

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIŃSKU MAZOWIECKIM	Nr postępowania wg systemu 4312	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ



A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 1412/KP/505-154/12	2. Wydane dnia 16.04.2012
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W MIŃSKU MAZOWIECKIM	
4. Data rozpoczęcia kontroli 23.04.2012	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 23.04.2012
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Pani Małgorzacie Komuda - Ołowskiej	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 23.04.2012r., 08,09,11.05.2012r.	8. Liczba dni kontroli 4
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447) - 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 późniejszymi zmianami) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t. j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania i prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa w podatku od towarów i usług.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.02.2012 - 29.02.2012	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko MICHALIK	2. Imię DANUTA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 04/2006
5. Nazwisko JEŻAK	6. Imię DANUTA	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 1412/172-5/10
9. Uwagi			

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (<i>niepotrzebne usunąć</i>) 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 OP).	
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem nr 1412/KP/503-154/12, które zostało dołączone do akt kontroli	3. Data powiadomienia 23.04.2012r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne				
2. Ulica 3 MAJA	3. Nr domu 8	4. Nr lokalu	5. Miejscowość HALINÓW	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik nie będący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna ZAKŁAD KOMUNALNY W HALINOWIE	

4. Nazwa skrócona ZAKŁAD KOMUNALNY W HALINOWIE			
5. NIP 952 14 72 019		6. REGON 010378133- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.07.1993
B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ			
1. Nazwa organu rejestrowego WÓJT GMINY HALINÓW		2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru REJESTR ZWIĄZKÓW MIĘDZYGMINNYCH (KOMUNALNYCH)		4. Numer w rejestrze 154	
B.3. ADRES SIEDZIBY			
1. Kraj POLSKA	2. Województwo MAZOWIECKIE	3. Powiat MIŃSKI	
4. Gmina HALINÓW	5. Ulica 3 MAJA	6. Nr domu 8	7. Nr lokalu
8. Miejscowość HALINÓW	9. Kod pocztowy 05-074	10. Poczta HALINÓW	
11. Telefon 7836905	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	
14. Uwagi			
B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)			
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS CENTRALA 54-8019 0000 2001 0201 0027 0001 - Gospodarczy		2. Okres ważności (od-do) 05.09.2007 -	
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS CENTRALA 27-8019 0000 2001 0201 0027 0002 - Gospodarczy		4. Okres ważności (od-do) 26.02.2008 -	
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BS CENTRALA 97-8019 0000 2001 0201 0027 0003 - Gospodarczy		6. Okres ważności (od-do) 26.02.2008 -	
7. Uwagi			
B.5. REPREZENTACJA			
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji PANI MAŁGORZATA KOMUDA – OŁOWSKA			
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) PANI KATARZYNA REKTUS			
3. Uwagi			
B.6. KSIĘGI PODATKOWE			
1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) KSIĘGI RACHUNKOWE			
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) KSIĘGI RACHUNKOWE PROWADZONE SĄ SAMODZIELNIE			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011			
4. Gmina HALINÓW	5. Ulica 3 MAJA	6. Nr domu 8	7. Nr lokalu
8. Miejscowość HALINÓW	9. Kod pocztowy 05-074	10. Poczta HALINÓW	
11. Uwagi			
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)			
1. Kraj / Województwo MAZOWIECKIE		2. Powiat MIŃSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -
4. Gmina HALINÓW	5. Ulica 3 MAJA	6. Nr domu 8	7. Nr lokalu
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	

11. Uwagi

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Status w podatku VAT

01.01.2000 - Duży obrót – płaci

2. Data rejestracji w podatku VAT

01.01.2000

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

-

5. Kraj

7. Powiat

6. Województwo

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

GŁÓWNYM PRZEDMIOTEM DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU JEST OCZYSZCZANIE ŚCIEKÓW ORAZ WYKONYWANIE CZYNNOŚCI MAJĄCYCH NA CELU ZAOPATRYWANIE ODBIORCÓW W WODĘ Z ZACHOWANIEM UWARUNKOWAŃ TECHNOLOGICZNYCH I ZASAD PODANYCH W DOKUMENTACJACH TECHNICZNO – RUCHOWYCH A W SZCZEGÓLNOŚCI:

- PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI EKSPLOATACYJNEJ OBIEKTU OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW ORAZ OBIEKTÓW STACJI UZDATNIANIA WODY
- OCZYSZCZANIE ŚCIEKÓW
- UZDATNIANIE I DOSTARCZANIE WODY ODBIORCOM
- USUWANIE AWARIISIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACYJNEJ
- USUWANIE USZKODZEŃ URZĄDZEŃ TECHNOLOGICZNYCH
- EKSPLOATACJA PUNKTU ZLEWNEGO DLA WÓZÓW ASCENIZACYJNYCH
- ZAWIERANIE UMÓW I PROWADZENIE ROZLICZEŃ FINANSOWYCH Z ODBIORCAMI WODY I DOSTAWCAMI ŚCIEKÓW
- PROWADZENIE PRAC REMONTOWO – BUDOWLANYCH, W TYM BUDOWA SIECI I PRZYŁĄCZY WODOCIĄGOWYCH ORAZ KANALIZACYJNYCH
- PROWADZENIE I KOORDYNACJA PRAC DROGOWYCH, A W SZCZEGÓLNOŚCI:
 - REMONTÓW I UTRZYMANIA DRÓG
 - BUDOWY DRÓG
- ŚWIADCZENIE USŁUG KOMUNALNYCH W ZAKRESIE
 - WYWOZU NIECZYSTOŚCI PŁYNNYCH I STAŁYCH
 - MECHANICZNEGO I RĘCZNEGO OCZYSZCZANIA DRÓG, PLACÓW, PARKINGÓW, ULIC OSIEDLOWYCH I ROWÓW W SEZONIE LATO I ZIMA
 - PROJEKTOWANIA, ZAKŁADANIA I KONSERWACJI TERENÓW ZIELONYCH
 - INTERWENCYJNEGO POGOTOWIA KOMUNALNEGO
 - OBSŁUGA IMPREZ MASOWYCH
 - WYKONYWANIE PRAC ZWIĄZANYCH Z UTRZYMANIEM CZYSTOŚCI I PORZĄDKU NA TERENIE GMINY NALEŻĄCYCH DO ZADAŃ GMINY

ZAKŁAD MOŻE PROWADZIĆ INNĄ DZIAŁALNOŚĆ KOMUNALNĄ WYNIKAJĄCĄ Z POTRZEB GMINY ZLECONĄ PRZEZ BURMISTRZA MIASTA

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

26 osób

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

CIT – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. nr 8 poz. 60 z późniejszymi zmianami)
- ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807)
- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur VAT, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 68 poz. 360)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138, poz. 930)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 211 poz. 1338 z późniejszymi zmianami)
- ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. Nr 269, poz. 2681 z późniejszymi zmianami)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja VAT-7 za miesiąc luty 2012r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontroli poddano okazane kontrolującą niżej wymienione urzędnika księgowo i dowody źródłowe za kontrolowany okres tj. od 01 lutego 2012r do 29 lutego 2012r.:

- rejestry nabyć i dostaw prowadzone dla potrzeb rozliczenia podatku VAT,
- dowody nabyć tj. oryginały faktur VAT na podstawie których dokonano odliczenia zawartego w nich podatku naliczonego VAT,
- dokumenty dostaw - kopie faktur VAT.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- rejestry nabyć i dostaw w kontrolowanym okresie prowadzone były w formie wydruków komputerowych
- art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

1. Ewidencja nabyć

Ewidencja nabyć za kontrolowany okres tj. od 01 lutego 2012r. do 29 lutego 2012r. sporządzono na podstawie otrzymanych oryginałów faktur VAT.

Kwota podatku naliczonego wynikająca z podsumowania ewidencji nabyć:

- **za miesiąc luty 2012r. wynosi 49.273,00 zł w tym:**
 - z tytułu nabyć środków trwałych kwota **28.017,00 zł**
- kwota wykazana w poz. 50 deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012 r. **27.252,00 zł**
- z tytułu nabyć pozostałych kwota **21.256,00 zł**
- kwota wykazana w poz. 52 deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012 r. **22.021,00 zł**

Zakupy kontrolowanego okresu, z których dokonano odliczenia podatku VAT to:

- **pozostałe** związane z działalnością gospodarczą - usługi telekomunikacyjne, energia elektryczna, usługi informatyczne, części do maszyn i urządzeń wykorzystywanych w oczyszczalni ścieków, badanie

bakteriologiczne wody w ramach kontroli wewnętrznej wodociąg, inwentaryzacja powykonawcza przyłączy wodociągowych, artykuły biurowe, środki czystości, bhp, usługi serwisowe, transport i unieszkodliwianie odpadu o kodzie 190801, 190805, 190802, remont pompy, czyszczenie przepompowni ścieków, obsługa prawna.

Poza tym dokonano nabyć środków trwałych w budowie

- **budowa budynku usługowego** (siedziba Zakładu Komunalnego) (obiekt kategorii XVI) ze szczelnym osadnikiem ścieków przewidzianego dla realizacji na działkach nr ew. 102 w miejscowości Halinów zgodnie z decyzją nr 301/2011 z dnia 18 lipca 2011r., decyzją nr 381/32011 z dnia 22.09.2011r., decyzją nr 64/2012 z dnia 20.01.2012r w sprawie zmiany pozwolenia na budowę budynku biurowego do decyzji 301/2011

- **budowa zjazdu publicznego** (obiekt kategorii IV) z drogi gminnej przewidzianego do realizacji na działce nr. ew 101 w miejscowości Halinów zgodnie z decyzją nr 326/2011 z dnia 18 lipca 2011r., decyzją nr 124/2012

- **wykonanie wewnętrznej instalacji gazu w budynku usługowym** na odcinku od punktu redukcyjno pomiarowego usytuowanego w szafce gazowej zlokalizowanej na ścianie budynku do do odbiorników gazu w budynku na działce nr Ew. 102 w miejscowości Halinów zgodnie z decyzją nr 394/2011 z dnia 15.09. 2011r.

Nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie w budowie w okresie objętym kontrolą dokumentowane niżej wymienionymi fakturami VAT:

- f-rą VAT nr FB/1/02/2012 z dnia 15.02.2012r. na kwotę w wartości netto 118.489,25 zł, podatek VAT 27.252,53 zł
- f-rą VAT nr FB/2/02/2012 z dnia 15.02.2012r. na kwotę w wartości netto 3.325,20 zł, podatek VAT 764,80 zł

Kserokopia w/w decyzji, wyżej wymienionych faktur VAT, dziennika budowy, zapisy na koncie 080 zostały dołączone do akt kontroli.

Metodą pełną dokonano porównania kwot podatku naliczonego wynikających z oryginałów faktur VAT do odliczenia od podatku należnego z kwotami podatku naliczonego zaewidencjonowanymi w rejestrach nabyć na podstawie tych dokumentów zakupu za kontrolowany okres.

Stwierdzono, że wartości nabyć netto , podatku VAT dotyczące nabycia środka trwałego w budowie wynikające z faktury VAT nr FB/2/02/2012 z dnia 15.02.2012r. tj. kwota 3.325,20 zł w wartości netto, podatek VAT 764,80 zł zostały zaewidencjonowane w ewidencji nabyć pozostałych za miesiąc luty 2012r., a tym samym zadeklarowane w deklaracji VAT -7 za miesiąc luty 2012r. łącznie z wartością podatku VAT, nabyć pozostałych, powinny być zaewidencjonowane w ewidencji nabyć środków trwałych jak również zadeklarowane w deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012r. łącznie z wartością podatku VAT środków trwałych w budowie

- powyższym nie przestrzegano przepisów wynikających z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Rejestr dostaw

Rejestr dostaw w kontrolowanym okresie tj. od 01 lutego 2012r. do 29 lutego 2012r. prowadzono na podstawie kopii wystawianych faktur VAT.

Kwota podatku należnego wynikająca z podsumowania ewidencji dostaw

- **za miesiąc luty 2012r. wynosi 24.774,00 zł**
która została wykazana w poz. 46 deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012r.

Przedmiotem sprzedaży w kontrolowanym okresie była:

- **sprzedaż zwolniona od podatku od towarów i usług** - czynsz z tytułu najmu powierzchni mieszkalnej,
- **w stawce podatku VAT 8%** - woda, odpady komunalne, ścieki
- **w stawce podatku VAT 23%** - dostawa wodomierzy, refaktury za energię elektryczną

Metodą pełną dokonano porównania okazanych dokumentów sprzedaży będących podstawą zapisów w ewidencji dostaw za kontrolowany okres.

Różnic nie stwierdzono.

3. Deklaracja

Deklaracja VAT-7 za kontrolowany okres tj. od 01 lutego 2012r. do 29 lutego 2012r. została złożona w

ustawowym terminie.

Wykazane w niej kwoty nabyć netto, podatku naliczonego, wartości dostaw, podatku należnego wynikają z ewidencji nabyć i dostaw za kontrolowany okres za wyjątkiem:

Kwota podatku naliczonego wynikająca z podsumowania ewidencji nabyć:

- za miesiąc luty 2012r. wynosi 49.273,00 zł w tym:
 - z tytułu nabyć środków trwałych kwota 28.017,00 zł
- kwota wykazana w poz. 50 deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012 r. 27.252,00 zł
- z tytułu nabyć pozostałych kwota 21.256,00 zł
- kwota wykazana w poz. 52 deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012 r. 22.021,00 zł

Zestawienie podatku należnego, podatku naliczonego zadeklarowane przez podmiot kontrolowany za kontrolowany okres obrazuje poniższa tabela.

Miesiąc	Podatek należny			Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek naliczony		Podatek naliczony do odliczenia	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Kwota do zwrotu	Kwota do zapłaty
	Według stawki		Razem		Środki trwałe	pozostałe				
	8%	23%								
II/12	23818	956	24774	-	27252	22021	49273	24499	24499	-

Zestawienie podatku należnego, podatku naliczonego według wyliczeń kontrolujących za kontrolowany okres obrazuje poniższa tabela.

Miesiąc	Podatek należny			Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek naliczony		Podatek naliczony do odliczenia	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Kwota do zwrotu	Kwota do zapłaty
	Według stawki		Razem		Środki trwałe	pozostałe				
	8%	23%								
II/12	23818	956	24774	-	28017	21256	49273	24499	24499	-

IV Ustalenia końcowe

Ustalona w czasie kontroli kwota do zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc luty 2012r. wynosi 24.499,00 zł. - wynika z dokumentów źródłowych.

Wartości nabyć netto, podatku VAT dotyczące nabycia środka trwałego w budowie wynikające z faktury VAT nr FB/2/02/2012 z dnia 15.02.2012r. tj. kwota 3.325,20 zł w wartości netto, podatek VAT 764,80 zł zostały zaewidencjonowane w ewidencji nabyć pozostałych za miesiąc luty 2012r., a tym samym zadeklarowane w deklaracji VAT -7 za miesiąc luty 2012r. łącznie z wartością podatku VAT, nabyć pozostałych, powinny być zaewidencjonowane w ewidencji nabyć środków trwałych jak również zadeklarowane w deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2012r. łącznie z wartością podatku VAT środków trwałych w budowie

- powyższym nie przestrzegano przepisów wynikających z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. ustawy o podatku od towarów i usług.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika z tego, że podmiot kontrolowany dokonał nabyć pozostałych związanych z prowadzoną działalnością opodatkowanych stawką podatku VAT 22% oraz nabyć środków trwałych, środków trwałych w budowie z podatkiem naliczonym do odliczenia:

- w miesiącu lutym 2012r. - kwota 28.017,00 zł

Niżej wymienionym pismem wystąpiono do właściwego miejscowo organu podatkowego o przeprowadzenie czynności sprawdzających w trybie 17 § 1 oraz art. 274c § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60) t. j.:

- nr 1412/KP/51-87/12/WDK-4 do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie

z prośbą o przeprowadzenie czynności sprawdzających dotyczących kontrahenta :

„HYDREX” SP. Z O.O. UL. ZEMBORZYCKA 53Ł, 20-445 LUBLIN NIP 712 015 43 99 w celu ustalenia prawidłowości i rzetelności transakcji sprzedaży dokonanych na rzecz ZAKŁAD KOMUNALNY W HALINOWIE UL.3-GO MAJA 8, 05-074 HALINÓW NIP 952 14 72 019 udokumentowanych niżej wymienionymi fakturami VAT:

- f-rą VAT nr FB/1/02/2012 z dnia 15.02.2012r. na kwotę w wartości netto 118.489,25 zł, podatek VAT 27.252,53 zł

- f-rą VAT nr FB/2/02/2012 z dnia 15.02.2012r. na kwotę w wartości netto 3.325,20 zł, podatek VAT 764,80 zł

- potwierdzenie faktyczne dokonania opisanych w nich zdarzeń gospodarczych, czy oryginały faktur znajdujące się u nabywcy są zgodne z kopiami będącymi w posiadaniu sprzedającego, czy wystawca faktur jest czynnym podatnikiem podatku VAT, czy faktury zostały zaewidencjonowane w ewidencji dla potrzeb podatku VAT, czy rozliczono pod. VAT wynikający z w/w faktur w deklaracji VAT-7, czy usługi dokumentowane w/w fakturami zostały faktycznie wykonane

Do dnia doręczenia protokołu odpowiedzi na w/w pismo nie otrzymano.

Wyżej wymienione pismo w załączeniu.

W przypadku, gdy w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, jakakolwiek z w/w transakcji uznana będzie za nieprawidłową lub za nierzetelną, kontrolowany zostanie o powyższym fakcie poinformowany pisemnie. Natomiast, gdy transakcje zostaną potwierdzone Urząd Skarbowy odstąpi od pisemnego poinformowania.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Małgorzaty Komuda – Ołowskiej – osoby reprezentującej Zakład i Pani Katarzyny Rektus osoby upoważnionej do reprezentowania w trakcie kontroli

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli zostało dołączone do akt kontroli (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

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 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.
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za 2012 rok / miesiąc luty 2012r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

-

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

7

6. Liczba załączników

-

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani Małgorzacie Komuda – Ołowskiej

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 nie złożenia 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

Halinów

9. Data doręczenia protokołu

11.05.2012r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

DYREKTOR

mgr inż. Małgorzata Komuda-Ołowska

ZAKŁAD KOMUNALNY
w HALINOWIE
05-074 Halinów, ul. 3-go Maja 8
powiat miński, woj. mazowieckie
tel. 022-760-40-15, NIP 952-14-72-019
tel./fax 022-783-69-05

12. Podpisy kontrolujących

Komisarz Skarbowy

Danuta Michalik
Dział Kontroli Podatkowej
Komisarz Skarbowy

Danuta Jeżak
Dział Kontroli Podatkowej

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)