Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 10-17.03.2008 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 157 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

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- zał. Nr 1

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 maj 2004 r.

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

NIP 676 21 29 528, dzierżawa pomieszczeń biurowych i socjalnych za maj 2004 r. od PKM sp.z o.o. ul. Przemysłowa 1 Jastrzębie Zdrój NIP 633 00 15 657, zużycie energii cieplnej, elektrycznej, usługi telekomunikacyjne, obsługa prawna,

ze stawką 7%- usługi komunikacji zbiorowej PKW i U 6021 zakupione od „V-BUS „ sp.z o.o., 44-240 Żory ul. Okrężna 5 NIP 651 00 11 603, zaliczka na usługi komunikacyjne za V 2004 PKWiU 60.21 przekazana Komunikacyjnemu Związkowi Komunalnemu GOP 40-042 Katowice, ul. Wita Stwosza 31 NIP 954 22 46 280, wywóz nieczystości PKWiU 90 00 21-00, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21 od PKM sp. zo.o. Jastrzębie Zdrój adres jw.,
ze stawka 0%- czasopisma 22.13
ze stawką zwolniona – usługi pocztowe,

-korekty -dotyczą podwyższenia stawki za usługi transportowe oraz zwrot należności za szkolenie które się nie odbyło.

Dane z okazanej ewidencji dostaw za V 2004 r.

Rodzaj ewidencji	*netto*	*Stawka VAT*	*VAT*	*Liczba pozycji*
Dostawa krajowa	1 295 733,76	7%	90 701,41	49
Dotacje	980 917,20	7%	68 664,20	12
RAZEM	2 276 650,96		159 365,61	

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

Podczas kontroli sprawdzono wszystkie pozycje ewidencji dostaw 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

-dotacje ze stawką 7%- dotacji otrzymanych w miesiącu maju 2004 roku od 12 gmin, członków związku. Ewidencja wpłat dotacji w miesiącu sprawdzanym przedstawia zał. Nr 2 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.

IV. Ustalenia końcowe.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Benedyktowi Lanuszny Dyrektorowi Biura 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, 17.03.2008 r.

Kontrolowany:

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK
KOMUNIKACYJNY
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Przemysłowa 1
tel./fax 032/47-63-474
IDENTYFIKATOR 271506643

Kontrolujący

INSPEKTOR KONTROLI
PODATKOWEJ
mgr Halina Kozimor

STARSZY KOMISARZ
SKARBOWY
Iwona Nowak

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 V 2004 r.
- ewidencje nabyć za V 2004 r.
- dokumenty źródłowe za ww. okres
- kopię deklaracji VAT-7 za V 2004 r.
- korektę ww. deklaracji

I. Deklaracja pierwotna.

W złożonej do tutejszego Urzędu Skarbowego deklaracji VAT-7 za V 2004 r. wykazano :

podatek VAT należny – 159 366
podatek VAT naliczony z poprzednich miesięcy- 12 548
razem podatek VAT naliczony do odliczenia- 164 588
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu - 5 222

Dane z okazanej ewidencji nabyć za V 2004 r.

Pozostałe nabycia towarów i usług:

Rodzaj ewidencji	*Netto*	*Stawka VAT*	*VAT*	*Liczba pozycji*
Pozostałe	23 088,77	22%	5 079,58	35
	2 098 396,80	7%	146 887,79	
	273,00	0%		
	5 246,08	zw		
Korekty	1 038,10	7%	72,67	2
	-882,00	Zw		
RAZEM	2 127 160,75	0,00	152 040,04	

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 2440 (ustalono, że jest to samochód marki SKODA FELICIA PICK-UP rok prod. 1997 , środek trwały podmiotu kontrolowanego, na podstawie okazanego wyciągu ze świadectwa homologacji - dopuszczalna ładowność 575 kg, liczba miejsc 2, po przeliczeniu według wzoru z art. 86 ust. 3 ustawy o VAT- samochód ciężarowy, przysługuje pełne odliczenie podatku naliczonego) , bilety autobusowe zakupione w Drukarni Kolejowej Kraków sp.z o.o. z/s Kraków ul. Bosacka 6

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.

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.

II. Korekta deklaracji VAT – za V 2004 r.

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 korektę deklaracji VAT-7 między innymi za miesiąc maj 2004 w której w stosunku do deklaracji pierwotnej zmniejszył podatek należny o podatek wynikający z otrzymanych dotacji tj. 68 664,20 zł. (kwota netto otrzymanych dotacji 1 049 581,40 zł)

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 za V 2004 r. wykazano
podatek VAT należny – 90 701
podatek VAT naliczony z poprzednich miesięcy- 12 548
razem podatek VAT naliczony do odliczenia- 164 588
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu - 73 887
do zwrotu w ciągu 25 dni po uwzględnieniu deklaracji pierwotnej 68 665
Do ww. korekty podmiot dodatkowo złożył pismo – uzasadnienie przyczyny korekty oraz pismo – wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku zgodnie z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

III. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – 25 dni.

Na podstawie ewidencji zakupu za miesiąc V 2004 r, oraz IV 2004 r. (kwota z przeniesienia) 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 V 2004 r. dokonał w całości zapłaty należności wynikających z faktur zakupu wykazanych w korekcie deklaracji VAT- 7 bezpośrednio wystawcy faktury przelewem bądź gotówką.
Ponadto zgodnie z art. 86 ust.3 ustawy o VAT kwota różnicy podatku w wysokości 73 887,00 zł jest niższa niż kwota stanowiąca 22% obrotu podatnika opodatkowanego stawkami niższymi niż stawka w wysokości 22%

Na podstawie okazanych oraz sprawdzonych dokumentów i ewidencji nie ustalono niezgodności z ustawą VAT.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika z dokonywania sprzedaży ze stawką 7% podczas gdy zakupy do tej sprzedaży dokonywane są z różnymi stawkami , również ze stawką 22%.