

Protokół kontroli podatkowej

przeprowadzonej w dniach od 13 kwietnia 2011 r. do 16 maja 2011 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu:

- Magdalenę Ochnio – kierownika działu, nr legitymacji służbowej 187,
- Danutę Janusz – starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej 191.

na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP/505-74/11, wydanego 8 kwietnia 2011 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Podmiot kontrolowany:

„Komunikacja Miejska w Kołobrzegu” Spółka z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Solnej 2, NIP: 671 00 11 163 (aktualny adres do doręczeń w dniu zakończenia kontroli podatkowej).

Zakres kontroli:

Zasadność zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług za luty 2011 r.

Okres objęty kontrolą: 01.02.2011 – 28.02.2011.

Podstawa prawna kontroli:

- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.),
- art. 77 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm.).

I. Ustalenia

1. Kontrolę rozpoczęto 13 kwietnia 2011 r. przez doręczenie upoważnienia do kontroli Prezesowi Zarządu p. Tadeuszowi Kazimierskiemu, po okazaniu legitymacji służbowych przez kontrolujących. Pan Tadeusz Kazimierski wyznaczył p. Elżbietę Kołodziejczyk, pełniącą obowiązki głównej księgowej, do reprezentowania kontrolowanego w trakcie niniejszej kontroli podatkowej na podstawie art. 284 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Kserokopia pisma stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
2. Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej na podstawie art. 282c § 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.
3. Spółka dokonała rejestracji w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu wskazując datę rozpoczęcia działalności gospodarczej: 01 październik 1993 r. Od 15 listopada 1993 r. Spółka jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.
4. Podstawę działalności Spółki stanowi akt założycielski sporządzony w formie aktu notarialnego rep. Nr 2667/1993 z dnia 24.09.1993 r. W dniu 07.02.2006 r. sporządzono jednolity akt. Spółka została zapisana postanowieniem Sadu Rejonowego w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000067516.
5. Kapitał udziałowy Spółki wynosi 1.086.000,00 zł, liczba udziałów wynosi 1.086 po 1.000,00 zł każdy, został wpłacony w całości i należy do Gminy Miejskiej Kołobrzeg.
6. Zarząd Spółki jest jednoosobowy – Prezes Zarządu. Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza składająca się z 5 osób. Sposób reprezentacji: Prezes Zarządu lub dwaj prokurenci.

Do kontroli przedłożono uchwałę Nr 02/2011 Rady Nadzorczej „Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu” spółki z o.o. z dnia 01 lutego 2011 r. w sprawie powołania Pana Tadeusza Kazimierskiego na stanowisko Prezesa Zarządu.

7. Przedmiotem działalności Spółki są: transport osobowy - pasażerski miejski, pozostały transport pasażerski lądowy, sprzedaż detaliczna paliw, sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych, obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych, reklama, sprzedaż usług parkingowych.
8. W okresie kontrolowanym ewidencję podatkową w Spółce prowadziła p. Elżbieta Kołodziejczyk – zatrudniona na stanowisku głównego księgowego.
9. W książce kontroli dokonano adnotacji o przeprowadzonych czynnościach kontrolnych.
10. Komunikacja Miejska Spółka z o.o. wykonuje pracę o charakterze użyteczności publicznej. Spółka otrzymuje dopłaty do kapitału - dopłaty nie mogą przekroczyć wielkości wykazywanej straty.
11. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:
 - ewidencję prowadzoną w celu rozliczenia podatku od towarów i usług za luty 2011 r. w postaci częściowych rejestrów dostaw (sprzedaży) i nabyć (zakupu), (załącznik nr 2),
 - dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów w ewidencji za luty 2011 r., tj. faktury VAT, raporty fiskalne dobowe z kas rejestrujących za kontrolowany okres,
 - książki kas rejestrujących, z których wynikają następujące dane:
 - 1) kasa typu KF -3000A, ufiskalniona 14.06.2007 r., o numerze unikatowym AAW04114766, fabrycznym 2615, ewidencyjnym 32-09-06010/2007 - kasa zapasowa,
 - 2) kasa typu VENTO, ufiskalniona 19.12.2005 r., o numerze unikatowym AFB04179887, fabrycznym 00004436, ewidencyjnym 32-09-05294/2006 - kasa znajduje się w bazie Spółki przy ul. Solnej w Kołobrzegu,
 - 3) kasa typu VENTO, ufiskalniona 19.12.2005 r., o numerze unikatowym AFB05006930, fabrycznym 00005345, ewidencyjnym 32-09-05295/2006 - kasa znajduje się w punkcie sprzedaży biletów przy ul. Grochowskiej w Kołobrzegu,
 - 4) kasa typu VENTO, ufiskalniona 19.12.2005 r., o numerze unikatowym AFB05006886, fabrycznym 00005301, ewidencyjnym 32-09-05296/2006 - kasa znajduje się w punkcie sprzedaży biletów przy ul. Kniewskiego w Kołobrzegu,
 - 5) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 10.11.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114105, fabrycznym 1722, ewidencyjnym 32-09-05267/2005 - kasa zapasowa,
 - 6) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114081, fabrycznym 1720, ewidencyjnym 32-09-05194/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,
 - 7) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114088, fabrycznym 1727, ewidencyjnym 32-09-05195/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,
 - 8) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114117, fabrycznym 1761, ewidencyjnym 32-09-05196/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,
 - 9) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114123, fabrycznym 1767, ewidencyjnym 32-09-05197/2005 – kasa zainstalowana w autobusie,
 - 10) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114138, fabrycznym 1782, ewidencyjnym 32-09-05198/2005, kasa zainstalowana w autobusie,
 - 11) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114140, fabrycznym 1784, ewidencyjnym 32-09-05199/2005 – kasa zapasowa,
 - 12) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114141, fabrycznym 1785, ewidencyjnym 32-09-05200/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,
 - 13) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2007 r., o numerze unikatowym AAW04114142, fabrycznym 1786, ewidencyjnym 32-09-05201/2005 - kasa zainstalowana

w autobusie,

14) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114144, fabrycznym 1778, ewidencyjnym 32-09-05202/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

15) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 28.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114145, fabrycznym 1789, ewidencyjnym 32-09-05203/2005 - kasa zapasowa,

16) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114147, fabrycznym 1791, ewidencyjnym 32-09-05204/2005, kasa zainstalowana w autobusie,

17) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114148, fabrycznym 1792, ewidencyjnym 32-09-05205/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

18) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114149, fabrycznym 1793, ewidencyjnym 32-09-05206/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

19) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114151, fabrycznym 1795, ewidencyjnym 32-09-05207/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

20) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114152, fabrycznym 1796, ewidencyjnym 32-09-05208/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

21) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114153, fabrycznym 1797, ewidencyjnym 32-09-05209/2005 - kasa zapasowa,

22) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114154, fabrycznym 1798, ewidencyjnym 32-09-05210/2005 - kasa zapasowa,

23) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114155, fabrycznym 1799, ewidencyjnym 32-09-05211/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

24) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2007 r., o numerze unikatowym AAW04114160, fabrycznym 1804, ewidencyjnym 32-09-05212/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

25) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114161, fabrycznym 1805, ewidencyjnym 32-09-05213/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

26) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114163, fabrycznym 1807, ewidencyjnym 32-09-05214/2005 - kasa zapasowa,

27) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 30.09.2005 r., o numerze unikatowym AAW04114167, fabrycznym 1811, ewidencyjnym 32-09-05215/2005 - kasa zainstalowana w autobusie,

28) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 10.06.2008 r., o numerze unikatowym AAW04114821, fabrycznym 2741, nr ewidencyjnym 32-09-06436/2008 - kasa zainstalowana w autobusie,

29) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 10.06.2008 r., o numerze unikatowym AAW04114819, fabrycznym 2737, nr ewidencyjnym 32-09-06436/2008 - kasa zapasowa,

30) kasa typu KF-3000A, ufiskalniona 10.06.2008 r., o numerze unikatowym AAW04114826, fabrycznym 2743, nr ewidencyjnym 32-09-06437/2008 - kasa zapasowa,

31) kasa typu Elzab, ufiskalniona instalacja kasy miała miejsce 27.02.1999 r., o numerze unikatowym CJ 98271952, fabrycznym SN 003538-0010, ewidencyjnym 17-03-0-1576/1999 - kasa zainstalowana na stacji paliw przy ul. Solnej w Kołobrzegu,

32) kasa typu Elzab, ufiskalniona 27.02.1999 r., o numerze unikatowym CJ 98137701,

fabrycznym SN 002311-0010, ewidencyjnym 17-03-0-1575/1999 – kasa zainstalowana na stacji paliw przy ul. Solnej w Kołobrzegu,

33) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 20.04.2009 r., o numerze unikatowym AAW 08208188, fabrycznym 2929, ewidencyjnym 32-09-06997/09 - kasa zapasowa,

34) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 17.08.2009 r., o numerze unikatowym AAW 08208301, fabrycznym 3168, ewidencyjnym 32-09-07298/09 - kasa zainstalowana w autobusie,

35) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.04.2009 r., o numerze unikatowym AAW 08208135, fabrycznym 2994, ewidencyjnym 32-09-06962/09 - kasa zainstalowana w autobusie,

36) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.04.2009 r., o numerze unikatowym AAW 08208136, fabrycznym 2989, ewidencyjnym 32-09-06963/09 - kasa zainstalowana w autobusie,

37) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042212, fabrycznym 4220, ewidencyjnym 32-09-08030/11 - kasa zainstalowana w autobusie,

38) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042226, fabrycznym 4206, ewidencyjnym 32-09-08034/11 - kasa zainstalowana w autobusie,

39) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042213, fabrycznym 4212, ewidencyjnym 32-09-08029/11 - kasa zainstalowana w autobusie,

40) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042214, fabrycznym 4215, ewidencyjnym 32-09-08033/11 - zainstalowana w autobusie,

41) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042224, fabrycznym 4213, ewidencyjnym 32-09-08031/11 - kasa zainstalowana w autobusie,

42) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 01.03.2011 r., o numerze unikatowym BAS 10042202, fabrycznym 4207, ewidencyjnym 32-09-08032/11 – kasa zapasowa,

43) kasa typu KF-3000-A, ufiskalniona 17.08.2009 r., o numerze unikatowym AAW 08208273, fabrycznym 3167, ewidencyjnym 32-09-07297/09 - kasa zainstalowana w autobusie.

- umowę kupna-sprzedaży KM-03/ZP-D/2001, zawartą 20 września 2010 r. w Kołobrzegu pomiędzy „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu (kupującym), a „Solaris Bus & Coach” S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo Osiedle, 62-005 Owińska (sprzedającym), wraz z aneksem Nr 1. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu,
- umowę o dofinansowanie projektu „Zakup nowego taboru autobusowego dla miasta Kołobrzeg” nr UDA-RPZP.02.01.06-32-003/10-00, zawartą 05.07.2010 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. (beneficjentem). Kserokopia stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu,
- umowę zawartą 10.02.2011 r. pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Kołobrzegu (odbiorcą), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. (dostawcą, wraz z pismami - korespondencją. Kserokopia stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu,
- umowę nr 95/2009 zawartą 09.09.2009 pomiędzy Gminą Miastem Kołobrzeg – Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu (MOSiR), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. Kserokopia stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu,

- umowę nr 4/09 zawartą 19.03.2009 r. pomiędzy „Zarządem Portu Morskiego Kołobrzeg” Spółką z o.o., a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. Kserokopia stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu,
- umowę nr 106/K-DR/2008 zawartą 18.11.2008 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. Kserokopia stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu,
- przykładowe umowy zlecenia dotyczące ekspozycji i rozwieszania plakatów w autobusach Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu oraz umowy o umieszczenie reklamy w autobusie. Kserokopie umów stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli,
- Uchwałę Nr XXXII/433/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 15 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania oraz opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg oraz sposobu ich pobierania. Kserokopia Uchwały stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli,
- Regulamin korzystania z płatnych parkingów przy Kompleksie Widowiskowo-Sportowym „Milenium”. Kserokopia Regulaminu stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli,
- Regulamin korzystania z płatnego parkingu niestrzeżonego „Port Handlowy” w Kołobrzegu. Kserokopia Regulaminu stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli,
- Uchwałę Nr XLIV/563/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia cen i opłat za usługi przewozowe lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg wykonywane przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu sp. z o.o. Kserokopia Uchwały stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli,
- Uchwałę Nr XLIV/564/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia uprawnień pasażerów Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu sp. z o.o. do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg. Kserokopia Uchwały stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli,
- Zarządzenie Nr 8/2010 Prezesa Zarządu Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółki z o.o. w Kołobrzegu z dnia 05.08.2010 r. dotyczące określenia wysokości kosztów upomnienia stosowanych w Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Sp. z o.o. Kserokopia Zarządzenia stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

8. W dniu 25 marca 2011 r. „Komunikacja Miejska w Kołobrzegu” Spółka z o.o. złożyła w tutejszym Urzędzie Skarbowym deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za luty 2011 r., w której wykazała:

VAT-7	Luty 2011r.
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% - podstawa opodatkowania	236.413 zł
- podatek należny od dostawy towarów oraz świadczenia usług, na terytorium kraju, opodatkowanej stawką 7% albo 8%	18.913 zł
dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% - podstawa opodatkowania	359.736 zł
- podatek należny od dostawy towarów oraz świadczenia usług, na terytorium kraju, opodatkowanej stawką 22% albo 23%	82.739 zł
- razem podstawa opodatkowania	596.149 zł
- razem podatek należny	101.652 zł

- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trwałych - wartość netto	4.434.644 zł
- nabycie towarów i usług zalicz. u podatn. do śr. trwałych - podatek naliczony	1.019.968 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto	503.276 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych - podatek naliczony	114.066 zł
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1.134.034 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	1.032.382 zł
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy	1.032.382 zł
- w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni	1.032.382 zł

W zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług kontrolowanego obowiązywały przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy.

II. Badanie ewidencji prowadzonej w celu sporządzenia deklaracji dla podatku od towarów i usług za luty 2011 r.

„Komunikacja Miejska w Kołobrzegu” Spółka z o.o. wykonuje działalność gospodarczą w zakresie przewozu osób w komunikacji miejskiej i podmiejskiej.

Posiada 28 autobusów (z tego 10 autobusów rezerwowych), zatrudnia kierowców, mechaników, pracowników biurowych. Posiada swoją bazę położoną w Kołobrzegu przy ul. Solnej 2, w której znajdują się garaże, pomieszczenia warsztatowe, biurowe, miejsca do parkowania autobusów.

Spółka świadczy ponadto nieregularne usługi przewozu osób - wynajmuje autobusy wraz z kierowcą grupom zorganizowanym bądź odbiorcom indywidualnym (np.: transport dzieci na kolonie, transport osób związany ze zdarzeniami losowymi) oraz przyjmuje zlecenia klientów w zakresie umieszczania reklam na zewnątrz autobusów oraz wewnątrz autobusów.

Znaczącą dziedziną jej aktywności jest obsługa stref płatnego parkowania zlokalizowanych na terenie miasta Kołobrzeg na rzecz 3 podmiotów: Gminy Miasto Kołobrzeg, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu oraz Zarządu Portu Morskiego w Kołobrzegu.

Spółka dokonuje również sprzedaży paliw i akcesoriów samochodowych.

Sprzedaż realizowana jest przez Spółkę w różnych punktach, mianowicie;

- w punktach sprzedaży przy ul. Kniewskiego i przy ul. Grochowskiej w Kołobrzegu - sprzedaż biletów i doładowania do kart elektronicznych uprawniających do korzystania z przejazdów autobusami,
- na stacji paliw przy ul. Solnej 2 w Kołobrzegu - sprzedaż paliwa, części samochodowych, napoi, drobnego wyposażenia samochodów, a także usług parkingowych, warsztatowych, mycia samochodów, wynajmu autobusów (usługa przewozu),
- w siedzibie Spółki, tj.: przy ul. Solnej 2 w Kołobrzegu – sprzedaż usług reklamowych, parkingowych, warsztatowych, mycia samochodów, wynajmu autobusów (usługa przewozu), a także sprzedaż biletów, etui, kart elektronicznych oraz doładowań do kart elektronicznych,
- w autobusach – wartość usługi świadczonej na rzecz osoby fizycznej udokumentowana paragonem stanowiącym jednocześnie bilet za przejazd.

Ewidencję, o której mowa w art. 109 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od

towarów i usług, kontrolowany prowadzi w formie rejestrów częściowych.

Z rejestrów częściowych i ich zestawień za luty 2011 r. wynikają następujące dane przeniesione do deklaracji dla podatku od towarów i usług za luty 2011 r.:

Ewidencja – Nabycia

- W rejestrze za luty 2011 r. zaewidencjonowano nabycia pozostałe oraz nabycia środków trwałych na łączną wartość netto 4.937.919,56 zł, podatek VAT 1.134.033,77 zł, w tym nabycia środków trwałych na wartość netto 4.434.644,23 zł, podatek VAT 1.019.968,17 zł.

Kwoty wartości netto i podatku podatku naliczonego wynikające z podsumowania zapisów ewidencji, wyszczególnione powyżej, są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za luty 2011 r.

Wśród materiałów, towarów i usług pozostałych znajdują się nabycia m.in.:

- części samochodowych zarówno do odsprzedaży jak i na własne potrzeby (przegub elastyczny, szczotka ogrzewania, siłownik hamulca, sprężyna stożkowa siłownika, akumulator, dźwignie, końcówki drążka, zawiasy klapy tylnej, sprzęgło, przewód, kołpak, lampa obrysowa diodowa, zastaw naprawczy, zacisk hamulca, przewód hamulcowy, nadajnik prędkości granicznej, klocki hamulcowe, membrana siłownika, klosz kierunkowskazu, szyba przednia, obudowa lustra, chłodnica, elektrozawór turbo, zbiornik wyrównawczy płynu, stacyjka, termostat, uszczelka, pompa DOSER, włącznik świateł, lusterko, rdzeń chłodniczy, lampy tablicy rejestracyjnej, sprężarka, szczotka teleskopowa),
- paliwa do sprzedaży na stacji paliw jak i do własnego użytku – oleju napędowego, benzyny bezołowiowej, olejów, gazu propan-butan butle, płynu petrygo, płynu hipol, płynów do spryskiwaczy, lotosu,
- napojów do sprzedaży w sklepie (stacja paliw) oraz dla pracowników,
- artykułów biurowych (teczki biurowe, papier ksero, koperty), środków czystości dla pracowników,
- energii elektrycznej, gazu, wody i ścieków, usług telekomunikacyjnych,
- usług badania technicznego autobusów, napraw, sprawdzania usterek, usługi regeneracji zwrotnicy, druku naklejek laminowanych, usług przeglądu i dopuszczenia do użytkowania urządzeń na stacji paliw, usług ślusarskich,
- monitoringu bazy, punktów sprzedaży biletów, ochrony mienia i bezpieczeństwa pomieszczeń obiektów, dzierżawy terenu siedziska od Gminy Miasta Kołobrzeg, „udostępnienia terenu przy kompleksie Widowiskowo-Sportowym Milenium”, szkoleń bhp, obsługi sanitarnej kabiny i wynajem kabiny Podczele pętla, Starynowska pętla, Zieeniewo pętla,
- oznakowania pionowego płatnych parkingów przy Hali Milenium, w Porcie Jachtowym, w Porcie Handlowym dla potrzeb działu stref płatnego parkowania i kontroli biletów.

Kwoty wartości netto i podatku VAT wynikające z przedłożonych do kontroli faktur VAT dokumentujących nabycia są zgodne z pozycjami rejestru za luty 2011 r.

Z przedłożonego do kontroli rejestru częściowego, w którym zaewidencjonowano nabycia środków trwałych w lutym 2011 r., wynikają następujące wartości:

	wartość netto	podatek VAT
nabycie opodatkowane stawką 23 % VAT	4.434.644.23 zł	1.019.968.17 zł

W 8 pozycjach przedmiotowego rejestru zaewidencjonowano nabycia 6 autobusów oraz 4 aparatów cyfrowych dla kontrolerów stref płatnego parkowania dla potrzeb działu stref płatnego parkowania i kontroli biletów.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli umową kupna-sprzedaży KM-03/ZP-D/2001, zawartą 20 września 2010 r. w Kołobrzegu pomiędzy „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu (kupującym), a „Solaris Bus & Coach” S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo Osiedle, 62-005 Owińska (sprzedającym) oraz zgodnie z aneksem Nr 1 do niniejszej umowy, kupujący kupuje następujące pojazdy mechaniczne – 6 autobusów niskopodłogowych:

marka: Solaris,

rok produkcji: 2011,

typ: Solaris Urbino 12,

PKWiU: 34.10.30-35.10.

Sprzedający zobowiązany jest dostarczyć Kupującemu pojazdy fabrycznie nowe, w pełni sprawne i gotowe do eksploatacji, do siedziby kupującego w Kołobrzegu. Dostawa pojazdów będzie wykonana w okresie 25.02.2011 – 28.02.2011 r. Strony ustalają wartość umowy sprzedaży, która wyrażona będzie w złotych polskich, w następujących kwotach: cena jednostkowa 1 pojazdu netto 739.000,00 zł, podatek VAT 169.970,00 zł, wartość brutto 908.970,00 zł. Cena łączna za 6 sztuk pojazdów: wartość netto 4.434.000,00 zł, podatek VAT 1.019.820,00 zł, wartość brutto 5.453.820,00 zł.

Wydanie pojazdów potwierdzone zostanie protokołem zdawczo-odbiorczym autobusu – ich własność przechodzi na kupującego.

W dniu dostawy pojazdu i podpisania protokołu odbioru sprzedający wystawi kupującemu fakturę VAT na każdy pojazd. Kupujący zapłaci sprzedającemu cenę w terminie do 30.04.2011 r.

Stosownie natomiast do zapisów Umowy o dofinansowanie Projektu „Zakup nowego taboru autobusowego dla miasta Kołobrzeg” nr UDA-RPZP.02.01.06-32-003/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013, zawartą 05.07.2010 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. (beneficjentem), określa ona szczegółowe zasady, tryb i warunki przekazywania i wykorzystywania środków dotacji celowej oraz środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego poprzez dofinansowanie części wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjenta na realizację projektu „Zakup nowego taboru autobusowego dla miasta Kołobrzeg”. Beneficjent po spełnieniu warunków określonych w umowie otrzyma dofinansowanie w kwocie 3.754.754,00 zł, stanowiącej 83% całkowitych wydatków kwalifikowanych, przy czym:

- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 3.754.754,00 zł i stanowiącej 100% kwoty dofinansowania projektu. Wymagany wkład własny beneficjenta wynosić będzie 17% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu, tj. 769.046,00 zł. Beneficjent zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowane. Okres realizacji projektu ustala się na: 30.11.2010 r. - 15.05.2011 r.

Instytucja zarządzająca RPO WZ przekazuje beneficjentowi dofinansowanie w formie:

- zaliczki w wysokości do 70% całego dofinansowania, co stanowi 2.628.327,80 zł.
- refundacji poniesionych i faktycznie zapłaconych przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych na realizację projektu.

Dopuszcza się wypłatę zaliczki w jednej lub kilku transzach. Instytucja zarządzająca RPO WZ, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez beneficjenta wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość dofinansowania i przekazuje beneficjentowi pisemną informację w tym zakresie.

W pozycjach od nr 3 do nr 8 rejestru ujęto 6 faktur VAT ponumerowanych od nr 262 do nr 267 i wystawionych 25.02.2011 r. przez sprzedawcę: „Solaris Bus & Coach” S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo Osiedle, 62-005 Owińska, NIP: 524 00 15 630, dokumentujących nabycie autobusów, każda z faktur na wartość netto 739.000,00 zł, podatek VAT według stawki 23% 169.970,00 zł.

Przedmiotowe autobusy posiadają numery rejestracyjne: ZKL 801AS, ZKL 802AS, ZKL 803AS, ZKL 804AS, ZKL 805AS, ZKL 806AS oraz oznaczono je odpowiedni numerami od 172 do 177.

W dniu 13 kwietnia 2011 r. kontrolujący za zgodą kontrolowanego przeprowadzili oględziny autobusów stacjonujących w bazie Spółki w Kołobrzegu przy ul. Solnej 2. Wśród stacjonujących pojazdów znajdowały się 3 z 6 autobusów zakupionych przez Spółkę w lutym 2011 r., marki Solaris, rok produkcji 2011, nr: 174, 175, 177. Przedmiotowe autobusy, według oświadczenia p. Elżbiety Kołodziejczyk, wyłączono czasowo z użytkowania na kilka godzin w dniu przeprowadzania oględzin, z uwagi na harmonogram związany z obowiązującym rozkładem jazdy autobusów i czasem pracy kierowców autobusów.

W trakcie oględzin, za zgodą kontrolowanego, wykonano zdjęcia fotograficzne autobusów Solaris, w tym zdjęcia wyposażenia wnętrza jednego z autobusów, tablicy znamionowej oraz kasy rejestrującej zainstalowanej w autobusie, utrwalając w ten sposób wizualnie przedmiot oględzin. Ponadto wykonano zdjęcia innych autobusów stacjonujących na placu oraz stacji paliw.

Protokół oględzin stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ewidencja – Dostawy

- W rejestrze za luty 2011 r. zaewidencjonowano dostawy:
 - na wartość netto 359.735,57 zł, podatek VAT według stawki 23% 82.738,85 zł,
 - na wartość netto 236.412,59 zł, podatek VAT według stawki 8% 18.913,18 zł.

Kwoty wartości netto i podatku należnego wynikające z zapisów przedmiotowej ewidencji, wyszczególnione powyżej, są zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za luty 2011 r.

Jak już wspomniano na wstępie, „Komunikacja Miejska w Kołobrzegu” Spółka z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu prowadzi działalność m.in. w zakresie przewozu osób.

Uchwałą Nr XLIV/563/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia cen i opłat za usługi przewozowe lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg wykonywane przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu sp. z o.o. określone zostały ceny biletów za przewóz osób, biletów tradycyjnych (papierowych) i elektronicznych, oraz wysokość opłat stosowanych przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu sp. z o.o. na terenie miasta Kołobrzegu.

Uchwałą Nr XLIV/564/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia uprawnień pasażerów Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu sp. z o.o. do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg określono uprawnienia pasażerów do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów oraz sposób wykazywania przez pasażerów posiadania tych uprawnień.

Natomiast na podstawie Uchwały Nr XXXII/433/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 15 kwietnia 2009 r. wprowadzono strefy płatnego parkowania. Uchwałę w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania oraz opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg oraz sposobu ich pobierania podjęto na podstawie ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W dniu 18.11.2008 r. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła umowę Nr 106/K-DR/2008 z Komunikacją Miejską w Kołobrzegu Spółką z o.o., dotyczącą „zorganizowania i administrowania Strefami Płatnego Parkowania na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg”. Przedmiot umowy obejmuje m.in:

- opracowanie koncepcji zagospodarowania miejsc parkingowych wraz z projektem organizacji ruchu dla obszarów podlegających zagospodarowaniu Stref Płatnego Parkowania,
- opracowanie regulaminu SPP, wzorów kart postojowych, abonamentów, identyfikatorów,
- wyposażenie stref w automaty do sprzedaży biletów – parkometry, przy założeniu że jeden parkometr obsługuje ok. 25-30 miejsc postojowych spełniające minimalne wymagania techniczno-eksploatacyjne,
- prowadzenie kontroli wnoszenia opłat parkingowych, w tym: rejestrowanie wykroczeń polegających na nieopłaceniu lub przekroczeniu czasu opłaconego postoj za pomocą komputerów przenośnych; wykonywanie dokumentacji fotograficznej,
- zorganizowanie w biurze SPP systemu elektronicznego ewidencji danych dotyczących zarejestrowanych wykroczeń i wydawanych abonamentów, do zarządzania strefami parkingowymi wspomagania egzekucji opłat. Wykonawca zainstaluje i skonfiguruje identyczne oprogramowanie w siedzibie zamawiającego i będzie mu przekazywał co 6 tygodni zgromadzone dane w formie elektronicznej,
- ustawienie, utrzymanie znaków drogowych i urządzeń drogowych pod kątem tworzenia, funkcjonowania SPP zgodnie z opracowanym projektem organizacji ruchu,
- zorganizowanie, wyposażenie i prowadzenie biura obsługi, które będzie odpowiedzialne za całokształt działalności SPP, do czynności którego należeć będzie m.in.: zatrudnienie i przeszkolenie pracowników biura SPP oraz zapewnienie niezbędnego do ich pracy wyposażenia i sprzętu, wydawanie kart abonamentowych, dozór techniczny i naprawy uszkodzonych parkometrów, konserwacja oznakowania, kontrola opłat i ich windykacja, rozliczanie wpływów za parkowanie z zamawiającym.

Zgodnie z dalszymi ustaleniami, nakłady poniesione na zorganizowanie i zarządzanie SPP nie podlegają zwrotowi. Czas trwania umowy: 01.05.2009 r. - 30.04.2012 r.

Strony ustalają, że obowiązującą formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy jest wynagrodzenie w formie prowizji procentowej, które wykonawca otrzymywać będzie za dany miesiąc rozrachunkowy w wysokości 59% udokumentowanych wpływów miesięcznych z opłat za parkowanie w tym również z opłat dodatkowych (łącznie z podatkiem VAT).

Zamawiający będzie regulować należność za wykonanie przedmiotu umowy za każdy miesiąc, na podstawie faktury wystawionej w oparciu o ewidencję wydanych abonamentów, rejestrów sprzedanych biletów parkingowych i opłat dodatkowych.

Przekazanie zamawiającemu wpływów z opłat za parkowanie nastąpi przelewem na konto zamawiającego do dnia 5 każdego miesiąca za miesiąc ubiegły.

Wynagrodzenie płatne jest przelewem na konto wykonawcy.

W dniu 10.05.2011 r. Komunikacja Miejska w Kołobrzegu sp. z o.o., odpowiadając na wezwanie z 06.05.2011 r., przedłożyła do kontroli kserokopie upoważnień Prezydenta Miasta

Kołobrzeg dla pracowników Spółki do „wykonywania kontroli w strefach płatnego parkowania na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg. Spółka wyjaśniła ponadto, iż w przypadku braku opłaty miejsca parkingowego „wystawiane jest jedno upomnienie, dalej sprawa przekazywana jest do wydziału dochodów Urzędu Miasta Kołobrzeg, by urząd mógł uruchomić postępowanie egzekucyjne w administracji i windykować należność”. Kserokopie pisma-odpowiedzi z 09.05.2011 r. wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Zgodnie natomiast z umowami:

- Nr 95/2009 zawartą 9.09.2009 r. zawartą 09.09.2009 pomiędzy Gminą Miastem Kołobrzeg – Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu (MOSiR), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. oraz
- Nr 4/09 zawartą 19.03.2009 r. pomiędzy „Zarządem Portu Morskiego Kołobrzeg” Spółką z o.o., a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o.,

przedmiotem tych umów jest: „udostępnienie” przez MOSiR i przez Zarząd Portu „terenu” w celu prowadzenia przez Komunikację płatnego parkingu na terenie Portu Jachtowego w Kołobrzegu. W ramach organizacji i prowadzenia strefy płatnego parkowania Komunikacja m.in.:

- opracuje wzory kart postojowych, abonamentów, identyfikatorów,
- wyposaży parking w parkometry,
- ustawi znaki drogowe,
- będzie prowadzić kontrolę wnoszenia opłat parkingowych.

Tytułem miesięcznego wynagrodzenia za udostępnienie przedmiotu umowy, Komunikacja będzie płacić (MOSiR oraz Zarządowi Portu Morskiego Kołobrzeg) kwotę równą 41% udokumentowanych wpływów z opłat za parkowanie i opłat dodatkowych osiągniętych w danym miesiącu rozliczeniowym. Komunikacja będzie wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy za każdy miesiąc na podstawie faktury wystawionej przez stronę umowy udostępniającą teren.

Szczegółowe zasady korzystania ze Strefy Płatnego Parkowania w Porcie Jachtowym w Kołobrzegu oraz z płatnych parkingów przy Kompleksie Widowiskowo-Sportowym „Milenium” określają regulaminy.

Sprzedaż towarów i usług na rzecz osób fizycznych ewidencjonowana jest za pomocą kas rejestrujących, których Spółka aktualnie posiada 43 szt (wykonywane są dobowe i okresowe raporty fiskalne). Sprzedaż na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą ewidencjonowana jest na podstawie wystawionych faktur VAT. Ponadto Spółka wystawia faktury wewnętrzne dotyczące:

- korzystania przez pracowników Spółki z bezpłatnych przejazdów (wartość bezpłatnych dla pracowników przejazdów została ustalona na podstawie ilości przejazdów i ceny 0,5 zł za przejazd i w konsekwencji opodatkowana podatkiem od towarów i usług – w lutym 2011 r. 707 szt. 0,5 zł = 353,50 zł w tym podatek od towarów i usług 26,19 zł),
- przekazania pracownikom deputatów pracowniczych na podstawie zarządzenia Dyrektora Spółki nr 5/93,
- zużycia paliwa (z własnej stacji paliw) przez samochody służbowe,
- sprzedaży usług płatnego parkowania na podstawie danych wynikających z parkometrów usytuowanych na terenach Zarządu Portu Morskiego sp. z o.o. Kołobrzeg i MOSiR Kołobrzeg.

Deklaracja VAT- 7 za luty 2011 r. w części dotyczącej podstawy opodatkowania i podatku należnego została sporządzona na podstawie zestawienia rejestrów za luty 2011 r., z którego wynikają następujące dane:

	Stawka 23 %	Stawka 8%
--	-------------	-----------

	netto	VAT	netto	VAT
Sprzedaż faktury VAT	359.376,28	82.656,14	221.330,15	17.706,42
Sprzedaż rachunki uproszczone	360,29	82,71	15.128,74	1.210,46
Sprzedaż faktury VAT korygujące	-	-	-46,30	-3,70
razem	359.736,57	82.738,85	236.412,59	18.913,18

Ewidencja prowadzona w celu rozliczenia podatku od towarów i usług za luty 2011 r. oraz zestawienie rejestrów stanowi *załącznik nr 17*. Zestawienie dotyczy rejestrów:

- rejestru sprzedaży pozostałej obejmującego usługi płatnego parkowania, deputaty pracownicze, reklamy umieszczone na autobusach i przystankach, prywatne rozmowy telefoniczne, udział podmiotów korzystających z przystanków KM w utrzymaniu ich czystości, korzystanie z bezpłatnych przejazdów, przewóz dzieci na basen, zużycie paliwa do samochodów służbowych, należności za obsługę stref płatnego parkowania),
- rejestru sprzedaży oznaczonego literowo MB obejmującego sprzedaż dokonywaną na stacji paliw oraz w kasie siedziby Spółki – sprzedaż biletów w różnych formach, sprzedaż doładowań kont, ujmowana w kasie rejestrującej jako „wpłata zaliczki” i odpowiednio opodatkowana,
- rejestrów sprzedaży oznaczonych literowo GNA, RAG, CHAC tworzonych przez poszczególnych pracowników stałych punktów obsługi klienta znajdujących się w Kołobrzegu przy ul. Grochowskiej i przy ul. Wł. Kniewskiego. Rejestry obejmują sprzedaż biletów dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (kasa rejestrująca) i dla podmiotów gospodarczych dokonujących sprzedaży tych biletów klientom indywidualnym (Spółka Komunikacja Miejska udziela 5,5% rabatu od ceny biletu na przejazd autobusami komunikacji miejskiej), doładowania kont biletów,
- rejestru sprzedaży kierowców – obejmującego sprzedaż biletów w autobusach. Rejestr tworzony jest na podstawie okresowych raportów z kas rejestrujących.

Sprzedaż opodatkowana podatkiem od towarów i usług dokonywana jest w kilkunastu miejscach (autobusy, parkometry i stałe punkty obsługi klienta). Sprzedaż zorganizowana jest w następujący sposób:

1. Autobusy – kierowcy dokonują sprzedaży biletów dla potencjalnych pasażerów, za odliczoną należnością. Biletem jest paragon z kasy fiskalnej. Kasy rejestrujące przeznaczone do sprzedaży biletów przez kierowców (w autobusach) mają charakter przenośny, tzn. żadna kasa nie jest na stałe przypisana do konkretnego autobusu. Zestawienie kas użytkowanych w autobusach stanowi *załącznik nr 18*. W przypadku, gdy zostanie ujawniony przez kontrolerów (pracowników Spółki) fakt, że pasażer nie posiada ważnego biletu uprawniającego do przejazdu (przewozu bagażu itp.) otrzymuje on pisemną informację o konieczności uiszczenia opłaty za przejazd, dodatkowej opłaty za jazdę autobusem niezgodnie z regulaminem przewozu. Kopia tej informacji od kontrolera trafia do osoby wyznaczonej w siedzibie Spółki. Wzór wezwania stanowi załącznik nr 19 a kopia Zarządzenia nr 8/2010 Prezesa Zarządu Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu sp. z o.o. stanowi *załączniki nr 15*. Z regulaminu przewozu osób oraz wezwania do zapłaty wynika, że osoba korzystająca z przejazdu niezgodnie z regulaminem musi wnieść: opłatę za przejazd (bilet), opłatę dodatkową (kara) i koszty wezwania. Wpłaty można dokonać gotówką w siedzibie Spółki bądź w punktach obsługi klienta lub przelewem na podane konto bankowe.

2. Stacja paliw – sprzedaż paliw dokumentowana jest paragonami z drukarki fiskalnej i/lub

fakturami VAT wystawianymi przez pracowników obsługi stacji paliw.

3. Parkowanie – Strefy płatnego parkowania; godziny w których pobierana jest opłata oraz wysokość opłat ustaliła Rada Miasta Kołobrzeg. Spółka wyodrębnia dwa rodzaje parkowania – parkowanie na terenie należącym do Gminy Miasto Kołobrzeg oraz na terenie Zarządu Portu Kołobrzeg i MOSiR Kołobrzeg. Z wymienionymi podmiotami Spółka zawarła umowy opisane we wcześniejszej części protokołu. Na wszystkich wyznaczonych terenach Spółka zamontowała parkometry, z których na podstawie specjalnie do tego celu zakupionego oprogramowania, zdalnie odczytuje wartość wykonanych usług (opłata za parking, doładowania kart miejskich). Znajdująca się w parkometrach gotówka, jest wyjmowana przez upoważnionego pracownika Spółki i wpłacana na konto Spółki. W strefie płatnego parkowania, pracownicy Spółki czuwają nad wywiązywaniem się osób parkujących, z obowiązku wniesienia stosownej opłaty. Pracownicy wyposażeni są w rowery i aparaty fotograficzne oraz urządzenia do wystawiania „wezwań” do wniesienia opłaty sankcyjnej w związku z brakiem opłaty za parkowanie. Kopie wezwań trafiają do księgowości Spółki.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz składanych w trakcie kontroli wyjaśnień przez p. Kazimierskiego wynika, że Spółka w różny sposób opodatkowuje te opłaty. Opłaty pobierane na parkingach stanowiących teren Gminy Miasto Kołobrzeg Spółka w całości przekazuje na konto bankowe Urzędu Miasta Kołobrzeg (urząd obsługujący Gminę Miasto Kołobrzeg). Po zakończeniu miesiąca Spółka wystawia fakturę VAT za obsługę płatnych stref parkowania. Sposób obliczenia wartości tej obsługi wyznacza zawarta umowa. Za luty Spółka wystawiła fakturę nr 104/11/MB/FVS z datą sprzedaży 28.02.2011 r. na wartość z podatkiem od towarów i usług 49.036,70 zł w tym podatek od towarów i usług 9.169,46 zł. Należność za fakturę Spółka otrzymała w marcu 2011 r. Faktura stanowi załącznik nr 20. Natomiast 14.02.2011 r. na konto Spółki wpłynęła zapłata za fakturę 59/11/MB/FVS z datą sprzedaży 31.01.2011 r. za obsługę płatnych stref parkowania za styczeń 2011 r. na wartość z podatkiem 47.843,40 zł w tym podatek od towarów i usług 8.9460,33 zł. Faktury zostały zaewidencjonowane w stosownych rejestrach i rozliczone w deklaracjach podatkowych. Wg p. Kazimierskiego opłaty parkingowe pobierane za postój w strefie parkowania należącej do Gminy Miasto Kołobrzeg nie są opodatkowane podatkiem od towarów i usług, ponieważ pobierająca je spółka działa jako zarząd drogi, w ramach przyznanych jej kompetencji przez zarządcę drogi, a jednocześnie wykonywane zadania wiążą się z władztwem publicznym i pobierana opłata ma charakter daniny publicznoprawnej. Stąd też obsługa tych stref parkowania traktowana jest jako usługa, którą Spółka opodatkowuje stawką podstawową. Dokument o nazwie „Rozliczenie z Urzędem Miasta z tyt. parkometrów za 2011 r.” wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 21.

Opłaty za parkowanie na terenach należących do Zarządu Portu Morskiego i MOSiR spółka z o.o. Komunikacja Miejska traktuje jako usługę parkowania i opodatkowuje stawką podstawową od całości należności uzyskanych od klientów korzystających z parkingów. Podatek należny od tej usługi obniżany jest o podatek naliczony wynikający z faktur VAT wystawionych przez podmioty, którym przysługuje prawo do użytkowania tych terenów za udostępnienie terenów w celu prowadzenia stref płatnego parkowania. Sposób obliczenia należności określają umowy. Dokumenty o nazwie „Rozliczenie z tyt. parkometrów za 2011 r. Port Jachtowy i Handlowy” wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 22 i „Rozliczenie z tyt. parkometrów za 2011 r. MOSiR” wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 23.

4. Sprzedaż biletów w różnej formie (bilety elektroniczne, papierowe) na przejazd środkami komunikacji miejskiej, doładowań dokonywana jest w punktach obsługi klienta przy ul. Grochowskiej i Wł. Kniewskiego oraz w siedzibie Spółki przy ul. Solnej 2.

5. Pozostała sprzedaż – ewidencjonowana w siedzibie Spółki przez pion księgowości dotycząca deputatów, prywatnych rozmów telefonicznych, reklamy plakatowej itp.

Ponadto Spółka otrzymuje dopłaty do przewozu pasażerów transportem miejskim w związku z

wykonywaniem zadania statutowego i realizowaniem przewidzianych stosownymi przepisami prawa do ulgowych przejazdów. Wysokość dopłat i termin ich przekazania wynika z uchwał podejmowanych przez zgromadzenie wspólników. W lutym 2011 r. na konto Spółki wpłynęły dopłaty w kwocie 350.000 zł (2.02. - 250.000 zł, 21.02.-100.000 zł).

W wyniku analizy zapisów na koncie 135 „rachunek podstawowy” stwierdzono, że na rachunek bankowy Spółki w lutym 2011 r. wpłynęły kwoty od osób fizycznych, które korzystały z przejazdów środkami komunikacji miejskiej niezgodnie z regulaminem. Wartość uzyskanych wpłat wynika z załącznika nr 24, wydruk z programu księgowego Spółki o nazwie „wybrane zapisy na koncie 761-13 za luty 2011”.

Wpłacone kwoty, wynikające z powyższego wydruku, **Spółka** w całości potraktowała jako kary za przejazd niezgodnie z regulaminem, a w konsekwencji **nie ujęła w ewidencji VAT i nie obliczyła podatku od towarów i usług.** Z dokonanych wpłat w lutym 2011 r. na kwotę 3.391,01 zł wartość wykonanej usługi przewozu wraz z podatkiem od towarów i usług wyniosła 47,80 zł.

Ponadto na koncie 761-13 zostały zaksięgowane wpłaty gotówkowe (dokonane w punktach obsługi klienta) jako kary za przejazd niezgodnie z regulaminem na łączną kwotę 2.452,78 zł. Wartość wykonanej usługi przewozu wraz z podatkiem od towarów i usług wyniosła 41,60 zł z czego opodatkowana została kwota 40,60 zł (zaewidencjonowana w kasie rejestrującej). Od której obliczono należny podatek od towarów i usług w wysokości 2,99 zł.

Zatem łącznie wartość wykonanej usługi wyniosła wraz z podatkiem od towarów i usług 48,80 zł w tym podatek należny 3,61 zł.

III. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej w zakresie zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług za luty 2011 r. ustalono, iż kontrolowana Spółka w ewidencji za luty 2011 r. zaniżyła obrót o 45,19 zł oraz podatek należny o 3,61 zł.

Stwierdzona w trakcie badania ewidencji za luty 2011 r. nieprawidłowość powoduje wadliwość ewidencji, stosownie do postanowień art. 193 § 6 ustawy z dnia 26 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm). W tym samym zakresie złożoną 25 marca 2011 r. deklarację dla podatku od towarów i usług na druku VAT-7 za luty 2011 r. uznaje się za wadliwą.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Zakończenie

Na tym protokół zakończono. Protokół po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz doręczono kontrolowanemu.

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 korzystał z prawa czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa).

V. Pouczenie

Po zakończeniu kontroli podatkowej kontrolowanemu zgodnie z art. 81 b ustawy –

Ordynacja podatkowa przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa).

Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b ustawy - Ordynacja podatkowa).

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami niniejszego protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Kserokopia pisma - upoważnienia wyznaczającego osobę do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli podatkowej na podstawie art. 284 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.
2. Kserokopia ewidencji prowadzonej w celu rozliczenia podatku od towarów i usług za luty 2011 r. w postaci cząstkowych rejestrów dostaw.
3. Kserokopia umowy kupna-sprzedaży KM-03/ZP-D/2001, zawartej 20 września 2010 r. w Kołobrzegu pomiędzy „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu (kupującym), a „Solaris Bus & Coach” S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo Osiedle, 62-005 Owińska (sprzedającym), wraz z aneksem Nr 1.
4. Kserokopia umowy o dofinansowanie projektu „Zakup nowego taboru autobusowego dla miasta Kołobrzeg” nr UDA-RPZP.02.01.06-32-003/10-00, zawartej 05.07.2010 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. (beneficjentem).
5. Kserokopia umowy zawartej 10.02.2011 r. pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Kołobrzegu (odbiorcą), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o. (dostawcą), wraz z pismami - korespondencją.
6. Kserokopia umowy nr 95/2009 zawartej 09.09.2009 pomiędzy Gminą Miastem Kołobrzeg – Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu (MOSiR), a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o.
7. Kserokopia umowy nr 4/09 zawartej 19.03.2009 r. pomiędzy „Zarządem Portu Morskiego Kołobrzeg” Spółką z o.o., a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o.
8. Kserokopia umowy nr 106/K-DR/2008 zawartej 18.11.2008 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a „Komunikacją Miejską w Kołobrzegu” Spółką z o.o.
9. Kserokopie umów zlecenia dotyczących ekspozycji i rozwieszania plakatów w autobusach Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu oraz umowy o umieszczenie reklamy w autobusie.
10. Kserokopia Uchwały Nr XXXII/433/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 15 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania oraz opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg oraz sposobu ich pobierania.
11. Kserokopia Regulaminu korzystania z płatnych parkingów przy Kompleksie Widowiskowo-Sportowym „Milenium”.
12. Kserokopia Regulaminu korzystania z płatnego parkingu niestrzeżonego „Port Handlowy” w Kołobrzegu.
13. Kserokopia Uchwały Nr XLIV/563/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia cen i opłat za usługi przewozowe lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg wykonywane przez Komunikację Miejską w Kołobrzegu sp. z o.o.
14. Kserokopia Uchwały Nr XLIV/564/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia uprawnień pasażerów Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu sp. z o.o. do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg.
15. Kserokopia Zarządzenia Nr 8/2010 Prezesa Zarządu Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółki z o.o. w

Kołobrzegu z dnia 05.08.2010 r. dotyczące określenia wysokości kosztów upomnienia stosowanych w Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Sp. z o.o.

16. Protokół oględzin autobusów stacjonujących w bazie Spółki w Kołobrzegu przy ul. Solnej 2 z 13 kwietnia 2011 r.
17. Kserokopia zestawień rejestrów.
18. Zestawienie kas użytkowanych w autobusach.
19. Wzór wezwania - pisemnej informacji o konieczności uiszczenia opłaty za przejazd, dodatkowej opłaty za jazdę autobusem niezgodnie z regulaminem przewozu.
20. Kserokopia faktury VAT nr 104/11/MB/FVS z datą sprzedaży 28.02.2011 r.
21. Kserokopie: dokumentu o nazwie „Rozliczenie z Urzędem Miasta z tyt. parkometrów za 2011 r.” wraz z załącznikami.
22. Kserokopie: dokumentu o nazwie „Rozliczenie z tyt. parkometrów za 2011 r. Port Jachtowy i Handlowy” wraz z załącznikami.
23. Kserokopia dokumentu: „Rozliczenie z tyt. parkometrów za 2011 r. MOSIR” wraz z załącznikami.
24. Wybrane zapisy na koncie – wydruk.
25. Kserokopie pisma-odpowiedzi Spółki z 09.05.2011 r. wraz z załącznikami.

Długosz *du. 16.05.2011*

PREZES
ZARZĄDU SPÓŁKI
mgr Tadeusz Kazimierski

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Danuta Janusz

KIEROWNIK
Samodzielnego Referatu Kierowni Podatkowej
Magdalena Ochnio