Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 10,11,12,13.03.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w składzie:

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

na podstawie upoważnienia do kontroli nr 505-158/08 z dnia 07.03.2008 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 MZK na podstawie pełnomocnictwa z dnia 13.02.2008 r.

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

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 miesiąc grudzień 2007 r.

3.

633 00 15 657, zużycie energii cieplnej, elektrycznej, usługi telekomunikacyjne, obsługa prawna, biuletyn informacyjny, czyściwo, grzejniki olejowe, krzesła, słupki, partycypacja w kosztach oczyszczania i utrzymania przystanków.

ze stawką 7%- wywóz nieczystości PKWiU 90 00 21-00, usługi komunikacji zbiorowej PKW i U 6021 zakupione m.in. zgodnie z nw. fakturami:

- nr faktury 141/07 z dnia 30.11.2007 r. wartość netto 283 298,18 podatek VAT 19 830,87
- nr faktury 140/07 z dnia 30.11.2007 r. wartość netto 427 750,79 podatek VAT 29 942,56 zakup z firmy „V-BUS „ sp.z o.o., 44-240 Żory ul. Okrężna 5 NIP 651 00 11 603, ujęto pod poz 20 i 19 w ewidencji nabyć,
- nr faktury 00345/12/F z dnia 03.12.2007 r. wartość netto 33 754,00 podatek VAT 2 362,78 zakup z firmy Komunikacyjny Związek Komunalny GOP 40-042 Katowice,ul. Wita Stwosza 31 NIP 954 22 46 280 ujęto pod poz. 29 w ewidencji nabyć,
- nr faktury 0660/07/FVS z dnia 30.11.2007 r. wartość netto 1 291 077,34 podatek VAT 90 375,41
- nr faktury 0661/07/FVS z dnia 03.12.2007 r. wartość netto 170 238,51 podatek VAT 11 916,70 dot. usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21 od PKM sp. zo.o. Jastrzębie Zdrój ul. Przemysłowa 1 NIP 633 00 15 657.

ze stawka 0%- prenumerata czasopisma PKWiU 22.13

ze stawką zwolniona – usługi pocztowe, przesyłki PKWiU 64.11, świadczenia zdrowotne.

Dane z okazanej ewidencji dostaw za XII 2007 r.

Rodzaj ewidencji	*netto*	*Stawka VAT*	*VAT*	*Liczba pozycji*
Dostawa krajowa	1 381 570,44	7%	96 709,95	60
Dotacje	998 598,11	7%	69 901,87	12
RAZEM	2 380 168,55		166 611,82	

Wartości z ewidencji dostaw towarów oraz świadczenie usług są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7 .

Podczas kontroli sprawdzono i ustalono, że wykazano tu wartości:
-ze stawką 7%- dostawa krajowa-z faktur sprzedaży VAT biletów jednorazowych autobusowych oraz usług komunikacji zbiorowej PKWiU 60.21, usługi komunikacji zbiorowej świadczonych dla gmin niebędących członkami związku PKWiU 60.21.

Podczas kontroli stwierdzono, że w miesiącu grudniu 2007 r. ujęto faktury sprzedaży usług komunikacji zbiorowej świadczonych dla gmin w miesiącu grudniu niebędących członkami związku PKWiU 60.21 a wystawionych w dniach 7,10 stycznia 2008 r. Natomiast faktury sprzedaży usług świadczonych w miesiącu listopadzie 2007 r. a wystawionych w miesiącu grudniu 2007 r. - w dniach 06,11 grudzień 2007 r. zaliczono do miesiąca listopada 2007 r.

II. Korekta .

Ze względu na otrzymanie interpretacji z Ministerstwa Finansów w sprawie dotacji w dniu 05.03.2008 r. podmiot kontrolowany sporządził i złożył do tut. Urzędu korektę deklaracji VAT-7 między innymi za miesiąc grudzień 2007 r. w której w stosunku do deklaracji pierwotnej zmniejszył podatek należny o podatek wynikający z otrzymanych dotacji tj. 69 901,87 zł.

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za V 2004 r. wykazano	
podatek VAT należny –	96 710
razem podatek VAT naliczony do odliczenia-	180 983
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu -	84 273
do zwrotu w ciągu 25 dni po uwzględnieniu deklaracji pierwotnej	84 273

Do ww. korekty podmiot złożył pismo – uzasadnienie przyczyny korekty oraz pismo – wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku zgodnie z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT w kwocie jw. z uwagi na niedokonania zwrotu z pierwotnej deklaracji w wysokości 14 371,00. Różnica pomiędzy deklaracją pierwotną a korektą wynosi 69 902,00.

III Zwrot – 25 dni- zapłaty.

Na podstawie ewidencji nabyć za miesiąc XII 2007 r. sprawdzono zapłaty wszystkich wykazanych w nim faktur w zakresie art. 87 ust.6 ustawy o VAT.
Ustalono, że podmiot sprawdzany do dnia złożenia korekty deklaracji VA-7 za XII 2007 r. dokonał w całości zapłaty należności wynikających z faktur zakupu wykazanych w deklaracji VAT- 7 bezpośrednio wystawcy faktury przelewem bądź gotówką. W jednym przypadku dokonano zapłaty przelewem na konto Getin Bank – dot. faktury nr W/P/128/2007 r. z dnia 30.11.2007 r. dla PPKS Rybnik za przewóz osób zgodnie z umową faktoringową wskazaną na fakturze. Wg oświadczenia księgowej p. Grażyny Pocheć umowę z Bankiem zawarło PPKS, zgodnie z którą Getin Bank wypłaca należności z wskazanych faktur we wcześniejszym terminie, następnie MZK dokonuje zapłaty za przedmiotową fakturę w późniejszym terminie wskazanym na fakturze. Faktura została zapłacona dnia 10.12.2007 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 228. Kserokopia ww. faktury stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowo wystawiono faktury sprzedaży za usługi komunikacji zbiorowej świadczonej w miesiącu grudniu a wystawionych dnia 10.01.2008 r. oraz ww. usług świadczonych w miesiącu listopadzie 2007 r. a wystawionych 11.12.2007 r. (szczegółowe dane dot. przedmiotowych faktur zawiera załącznik nr 3 i 4) – jest to niezgodne z §13 ust 1. ww. rozporządzenia.

Nieprawidłowo wykazano faktury sprzedaży wystawionych w XII/07 a wykazanych w XI/07 oraz wystawionych w I/08 a wykazanych w XII/07 – co jest niezgodne z art. 19 ww. ustawy.

Na podstawie okazanych oraz sprawdzonych dokumentów i ewidencji nie ustalono innych niezgodności z ustawą VAT.

Ustalenia końcowe:

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

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

Podczas kontroli okazano między innymi:
- ewidencje dostaw za XII 2007 r.
- ewidencje nabyć za XII 2007 r.
- dokumenty źródłowe za ww. okres
- kopię deklaracji VAT-7 za XII 2007 r.

I. Deklaracja pierwotna.
W złożonej do tutejszego Urzędu Skarbowego deklaracji VAT-7 za XII 2007 r. wykazano :

podatek VAT należny	-	166 611
podatek VAT naliczony do odliczenia	-	180 983
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu	-	14 372

Dane z okazanej ewidencji nabyć za XII 2007 r.

Pozostałe nabycia towarów i usług:

Rodzaj ewidencji	*Netto*	*Stawka VAT*	*VAT*	*Liczba pozycji*
Pozostałe	54 701,94	22%	12 034,46	58
	2 413 553,94	7%	168 948,79	
	284,00	0%		
	2 701,80	zw		
RAZEM	2 471 241,68		180 983,25	

Wartości wynikające z ewidencji nabyć są zgodne z odpowiednimi wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7.

Podczas kontroli sprawdzono wszystkie pozycje ewidencji nabyć i ustalono, że wykazano między innymi wartości z faktur zakupu:
-pozostałe-
ze stawką 22%- usługi informatyczne, artykuły biurowe, środki czystości, paliwo do samochodu o nr rej KAW 244U(ustalono, że jest to samochód marki SKODA FELICIA PICK-UP rok prod. 1997 , środek trwały podmiotu kontrolowanego- przedłożono zaświadczenie ze stacji diagnostycznej , że pojazd spełnia warunki określone w art. 86 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy, bilety autobusowe zakupione w Drukarni Kolejowej Kraków sp.z o.o. z/s Kraków ul. Bosacka 6 NIP 676 21 29 528, dzierżawa pomieszczeń biurowych i socjalnych od PKM sp.z o.o. ul. Przemysłowa 1 Jastrzębie Zdrój NIP

Wartość podatku należnego wynikająca z faktur z XII a wykazana w XI 2007 r. wynosi 1 201,22. Wartość podatku należnego wynikająca z faktur z I 2008 r. a wykazana w XII 2007 r. wynosi 1 220,18.

Sporządzono wykazy tych faktur, które stanowią załącznik nr 3 i 4 do protokołu kontroli wraz z kserokopią faktury nr 10.01.2008 r. i z pismem nr MZK/POK/28/08 z dnia 10.01.2008 r.

-dotacje ze stawką 7%- dotacji otrzymanych w miesiącu grudniu roku 2007 od 12 gmin, członków związku. Ewidencja wpłat dotacji w miesiącu sprawdzanym przedstawia zał. Nr 1 do protokołu. Sprawdzono i ustalono zgodność kwot wpłat wynikających z wyciągów bankowych z kwotami wykazanymi w ewidencji.

Jak ustalono dotacje te wniesione przez gminy otrzymano jak 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.
Statut stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli za miesiąc maj 2004 r.

Ponadto podczas kontroli okazano uchwałę nr 38/III/2000 Zgromadzenia MZK w Jastrzębiu Zdroju z dnia 27.06. 2000 roku w sprawie określenia warunków i terminów uiszczenia dotacji do usług komunikacji zbiorowej. Z uchwały tej wynika, że otrzymywane dotacje to należności dla Związku z tytułu kosztu wspólnej działalności, obciążającego Gminy – Członków MZK przekazywane raz w miesiącu - kserokopia uchwały stanowi zał. Nr 3 do protokołu za miesiąc maj 2004 r. Ponadto przedłożono Uchwałę Nr 8/V/2007 z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie określenia warunków i terminów uiszczenia wpłat gmin na rzecz Związku na dofinansowanie usług komunikacji zbiorowej. Kserokopia Uchwały stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli za miesiąc grudzień 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 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.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika przede wszystkim z :
-dokonywania sprzedaży przede wszystkim ze stawką 7 % podczas gdy zakupy do tej sprzedaży dokonywane są w przeważającej części ze stawką 22%.

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.

Jastrzębie Zdrój, 18.03.2008 r.

Kontrolowany:

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

Kontrolujący:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
Iwona Nowak

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ
mgr Halina Kozimor