

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 07,08,11.02.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju:

Iwona Nowak – starszy komisarz skarbowy
Maciej Włochyński – kierownik działu kontroli

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 505-119/2008 z dnia 06.02.2008 r.

Kontrolowany podmiot:

**Jastrzębski Zakład Komunalny
Jastrzębie Zdrój ul. Dworcowa 17d**

Podstawa prawna działalności:

Uchwała Nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębia Zdroju z dnia 29.06.2006 r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Rodzaj wykonywanej działalności:

- gospodarowanie miejskimi targowiskami
- wykonywanie innych zadań wynikających ze statutu.

Siedziba i miejsca wykonywania działalności:

Jastrzębie Zdrój ul. Dworcowa 17D

NIP: **633 21 41 283**

Regon: 276850629

Rachunek bankowy: Bank Spółdzielczy Jastrzębie Zdrój 55 8470 0001 0029 7123 0001

Forma opodatkowania: zasady ogólne – księgi handlowe

Zakres kontroli:

podatek od towarów i usług za okres 01.12.2007 – 31.12.2007 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) art. 281-291

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54 poz.535 z późniejszymi zmianami.)

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 r. Nr 97 poz. 970 z późniejszymi zmianami)

Ustalenia szczegółowe:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie tj. Jastrzębie Zdrój ul. Dworcowa 17D.

Podczas kontroli przedłożono ewidencję zakupów i sprzedaży VAT, kopie deklaracji VAT-7, faktury za okres kontrolowany.

Z deklaracji VAT-7 złożonej dnia 25.01.2008 r. wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 31 373,- - wykazana do zwrotu .

Podmiot kontrolowany wyszczególnia zakupy z podziałem na:
 „KOR” - korekty, „STF” - środki trwałe, „NFE” - faktury za media (energia, gaz, woda) odliczenie zgodnie z terminem płatności, „NFU” - faktury za media (telefony, wywóz nieczystości) odliczanie zgodnie z terminem płatności, „BFU” - rejestr usług, „MFV” - rejestr materiałów.

Firma dokonała odliczenia 89% podatku naliczonego z uwagi na ustalenie udziału procentowego do sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej za 2006 r. w stosunku do zakupów zaliczonych do środków trwałych oraz związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną – zakupy pozostałe.

Dane wg ewidencji zakupów za miesiąc 12/07:

- zakupy służące wyłącznie sprzedaży opodatkowanej	wartość netto - 37 065,98	podatek VAT - 4 594,52
- zakupy służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej	wartość netto - 272 808,56	podatek VAT - 59 637,74
w tym zakupy zaliczane do środków trwałych za miesiąc 12/07:	wartość netto - 260 881,82	podatek VAT - 57 394,00
- różnica wynikająca z zakupu ogółem pomniejszona o zakup środków trwałych służąca sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej	11 926,74	2 243,74

Dane dotyczące zakupów zaliczonych do środków trwałych

wartość netto 260 808,82 podatek VAT 57 394,00 x 89% = 51 080,66

Dane dotyczące zakupów pozostałych

wartość netto	37 065,98	podatek VAT	4 594,52
wartość netto	11 926,74	podatek VAT	2 243 74 x 89% = 1 996,92
minus zakupy zwolnione	- 4 067,40		
razem	44 925,32		6 591,44

Dane zgodne z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2007 r.

Ewidencja zawiera 102 pozycje w tym 11 pozycji dotyczących zakupu środków trwałych. Sprawdzone metodą pełną całość zakupów.

Zakupy zaliczone do środków trwałych dotyczą: mebli, programów komputerowych.

Ponadto dokonano zakupu przebudowy garażu z firmy Usługi Ogólnobudowlane Tarnowski Aleksander 44-341 Skrebeńsko ul. Zielona 6 NIP 647 105 25 54 zgodnie z nw. fakturami:

- Nr 43/07 z dnia 10.12.2007 r. wartość netto 78 965,98 podatek VAT 17 372,52 poz. w ew. 89
 - Nr 45/07 z dnia 17.12.2007 r. wartość netto 110 611,55 podatek VAT 24 334,54 poz. w ew. 93
 - Nr 47/07 z dnia 31.12.2007 r. wartość netto 68 500,57 podatek VAT 15 070,12 poz. W ew. 94
- Faktury wyszczególniono celem przeprowadzenia czynności sprawdzających.

Pozostałe zakupy dotyczą oleju napędowego etyliny do samochodów ciężarowych Lublin, Star, Ursus oraz do maszyn magazynowych. Firma posiada wyciągi ze świadectw homologacji. Trumny, urny, wieńce, art. biurowe, ubrania robocze, energia elektryczna, wywóz nieczystości, szamba, badania techniczne i okresowe pojazdów, usługi telefoniczne, usługi pogrzebowe, ochrona

targowisk, zryczałtowana obsługa kasy, pomoc prawna, monitoring, obsługa szaleków miejskich, konserwacja koparki, całodobowa obsługa schroniska dla bezdomnych zwierząt, toner, ozdoby choinkowe.

Z uwagi na wniosek podatnika o przyspieszony zwrot w terminie 25 dni sprawdzono metodą pełną całość dokonanych zapłat faktur ujętych w deklaracji VAT-7. Stwierdzono, że firma dokonała zapłaty w całości dowodami przelewów do dnia złożenia deklaracji.

Dane wg ewidencji sprzedaży za miesiąc 12/07:

wartość sprzedaży zwolnionej	2 610,00		
wartość netto wg 7%	23 664,04	podatek VAT	1 656,34
wartość netto wg 22%	112 014,53	podatek VAT	24 643,30

Dane zgodne z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2007 r.

Ewidencja zawiera 400 pozycji.

Sprawdzono metoda doboru celowego pierwsze 30 i ostatnie 30 pozycji.

Sprzedaż zwolniona dotyczy sprawianie pogrzebu – faktury wystawione dla Ośrodka Pomocy Społecznej, rezerwacja miejsca w schronisku dla bezdomnych psów oraz przyjęcie psa do schroniska. Sprzedaż zwolnioną zakwalifikowano na podstawie § 8 ust 1 pkt 14 Rozporządzenia Min. Fin. Z dnia 27.04.2004 r. Dz. U. Nr 97 poz. 970 z późn. zm.

Sprzedaż ze stawką 7% dotyczy drewno z wycinki PKWiU 02.01.14, usługi cmentarne oraz pogrzebowe 93.03, refakturowanie wody 41.00.2.

Sprzedaż ze stawką 22% dotyczy dzierżawa (targowisko), energia elektryczna, rezerwacja straganów i szczęk, opłata za reklamę, parkingowe.

W przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych do wystawionych faktur dołączono paragony z kasy fiskalnej.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym powstała z uwagi na zakup środków trwałych.

Ustalenia końcowe:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono dyrektorowi p. Marek Krakowski.

Poinformowano o prawie wynikającym z art 291 § 1 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. 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.

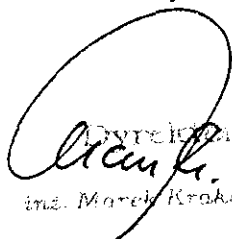
Zgodnie art. 81 b § 1 pkt 2a) Ordynacji podatkowej, z zastrzeżeniem art. 81 b § 3 tejże ustawy, podatnicy mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację po zakończeniu kontroli podatkowej.

Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniiono w księdze kontroli pod pozycją 3.

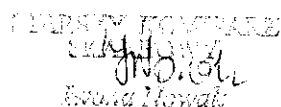
Przed podpisaniem odczytano.

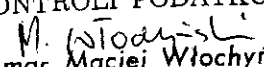
Jastrzębie Zdrój 11.02.2008 r.

Kontrolowany:


Dyrektor
im. Marek Krakowski

Kontrolujący:


Ewa Nowak

KIEROWNIK DZIAŁU
KONTROLI PODATKOWEJ

mgr Maciej Włochyński