Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 17-19.03.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w składzie:

Halina Kozimor – inspektor kontroli podatkowej
Iwona Nowak - starszy komisarz skarbowy

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 168 z dnia 17.03.2008 r.
Kontrolowany podmiot:
Międzygminny Związek Komunikacyjny.

Związek jako komunalna osoba prawna podlega zgodnie z art. 86 i 99 ustawy o samorządzie terytorialnym nadzorowi prawnemu Wojewody i budżetowemu regionalnej izby obrachunkowej.

Organy związku :
Zgromadzenie Związku tworzą prezydenci i burmistrzowie lub ich zastępcy gmin będących członkami związku oraz po jednym przedstawicielu spośród radnych wybranych przez Radę Gminy.

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK:
Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek
Z-ca przewodniczącego Franciszek Piksa
Członkowie:
1/Dariusz Szymczak
2/Wiesław Janiszewski
3/Benedykt Lanuszny- Pełnomocnik. Okazano pełnomocnictwo z dnia 13.02.2008 r. do reprezentowania MZK przed organami skarbowymi – kserokopia stanowi zał. Nr 1.

Podstawa prawna wykonywanej działalności:
wpis do Rejestru Międzygminnych Związków Komunikacyjnych prowadzony przez Urząd Rady Ministrów pod nr 13 w dniu 06.06.1991 r.

Rodzaj wykonywanej działalności:
realizacja zadania publicznego jakim jest organizacja transportu zbiorowego – zgodnie ze statutem którego kserokopię załączono do protokołu kontroli VAT za V 2004 r.

Siedziba i miejsca wykonywania działalności:
Jastrzębie Zdrój, ul. Przemysłowa 1 – siedziba
NIP 633 14 01 664
REGON 271506643
Rachunek bankowy:
Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju nr 85 8470 0001 2001 0014 4094 0001
Forma opodatkowania: zasady ogólne- księgi rachunkowe
Zakres kontroli:
podatek od towarów i usług za miesiące czerwiec 2004 r. - listopad 2007 r. - kontrola doraźna w zakresie opodatkowania otrzymanych dotacji

Podstawa prawna:
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60)

3.

mają wpływu na cenę świadczonych usług są bowiem przeznaczane na finansowanie ogólnej działalności podatnika i w związku z tym nie są to dotacje o których mowa w art. 29 ustawy o VAT, ich wartość nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

II. Korekty deklaracji VAT – za VI 2004 r.- XI 2007 r. (oprócz m-cy IV 2006 i VI 2007)

Ze względu na otrzymanie ww. interpretacji z Ministerstwa Finansów w sprawie dotacji w dniu 05.03.2008 r. podmiot kontrolowany sporządził i złożył do tut. Urzędu korekty deklaracji VAT-7 między innymi za miesiące czerwiec 2004 r.- listopad 2007 r. w których w stosunku do deklaracji pierwotnych zmniejszył łączny podatek należny o podatek VAT należny wynikający z otrzymanych dotacji.

Do ww. korekty podmiot dodatkowo złożył pisma – uzasadnienia przyczyny korekty oraz pisma – wnioski o przyspieszenie terminu zwrotu podatku zgodnie z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

III. Korekty deklaracji VAT ww. – zwrot -25 dni

Na podstawie okazanego konta księgowego 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – zobowiązania wobec dostawców, ustalono saldo zobowiązań na dzień 31.12.2007 r. w wysokości 4 855 28,51. Z załącznika do tego konta wynika, że wszystkie zobowiązania Związku ustalone na 31.12.2007 r. zostały zapłacone w styczniu lub lutym 2008 r. tj. przed dniem złożenia korekt. Kserokopia załącznika do konta 201 o którym mowa wyżej stanowi załącznik do protokołu nr 3.

Według oświadczenia Pełnomocnika Związku zobowiązania te zostały zapłacone przelewem bądź gotówką bezpośrednio wystawcy faktury.
W przypadku dostawcy PKS Rybnik, który zawarł z bankiem umowę faktoringową zapłata następowała na wskazane przez odbiorcę konto w Banku w terminie zgodnym z terminem wymienionym na fakturze.
Zestawienie za okres sprawdzany wszystkich faktur wystawionych przez PKS Rybnik, wykazanych w odpowiednich ewidencjach zakupu i deklaracjach VAT, płaconych faktoringiem stanowi zał. Nr 4 .

IV. Rozliczenie finansowe deklaracji pierwotnych i korekt za sprawdzany okres.

M-c /Rok	Wynik deklaracji pierwotnej: nadwyżka naliczonego nad należnym	Uwagi	VAT należny wynikający z dotacji wykazany w deklaracji pierwotnej	Wynik deklaracji korygującej : nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Różnica- kwota do zwrotu (5-2)
1	2	3	4	5	
2004					0
VI	-11 039,00		55 537,51	-66 576,00	-55 537,00
VII	-16 994,00		59 601,61	-76 596,00	-59 602,00
VIII	10 112,00		58 765,87	-48 654,00	-58 766,00
IX	28 318,00		71 694,55	-43 376,00	-71 694,00
X	8 406,00		52 268,14	-43 862,00	-52 268,00

IX	-19 673,00		66 244,55	-85 917,00	-66 244,00
X	7 813,00		76 381,20	-68 568,00	-76 381,00
XI	-10 147,00	x	70 460,95	-80 607,00	-70 460,00

Z powyższego zestawienia wynika, że kwota VAT wykazana do zwrotu w poszczególnych miesiącach jest kwotą wynikającą z podatku VAT należnego obliczonego od otrzymanych dotacji, wykazanego w pierwotnych deklaracjach VAT-7.

Na podstawie okazanych oraz sprawdzonych dokumentów i ewidencji w zakresie prawidłowości opodatkowania otrzymanych dotacji niezgodności z ustawą VAT nie stwierdzono.

V. Ustalenia końcowe.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Benedyktowi Lanuszny Dyrektorowi Biura Związku i Pełnomocnik Związku.

Poinformowano o :
-prawie wynikającym z art. 291 §1 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 , Nr 8, poz. 60) -" kontrolowany , który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia , wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe". Zgodnie z art. 291 § 3 w razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni , przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.
-treści art. 290 § 2 pkt. 7 „pouczenia o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji z zastrzeżeniem zapisu wynikającego art. 81b § 3 „przepisu § 1 pkt.2 lit.a nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług".

Przed podpisaniem odczytano.
Dokonano wpisu do książki kontroli.
Uwagi podatnika.....

Jastrzębie Zdrój, 19.03.2008 r.

Kontrolowany:

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

Kontrolujący

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ
mgr Hanna Kozimor

STARSZY KOMISARZ
SKARBOWY
Iwona Nowak

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z 2004 Nr 54, poz. 535)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. W sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Z dnia 1 maja 2004 Nr 97, poz. 970 z późniejszymi zmianami)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie firmy gdzie prowadzone i przechowywane są dokumenty podatkowe podmiotu kontrolowanego.
Ze względu na wydane ostateczne, prawomocne decyzję Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej w zakresie podatku VAT za miesiące IV 2006 i VI 2007 kontroli za te miesiące nie przeprowadzano.
Podczas kontroli okazano między innymi za sprawdzany okres :

- ewidencje dostaw
- dokumenty źródłowe
- kopię deklaracji VAT-7
- kopie korekt ww. deklaracji

I. Deklaracje pierwotne za okres VI 2004-XI 2007 r.(oprócz m-cy IV 2006 i VI 2007) - **z wyszczególnieniem dotacji.**

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w poszczególnych miesiącach okresu kontrolowanego wykazano w ewidencji sprzedaży VAT i deklaracji VAT-7 wartości otrzymanych w tym miesiącu dotacji od gmin – członków MZK.
Dotacje ww. opodatkowano stawką VAT 7%.
Ewidencje VAT ww. dotyczące wpłat dotacji w poszczególnych miesiącach sprawdzanych przedstawia zał. Nr 2 do protokołu (40 stron). Zestawienie wartości VAT należnego w poszczególnych miesiącach, wynikającego z opodatkowania otrzymanych dotacji, wykazanego w deklaracjach pierwotnych przedstawiono w punkcie IV niniejszego protokołu.

Jak ustalono dotacje te wniesione przez gminy otrzymywano co miesiąc z przeznaczeniem na realizacje zadań określonych w § 6 Statutu MZK tj. na :
1/organizacje i realizację komunikacji zbiorowej – określenie potrzeb przewozowych,opracowanie rozkładów jazdy i ich publikacja,zawieranie umów z przewoźnikami itp.
2/prowadzenie gospodarki finansowej-ustalenie systemu taryfowego, dystrybucja biletów, prowadzenie rozliczeń z gminami i przewoźnikami
3/prowadzenie działalności kontrolnej- prowadzenie realizacji zadań przewozowych, kontrola biletów, kontrola funkcjonowania jednostek organizacyjnych związku
4/utrzymywanie i rozwój infrastruktury technicznej związku – utrzymywanie dworców i przystanków, planowanie i prowadzenie działalności inwestycyjnej.

Ponadto podczas kontroli okazano uchwały: nr 38/III/2000 Zgromadzenia MZK w Jastrzębiu Zdroju z dnia 27.06. 2000 roku i nr 8/V/2007 z dnia 26.03.2007 r. w sprawie określenia warunków i terminów uiszczenia dotacji - wpłat do usług komunikacji zbiorowej. Z uchwał tych wynika, że otrzymywane dotacje - wpłaty to należności dla Związku z tytułu kosztu wspólnej działalności, obciążającego Gminy – Członków MZK przekazywane raz w miesiącu - kserokopie uchwał stanowią załącznik do protokołu VAT za V 2004 r. i XII 2007 r.

Mimo, że podmiot dokonał opodatkowania podatkiem VAT ww. dotacje, mając wątpliwości w tym zakresie w dniu 29.10.2007 r. wystosował do Ministerstwa Finansów wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Dnia 28.01.2008 r. otrzymał odpowiedź z której wynika, że kwoty otrzymywanych przez Związek dotacji od gmin na realizację zadań określonych w §6 statutu MZK nie podlegają opodatkowaniu VAT.
W Interpretacji czytamy między innymi , że otrzymywane przez podmiot kontrolowany dotacje nie

XI	11 171,00		56 971,61	-45 800,00	-56 971,00
XII	-10 810,00		57 882,49	-68 693,00	-57 883,00
2005					0,00
I	5 650,00		66 882,76	-61 233,00	-66 883,00
II	9 025,00		52 573,15	-43 548,00	-52 573,00
III	32 167,00		68 064,84	-53 897,00	-86 064,00
IV	-1 307,00		60 142,54	-61 449,00	-60 142,00
V	-19 490,00		59 527,80	-79 018,00	-59 528,00
VI	-27 131,00		52 985,62	-80 117,00	-52 986,00
VII	-30 442,00		56 407,32	-86 850,00	-56 408,00
VIII	7 665,00		60 695,13	-53 030,00	-60 695,00
IX	17 726,00		59 527,80	-41 802,00	-59 528,00
X	18 381,00		58 060,33	-39 680,00	-58 061,00
XI	-12 607,00		66 069,99	-78 677,00	-66 070,00
XII	21 740,00		59 527,83	-37 787,00	-59 527,00
2006					0,00
I	6 373,00		61 987,35	-55 614,00	-61 987,00
II	7 626,00		63 151,25	-55 525,00	-63 151,00
III	26 657,00		63 151,30	-36 494,00	-63 151,00
IV	Decyzja US				0,00
V	-25 033,00		56 230,23	-81 263,00	-56 230,00
VI	-11 469,00		70 139,04	-81 608,00	-70 139,00
VII	-39 943,00		59 603,98	-99 546,00	-59 603,00
VIII	-10 418,00		56 481,55	-66 899,00	-56 481,00
IX	46 475,00		70 156,88	-23 681,00	-70 156,00
X	-30 003,00		61 858,32	-91 861,00	-61 858,00
XI	-19 177,00		62 643,16	-81 819,00	-62 642,00
XII	-10 334,00		63 276,64	-73 610,00	-63 276,00
2007					0,00
I	-4 333,00		59 687,71	-64 021,00	-59 688,00
II	-18 093,00		72 241,08	-90 334,00	-72 241,00
III	18 778,00		66 005,75	-47 228,00	-66 006,00
IV	-30 535,00		66 645,49	-97 180,00	-66 645,00
V	870,00		67 872,68	-67 002,00	-67 872,00
VI	Decyzja US				0,00
VII	-39 242,00		64 613,42	-103 855,00	-64 613,00
VIII	-32 298,00		66 760,50	-99 058,00	-66 760,00