

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY
w Tarnowie
ul. Lwowska 72-96a
tel. centr. 014-630-23-00; fax 014-630-23-10

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 26-28 listopada 2007 r. przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Tarnowie:

- 1/ starszy komisarz skarbowy Ewa Taraszka
- 2/ komisarz skarbowy Katarzyna Węglarz

Oznaczenie podmiotu: **Zarząd Komunikacji Miejskiej**
siedziba Tarnów, ul. Bernardyńska 24
NIP 873-28-53-344

Przedmiot działalności gospodarczej:
- transport pasażerski miejski

Kontrolę przeprowadzono na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej przez pracowników Urzędu Skarbowego Nr PP/505-298/07 z dnia 26.11.2007 r. wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Tarnowie.

Upoważnienie okazano Dyrektorowi Zarządu Kluza Krzysztof. Kopię upoważnienia pozostawiono w firmie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie określonym w imiennym upoważnieniu do kontroli obejmującym: zasadność żądania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2007 r. w terminie skróconym.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy :

1. ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 90 , poz. 756 z późn. zm.),
2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz.970 z późn. zm.)
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U.Nr 95,poz.798)
4. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
5. ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz.1807)

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zarządu oraz w siedzibie Pierwszego Urzędu Skarbowego w Tarnowie. Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych kontrolujący dokonali wpisu kontroli do prowadzonej przez podatnika książki kontroli. Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa Dyrektor Zarządu wyznaczył jako osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli Panią Katarzynę Zajac.

Kontrolujący ustalili, iż Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie został powołany na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 13 lipca 2000 r. nr XXV/411/2000 celem realizacji zadań w zakresie programowania i organizacji komunikacji miejskiej w Tarnowie.

W toku prowadzonej kontroli przedłożono kontrolującym dokumentację podatkową do rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2007 r. tj. rejestry sprzedaży i zakupów, faktury VAT dokumentujące zakup towarów i usług oraz dowody zapłaty należności z faktur. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący dokonali ustaleń w zakresie wartości dostawy i podatku należnego, wartości nabycia i podatku naliczonego oraz terminu zwrotu różnicy podatku VAT.

I. Ustalenia w zakresie wartości dostawy towarów oraz świadczonych usług w miesiącu październiku 2007 r.

W kontrolowanym miesiącu Zarząd zadeklarował sprzedaż towarów oraz świadczenie usług w wysokości:

- dostawa towarów opodatkowana stawką 22% netto 33.949,33 zł VAT 7.468,87 zł
 - dostawa towarów opodatkowana stawką 7% netto 1.270.565,56 zł VAT 88.939,57 zł
- co jest zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za październik 2007 r.

Dowody dokumentujące dostawę towarów oraz świadczone usługi zostały zaewidencjonowane w następujących rejestrach sprzedaży:

- sprzedaż biletów – kasy
- W kontrolowanym okresie sprzedaż biletów, karnetów i kart parkingowych była prowadzona przez kasy o numerach 2,3,4 obsługiwane przez pracowników Zarządu. Sprzedaż dzienna dokonana w poszczególnych kasach jest przenoszona do raportów kasowych, które następnie są dwa razy w miesiącu (15-go i ostatniego dnia miesiąca) przenoszone do rejestru sprzedaży. W rejestrze tym została zaewidencjonowana sprzedaż:
- netto opodatkowana stawką 7% 1.175.002,95 zł VAT 82.250,18 zł
 - netto opodatkowana stawką 22% 21,15 zł VAT 4,65 zł

- sprzedaż biletów dla kierowców
w rejestrze tym zaewidencjonowano 6 faktur VAT wystawionych dla MPK spółka z o.o. Tarnów ul. Okrężna 9 oraz PKS spółka z o.o. Tarnów ul. Braci Saków 5 dot. sprzedaży biletów, które następnie są rozprowadzane w obsługiwanych autobusach. Zaewidencjonowana została w tym rejestrze sprzedaż o łącznej wartości netto 94.962,61 zł VAT 6.647,39 zł
- sprzedaż – korzystanie z przystanków
W rejestrze tym zaewidencjonowano faktury VAT wystawione na rzecz wszystkich przewoźników korzystających z przystanków komunikacji miejskiej na terenie miasta Tarnowa o łącznej wartości netto 24.371,60 zł VAT 5.361,77 zł.
- sprzedaż pozostała
W rejestrze tym zaewidencjonowano fakturę wewnętrzną dot. prywatnych rozmów telefonicznych pracowników Zarządu, wynajem części powierzchni wiat przystankowych pod reklamę oraz za poddzierżawę części gruntu przystanku autobusowego dla podmiotów gospodarczych pod prowadzoną przez nich działalność gospodarczą (w tym oczyszczanie tych gruntów). Łącznie w tym rejestrze zaewidencjonowano świadczone usługi o wartości netto 9.556,58 zł VAT 22% 2.102,45 zł oraz netto 600 zł VAT 7% 42 zł.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość zaewidencjonowania wszystkich faktur VAT w ww. rejestrach szczegółowych nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie. Na dokumentach potwierdzających sprzedaż biletów i karnetów figurują symbole PKWiU 60.21.21.

II. Ustalenia w zakresie wartości nabyć towarów i usług w miesiącu października 2007 r.

W kontrolowanym okresie Zarząd zadeklarował zakupy towarów i usług do odliczenia w kwocie netto 1.564.364,16 zł VAT podlegający odliczeniu 113.044,15 zł. Na wartość tą składa się kwota zakupów:

- udokumentowanych fakturami VAT wystawionymi w poprzednim miesiącu z prawem do odliczenia w bieżącym miesiącu o wartości netto 681.380,28 zł VAT podlegający odliczeniu 48.424,27 zł
- udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w bieżącym miesiącu z prawem do odliczenia w bieżącym miesiącu o wartości netto 882.983,88 zł VAT 64.619,88 zł.

W rejestrze uwzględniono faktury VAT dokumentujące: należność dla przewoźników za wykonane prace przewozu osób oraz koszty bieżącej działalności tj. sprzątanie przystanków, usługi telekomunikacyjne oraz dostęp do sieci internet, utrzymanie strony internetowej, czynsz za wynajem lokali użytkowych itp.

Szczegółowej weryfikacji poddano faktury VAT o wartości brutto powyżej 1.000,00 zł:

- 59/NP/2007 z dnia 01.10.2007 r. dot. należności za wykonaną pracę przewozową przez przewoźnika MPK spółka z o.o. w Tarnowie o wartości netto 353.208,03 zł VAT

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY

w Tarnowie 19

ul. Lwowska 72-96a

tel. centr. 014-630-23-00; fax 014-630-23-10

4

24.724,56 zł

- 60/NP/2007 z dnia 01.10.2007 r. dot. jw. o wartości netto 50.325,75 zł VAT 3.522,80 zł
- 61/NP/2007 z dnia 01.10.2007 r. dot. jw. o wartości netto 24.802,99 zł VAT 1.736,21 zł
- 03/000034/09/2007 z dnia 01.10.2007 r. dot. należności za wykonaną pracę przewozową przez PKS spółka z o.o. w Tarnowie o wartości netto 19.513,02 zł VAT 1.365,91 zł
- 03/000035/09/2007 z dnia 30.09.2007 r. dot. jw. o wartości netto 55.626,21 zł VAT 3.893,83 zł
- 03/000036/09/2007 z dnia 30.09.2007 r. dot. jw. o wartości netto 118.899,53 zł VAT 8.322,97 zł
- 03/000037/09/2007 z dnia 30.09.2007 r. dot. jw. o wartości netto 43.711,77 zł VAT 3.059,82 zł
- SPR/316/Z003 z dnia 28.09.2007 r. dot. sprzątnięcia przystanków oraz mycia gablot o wartości netto 11.880,00 zł VAT 1.069,35 zł
- 3052/W/2007 z dnia 28.09.2007 r. dot. wynajmu lokalu użytkowego oraz zużycia wody o wartości netto 984,34 zł VAT 212,62 zł
- 58/09/2007 z dnia 28.09.2007 r. dot. zakupu kaset na rozkład jazdy o wartości netto 895,00 zł VAT 196,90 zł
- 2107/330/2007 z dnia 08.10.2007 r. dot. usługi drukowania biletów o wartości netto 12.240,85 zł VAT 2.692,99 zł
- 6/10/2007 z dnia 11.10.2007 r. dot. remontu gabloty reklamowej o wartości netto 1.000,00 zł VAT 220,00 zł
- 63/NP/2007 z dnia 12.10.2007 r. dot. należności za wykonaną pracę przewozową przez przewoźnika MPK spółka z o.o. w Tarnowie o wartości netto 493.731,05 zł VAT 34.561,17 zł
- 65/NP/2007 z dnia 23.10.2007 r. dot. jw. o wartości netto 370.298,28 zł VAT 25.920,88 zł.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość zaewidencjonowania wszystkich faktur VAT dokumentujących zakupione towary i usługi, od których odliczono podatek VAT w październiku 2007 r. nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

III. Ustalenia w zakresie terminu zwrotu podatku VAT w terminie skróconym.

W deklaracji VAT-7 której zwrot dotyczy została wykazana do zwrotu różnica podatku naliczonego w kwocie 16.635 zł będąca wynikiem obniżenia podatku należnego o podatek naliczony od zakupionych w miesiącu październiku 2007 r. towarów i usługi sprawdzono dowody uregulowania należności za nabyte towary i usługi celem ustalenia czy zostały spełnione warunki do dokonania zwrotu podatku VAT w terminie skróconym tj. 25 dni. Kontrolujący ustalili, że wszystkie faktury VAT zaewidencjonowane w rejestrach zakupów zostały uregulowane przez Zarząd ze środków z rachunku bankowego oraz gotówką przed dniem złożenia deklaracji za październik 2007 r. z uwzględnieniem przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (datę i sposób uregulowania należności zaznaczono na kserokopiach rejestrów).

Załączniki do protokołu:

- załącznik 1 kserokopia uchwały Rady Miejskiej w Tarnowie nr XXV/411/2000
- załącznik 2 kserokopie zbiorczego rejestru sprzedaży VAT
- załącznik 3 kserokopie zbiorczego rejestru zakupów oraz rejestrów częściowych
- załącznik 4 kserokopie ww. faktur VAT

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i zawiera 5 stron ponumerowanych.

Po odczytaniu i podpisaniu protokołu egzemplarz nr 2 przekazano Dyrektorowi Zarządu P. Krzysztof Kluza. Egzemplarz nr 1 pozostawiono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Tarnowie.

Kontrolowanego poinformowano, że na mocy art. 291 ustawy Ordynacja podatkowa:

- § 1 kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe
- § 2 kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art. 291 § 1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia
- stosownie do treści § 3 ww. artykułu w przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 81b ww. ustawy Ordynacja podatkowa:

§ 1. Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- 1) ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą
- 2) przysługuje nadal po zakończeniu:
 - a) kontroli podatkowej
 - b) postępowania podatkowego – w zakresie nie objętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

§ 2. Korekta złożona w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych.

§ 3. Przepis § 1 pkt 2 lit. a nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług.

Tarnów dnia 28.11.2007 r.

PODPISY:

Kontrolujący

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Ewa Taraszk

Komisarz Skarbowy

mgr Katarzyna Węglarz

Kontrolowany

Zarząd Komunikacji Miejskiej

w Tarnowie

33-100 Tarnów, ul. Bernardyńska 24

Regon 852101709 NIP 873-28-53-344

Tel. (0-14) 668-66-30*31

DYREKTOR

Krzysztof Kluza