2014 r.

- pełnienie funkcji koordynatora w ramach projektu POIS.08.03.00-008/10 pn. „Wsparcie obsługi i bezpieczeństwa pasażerów MZK innowacyjnymi systemami informatycznymi" na wartość netto 12.500,00 zł i VAT 2.875,00 zł. Faktura została uregulowana przelewem w dniu 05.02.2014 r.,
- systemu e-biletu na wartość netto 267.400,02 zł i VAT 61.502,00 zł. Do faktury dołączono specyfikacje systemu. Faktura została uregulowana przelewem w dniu 18.02.2014 r.,
- systemu strony internetowej na wartość netto 34.476,47 zł i VAT 7.929,59 zł. Do faktury dołączono specyfikacje systemu. Faktura została uregulowana przelewem w dniu 18.02.2014 r.,
- sprzętu i oprogramowania serwerowni Systemu na wartość netto 532.041,20 zł i VAT 122.369,48 zł. Do faktury dołączono specyfikacje systemu. Faktura została uregulowana przelewem w dniu 18.02.2014 r.

Jednostka przedłożyła również rejestr zakupów środków trwałych oraz księgę środków trwałych za styczeń 2013 r. w których ujęto ww. towary.

Przedłożone przez MZK dokumenty stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

Uwagi wniesione przez główną księgową w stosunku do czynności objętych niniejszym protokołem.

Brak uwag
.....
.....

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono głównej księgowej.

Podpis pracownika U.S.

Starszy komisarz skarbowy Wioleta Trąd

Podpis głównej księgowej

Grażyna Pochoć