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

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
505- 91/12	19.03.2012 r.

3. Udzielone przez: NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
21.03.2012 r.	21.03.2012 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	8. Liczba dni kontroli
21,22.03.2012 r.	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: 01.01.2012 – 31.01.2012 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
ŁAWNICZAK	MONIKA	Komisarz skarbowy	51/Ł/05
5. Nazwisko	6. Imię	7. Stanowisko	8. Nr legitymacji służbowej
KOZIMOR	HALINA	Inspektor kontroli podatkowej	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 *(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	21.03.2012 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

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 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 I 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 -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.

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.

Dane z ewidencji zakupu za miesiąc I 2012 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	77 065,07	23%	17 724,97
	2 662 888,91	8%	213 031,10
	1 010,46	5%	50,53
	5 733,25	zw	
RAZEM	2 740 964,44		230 806,60

Ww. ewidencja zawiera łącznie 58 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 cieplną, usługi informatyczne , 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 usługi telekomunikacyjne , doradztwo podatkowe, CO, druki biletów, 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 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

- 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
- KZK GOP, Katowice, ul. Barbary 21 A
- 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 45 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0888/11/FVS z dnia 31.12.2011 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1 398 168,63 zł VAT 8% tj. 111 853,49 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej

	PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU MZK Krzysztof Baradziej	INSPEKTOR PODATKOWY KOMISARZ SKARBOWY
13. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)*		

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 - SZEF 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 - 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 miesiąc I 2012 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc I 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 I 2012 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 8 %: 1 099 267 zł, podatek należny: 87 941 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 740 964 zł, podatek naliczony: 230 807 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 230 807 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 142 866 zł
- **kwota do zwrotu: 142 866 zł**

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

Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc I 2012 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 099 267,13	8%	87 941,31
RAZEM	1 099 267,13		87 941,31

Ewidencja zawiera łącznie 51 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) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej (PKW i U 49.31);

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 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
  192 044 ,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku (Gminy zrzeszone w Związku)
  20 751 894,00 zł
-

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 I 2012 r. w wysokości **142 866 zł** wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej 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.

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 / 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 25.

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 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	**23.03.2012 r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących