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

# PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

## A. DANE O KONTROLI

### A.1. DANE O KONTROLI

| 1. Numer upoważnienia do kontroli | 2. Wydane dnia |
|---|---|
| 505- 175/13 | 02.07.2013 r. |

3. Udzielone przez
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

| 4. Data rozpoczęcia kontroli | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli |
|---|---|
| 03.07.2013 r. | 03.07.2013 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 | 8. Liczba dni kontroli |
|---|---|
| 3,8.07.2013 r. | 2 |

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 urzędach 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
01.05.2013 – 31.05.2013 r.

### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

| 1. Nazwisko | 2. Imię | 3. Stanowisko | 4. Nr legitymacji służbowej |
|---|---|---|---|
| NOWAK | IWONA | Starszy Komisarz skarbowy | 19/N/09 |
| 5. Nazwisko | 6. Imię | 7. Stanowisko | 8. Nr legitymacji służbowej |
| KOZIMOR | HALINA | Inspektor kontroli podatkowej | 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 | 03.07.2013 r. |
|---|---|

### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

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

6. Uwagi

## B. DANE KONTROLOWANEGO

### B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

| 1. Rodzaj podatnika | 2. Forma prawna |
|---|---|
| Podatnik niebędący osobą fizyczną | 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

**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

**[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 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( jednolity tekst: Dz. U. z 2012 poz. 749 z późn. zm.) Art. 281 – 291

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 za V 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 03.04.2013 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 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.:

- 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 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 V 2013 r.**

| Treść | Wartość netto | Stawka VAT | Podatek VAT naliczony |
|---|---|---|---|
| Pozostałe | 153 691,54 | 23% | 35 349,07 |
| | 2 587 390,76 | 8% | 206 991,27 |
| | 27,62 | 5% | 1,38 |
| RAZEM | 2 741 109,92 | | 242 341,72 |

Ponadto ustalono, że na dzień kontroli podmiot kontrolowany nie ma obowiązku dokonania korekty o której mowa w art. 89 b ustawy o VAT co zostało ustalone w protokole kontroli VAT za miesiąc poprzedni.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 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.**
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.**

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**

**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** | **08.04.2013 r.** |

10. Uwagi dotyczące doręczenia

| 11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu | 12. Podpisy kontrolujących |
|---|---|
| CZŁONEK ZARZĄDU<br>Dyrektor Biura Związku<br>mgr inż. Benedykt Lanuszny | INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ<br>mgr Halina Kozimor<br>STARSZY KOMISARZ SKARBOWY<br>Iwona Nowak |

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

| MZK | | |
|---|---|---|
| 5. NIP<br>633 14 01 664 | 6. REGON<br>271506643- 00000 | 7. Data rozpoczęcia działalności<br>04.04.1991 |

## B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

| 1. Nazwa organu rejestrowego | 2. Data rejestracji w organie rej. |
|---|---|
| MINISTER - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW | |
| 3. Nazwa rejestru | 4. Numer w rejestrze |
| EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | 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 | 26.06.1996 - | |

14. Uwagi

## B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

| 1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)* | 2. Okres ważności *(od-do)* |
|---|---|
| BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ<br>85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy | 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 Pocheć

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych *(aktualny)* ważny od

26.06.1996

| 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. Uwagi

## B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI *(aktualne i z kontrolowanego okresu)*

| 1. Kraj / Województwo | 2. Powiat | 3. Okres ważności adresu *(od-do)* | |
|---|---|---|---|
| ŚLĄSKIE | M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | 26.06.1996 - | |
| 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. 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<br>01.05.2004 - 30.11.2007<br>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7<br>31.12.2007 -<br>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7 | 01.01.2000 |

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 V 2013 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc V 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 V 2013 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 8 %: 1 315 795 zł, podatek należny: 105 264 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 741 110 zł, podatek naliczony:242 342 zł
- z przeniesienia podatek naliczony: 0 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 242 342 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 137 078 zł
- **kwota do zwrotu: 137 078zł**

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

**1/ Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc V 2013 r.**

| Treść | Wartość netto | Stawka VAT | Podatek VAT |
|---|---|---|---|
| Sprzedaż | 1 315 795,33 | 8% | 105 263,64 |
| | | | |
| RAZEM | 1 315 795,33 | | 105 263,64 |

Ww. ewidencja zawiera łącznie 34 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:

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 3 808,85 | zw | - |
| | 91,58 | NP | - |

Ww. ewidencja zawiera łącznie 51 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% - pieczątek, 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 usług 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 przewoźników.

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

- pod pozycją 7 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0283/13/FVS z dnia 31.05.13 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1.508.834,94 zł i podatku VAT 8% tj. 120 706,80 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.

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 V 2013 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.