

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej w okresie od 28 lipca do 6 sierpnia 2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu:

- Agnieszkę Chmielecką – Cynowską – st. inspektora,
- Irenę Frąckowiak – st. komisarza skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr USI-KP/505-330/2008 z dnia 28.07.2008 r. wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Podmiot kontrolowany:

„Komunikacja Miejska” Sp. zo.o. NIP /671-00-11-163/, z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Solnej 2

Zakres kontroli:

prawidłowość i rzetelność dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku od towarów i usług w okresie 01.05.2008 r.- 31.05.2008 r.

Podstawa prawna kontroli podatkowej:

- 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 późn. zm./,
- art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych z późn. zm. / Dz.U. z 2004 r., Nr 121, poz. 1267 z póź. zm./,
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej / Dz. U. z 2007 r., Nr 155, poz. 1095 z późn. zm./.

I. Informacje wstępne:

1. Kontrolę rozpoczęto po okazaniu legitymacji służbowych i doręczeniu upoważnienia do kontroli.
2. Spółka dokonała rejestracji w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu podając datę rozpoczęcia działalności gospodarczej 01.10.1993 r. Od 15.11.1993 r. jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.
3. 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.
4. Kapitał udziałowy Spółki wynosi 1.086.000,00 zł, liczba udziałów wynosi 1.086 po 1.000,00 zł każdy w całości został wpłacony i należy do Gminy Miejskiej Kołobrzeg.
5. Zarząd spółki jest jednoosobowy - prezes Andrzej Olichwiruk, organem nadzoru jest Rada Nadzorcza składająca się z 5 osób.
6. Ustanowiono prokurę łączną; Tadeusz Kazimierski, Krzysztof Kot.
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 prowadził p. Tadeusz Kazimierski – zatrudniony na stanowisku głównego księgowego, którego prezes upoważnił do reprezentowania Spółki w trakcie prowadzonej kontroli podatkowej.

9. W książce kontroli dokonano adnotacji o przeprowadzonych czynnościach kontrolnych.

10. Komunikacja Miejska wykonuje pracę o charakterze użyteczności publicznej. Spółka otrzymuje dopłaty do kapitału - dopłaty nie mogą przekroczyć wielkości wykazywanej straty.

11. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- ewidencje prowadzone za maj 2008 r. w postaci rejestrów dostaw (sprzedaży) i nabyć (zakupu),
- dokumenty źródłowe nabycia materiałów, towarów i usług oraz faktury VAT sprzedaży za maj 2008 r., a także raporty fiskalne dobowe z kas rejestrujących za maj 2008 r.,
- książki kas rejestrujących, z których wynikają następujące dane:
 - 1) typu KF -3000A instalacja kasy miała miejsce 14.06.2007 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114766, fabryczny 2615, ewidencyjny 32-09-06010/2007, kasa zapasowa,
 - 2) typu VENTO instalacja kasy miała miejsce 19.12.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AFB04179887, fabryczny 00004436, ewidencyjny 32-09-05294/2006, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 07.12.2007 r., kasa znajduje się w bazie przy ul. Solnej w Kołobrzegu,
 - 3) typu VENTO instalacja kasy miała miejsce 19.12.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AFB05006930, fabryczny 00005345, ewidencyjny 32-09-05295/2006, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 18.12.2007 r., kasa znajduje się w kiosku sprzedaży biletów przy ul. Grochowskiej w Kołobrzegu,
 - 4) typu VENTO instalacja kasy miała miejsce 19.12.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AFB05006886, fabryczny 00005301, ewidencyjny 32-09-05296/2006, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 12.12.2007 r., kasa znajduje się w kiosku sprzedaży biletów przy ul. Kniewskiego w Kołobrzegu,
 - 5) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 10.11.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW041114105, fabryczny 1722, ewidencyjny 32-09-05267/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 154,
 - 6) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114081, fabryczny 1720, ewidencyjny 32-09-05194/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 149,
 - 7) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114088, fabryczny 1727, ewidencyjny 32-09-05195/2005,ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 120,
 - 8) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114117, fabryczny 1761, ewidencyjny 32-09-05196/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 147,
 - 9) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114123, fabryczny 1767, ewidencyjny 32-09-05197/2005,ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 159,
 - 10) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114138, fabryczny 1782, ewidencyjny 32-09-05198/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa zapasowa,
 - 11) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114140, fabryczny 1784, ewidencyjny 32-09-05199/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 150,
 - 12) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy

AAW04114141, fabryczny 1785, ewidencyjny 32-09-05200/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 155,
13) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2007 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114142, fabryczny 1786, ewidencyjny 32-09-05201/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 138,
14) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114144, fabryczny 1788, ewidencyjny 32-09-05202/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 140,
15) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 28.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114145, fabryczny 1789, ewidencyjny 32-09-05203/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 141,
16) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114147, fabryczny 1791, ewidencyjny 32-09-05204/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa zapasowa,
17) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114148, fabryczny 1792, ewidencyjny 32-09-05205/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 122,
18) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114149, fabryczny 1793, ewidencyjny 32-09-05206/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 145,
19) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114151, fabryczny 1795, ewidencyjny 32-09-05207/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 152,
20) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114152, fabryczny 1796, ewidencyjny 32-09-05208/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 146,
21) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114153, fabryczny 1797, ewidencyjny 32-09-05209/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 156,
22) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114154, fabryczny 1798, ewidencyjny 32-09-05210/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 144,
23) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114155, fabryczny 1799, ewidencyjny 32-09-05211/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 151,
24) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2007 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114160, fabryczny 1804, ewidencyjny 32-09-05212/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 158,
25) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114161, fabryczny 1805, ewidencyjny 32-09-05213/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa zapasowa,
26) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114163, fabryczny 1807, ewidencyjny 32-09-05214/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 114,
27) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 30.09.2005 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW04114167, fabryczny 1811, ewidencyjny 32-09-05215/2005, ostatni przegląd techniczny miał miejsce 01.10.2007 r., kasa znajduje się w autobusie o nr 148,
28) typu KF-3000A, instalacja kasy miała miejsce 10.06.2008 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW041141821, fabryczny 2741, nr ewidencyjny 32-09-06436/2008, kasa znajduje się w autobusie o nr 161,

29) typu KF-3000A, instalacja kasy miała miejsce 10.06.2008 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW041141819, fabryczny 2737, nr ewidencyjny 32-09-06436/2008, kasa znajduje się w autobusie o nr 162,

30) typu KF-3000A instalacja kasy miała miejsce 10.06.2008 r., kasa posiada nr: unikatowy AAW041141826, fabryczny 2743, nr ewidencyjny 32-09-06437/2008, kasa znajduje się w autobusie o nr 163,

31) typu Elzab instalacja kasy miała miejsce 27.02.1999 r., kasa posiada nr: unikatowy CJ 98271952, fabryczny SN 003538-00101, nr ewidencyjny 17-03-0-1576/1999, kasa znajduje się na stacji paliw przy ul. Solnej w Kołobrzegu,

32) typu Elzab instalacja kasy miała miejsce 27.02.1999 r., kasa posiada nr: unikatowy CJ 98137701, fabryczny SN 002311-00101, nr ewidencyjny 17-03-0-1575/1999, kasa znajduje się na stacji paliw przy ul. Solnej w Kołobrzegu,

Na obudowach kas wymienionych pod pozycjami 31 i 32 brak jest nadanych numerów ewidencyjnych.

- ewidencje środków trwałych - kserokopia załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Spółka posiada 24 autobusy. Stale na 9 liniach miejskich miasta Kołobrzeg kursuje 18 autobusów. Pozostała liczba stanowi autobusy zastępcze, bądź sporadycznie są one wynajmowane wraz z kierowcą większym grupom (np.: kolonie, pogrzeby).
- umowę sprzedaży nr 01/DH/08/R z dnia 11.03.2008 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną Spółką, a Fabryka Autobusów „Solbus” Sp. z o.o. z siedzibą w Solcu Kujawskim przy ul. Powstańców 7. Przedmiotem umowy jest zakup przez kontrolowaną Spółkę trzech autobusów Solbus SN 11M. Cena jednej sztuki autobusu wyniosła 532.000,00 zł + 22% VAT. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.
- umowę sprzedaży energii elektrycznej nr A 500021450 z dnia 17.10.2006 zawartą pomiędzy kontrolowaną Spółką, a Koncernem Energetycznym Energa S.A. z siedzibą w Gdańsku - oddział Koszalin, ul. Morska 10. Przedmiotem umowy jest zaopatrzenie kiosku sprzedaży biletów (Kołobrzeg ul. Kniewskiego) w energię elektryczną. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.
- umowę sprzedaży energii elektrycznej nr A 500038020 z dnia 18.02.2008 zawartą pomiędzy kontrolowaną Spółką, a Koncernem Energetycznym Energa S.A. z siedzibą w Gdańsku - oddział Koszalin, ul. Morska 10. Przedmiotem umowy jest zaopatrzenie kiosku sprzedaży biletów (Kołobrzeg ul. Grochowska) w energię elektryczną. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.
- umowę nr 2/K/99 zawartą w dniu 01.06.1999 r. pomiędzy kontrolowaną Spółką, zarządem Miasta Kołobrzeg oraz aneks do tej umowy o nr 1/2002. Przedmiotem umowy jest wyrażenie zgody na korzystanie z miejskiego oświetlenia ulicznego do oświetlenia reklam umieszczonych na 6 przystankach Komunikacji Miejskiej przy ul. Grochowskiej, Armii Krajowej, Kniewskiego, Łopuskiego, Koszalińskiej i Walki Młodych. Kserokopia umowy i aneksu stanowią załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.
- umowę dzierżawy nr 229/97 z dnia 30.04.1997 r. wraz z aneksem nr 98 z dnia 01.01.1998 r. oraz pismo z dnia 28.02.2001 r. Umowa została zawarta pomiędzy kontrolowaną Spółką, a Gmina Miejską Kołobrzeg. Przedmiotem dzierżawy są działki o nr: 134/A, 138/A, 137/A o łącznej powierzchni 9.870 m² położone przy ul. Solnej w Kołobrzegu, których właścicielem jest Gmina Miejska Kołobrzeg. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Czynsz miesięczny wynosi 3.060,52 zł płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Kserokopie wyżej wymienionych dokumentów stanowią załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 01.11.2007 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną Spółką, a firmą „Systemm” Grzegorz Milczanowski z siedzibą we Wrocławiu, ul. Przestrzenna 14/6, NIP /899-102-21-58/. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego w budynku oznaczonym literą „B” przy ul. Solnej 2 w Kołobrzegu za odpłatnością miesięczna 250,00 zł +

VAT płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

- uchwałę nr 9/2008 Zgromadzenia Wspólników Spółki Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu Spółka z o. o. z dnia 11.04.2008 r. oraz uchwałę nr 3/2008 z dnia 19.03.2008 r. w sprawie ustalenia obowiązku dopłat. Kserokopie stanowią załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.
- zarządzenie prezesa Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu o nr 4/2007 z dnia 15.09.2007 r. w sprawie cen za usługi przewozowe świadczone przez Komunikację Miejską na terenie Gminy Kołobrzeg. Kserokopia stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.
- uchwałę nr XLIV/563/05 z dnia 22.11.2005 r. Rady Miejskiej w Kołobrzegu w sprawie ustalenia cen i opłat za usługi przewozowe lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Kołobrzeg wykonywane przez Komunikację Miejską Kołobrzeg Sp. z o. o. Kserokopia stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.
- uchwałę nr XI/119/07 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 31.07.2007 r. w sprawie ustalenia uprawnień pasażerów Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg. Kserokopia stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.
- uchwałę nr XLIV/564/05 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 22.11.2005 r. w sprawie ustalenia uprawnień pasażerów Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg. Kserokopia stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.
- cennik usług przewozowych w granicach administracyjnych miasta Kołobrzeg obowiązujący w autobusach Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu, który stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu.

7. W dniu 18.06.2008 r. w tut. Urzędzie Skarbowym została złożona deklaracja dla podatku od towarów i usług za maj 2008 r., w której wykazano:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terenie kraju, opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	291.284,00 zł
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terenie kraju, opodatkowane stawką 7% - podatek należny	20.390,00 zł
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terenie kraju, opodatkowane stawką 22% - podstawa opodatkowania	738.201,00 zł
- dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terenie kraju, opodatkowane stawką 22% - podatek należny	162.404,00 zł
- razem podstawa opodatkowania	1.029.485,00 zł
- razem podatek należny	182.794,00 zł
- kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0,00 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych zaliczanych do środków trwałych- wartość netto	1.703.474,00 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych zaliczanych do środków trwałych- podatek naliczony	374.764,00 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto	872.800,00 zł
- podatek naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych	191.403,00 zł

- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	566.167,00 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	383.373,00 zł
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy (60 dni)	383.373,00 zł

W zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług kontrolowaną Spółkę obowiązywały przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. z 5 kwietnia 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm./ oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy.

II. Badanie ewidencji prowadzonych dla celów podatku VAT:

Sprzedaż dokonywana jest w różnych punktach, a mianowicie;

- w kioskach przy ul. Kniewskiego i Grochowskiej w Kołobrzegu - sprzedaż biletów i doładowania do kart elektronicznych uprawniających do korzystania z przejazdów,
- 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 rodzaj „biletu”

Do kontroli przedłożono niżej wymienione rejestry sprzedaży, w których zewidencjonowano sprzedaż w maju 2008 r. na łączną wartość:

1) rejestr pod nazwą „MB”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 22 %	553.845,99 zł	121.846,24 zł
- sprzedaż ze stawka 7 %	45.375,53 zł	3.176,30 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 14 do niniejszego protokołu.

W maju 2008 r. Spółka w przedmiotowym rejestrze ewidencjonowała sprzedaż udokumentowaną wyłącznie fakturami VAT wystawianymi dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, bądź dla instytucji.

Faktury VAT dokumentują sprzedaż w głównym stopniu paliwa, a także części samochodowych, olejów, środków chemicznych do samochodów, usług mycia samochodów, usług warsztatowo-mechanicznych i elektronicznych świadczonych na samochodach oraz usług wynajmu miejsc parkingowych. W rejestrze tym ujmowano również ze stawką 7% podatku od towarów i usług sprzedaż biletów komunikacji miejskiej (pakiety biletów) oraz usługi przewozu osób (wynajmowanie autobusów wraz z kierowcą).

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli fakturami VAT sprzedaży.

2) Niżej wymienione rejestry sporządzane są pod nazwami początkowych liter osób zatrudnionych



jako sprzedawcy biletów w kioskach mieszczących się na przystankach autobusowych przy ul. Grochowskiej i Kniewskiego w Kołobrzegu. Do sprzedaży biletów w każdym z kiosków zatrudnione są trzy osoby, zatem wszystkich rejestrów jest sześć.

W przedmiotowych rejestrach ujmowana jest indywidualna sprzedaż biletów i doładowań kart elektronicznych udokumentowana fakturami VAT oraz na podstawie sporządzanych przez pracowników codziennych zestawień sprzedaży biletów komunikacji miejskiej i na podstawie raportów dobowych z kas rejestrujących znajdujących się w punktach sprzedaży. Do faktur VAT dokumentujących sprzedaż usługi doładowania karty elektronicznej (zaliczka) dołączane są paragony fiskalne.

Codziennie zestawienia sprzedaży biletów są sporządzane, gdyż sprzedaż biletów komunikacji miejskiej nie jest ewidencjonowana za pomocą kas rejestrujących, ponieważ takowy obowiązek w tym zakresie sprzedaży nie istnieje.

Na kasie rejestrującej ewidencjonowana jest wyłącznie sprzedaż doładowań do kar elektronicznych (zaliczka na przyszłe jazdy).

a) rejestr pod nazwą LEW (kiosk ul. Kniewskiego Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	22.645,63 zł	1.585,19 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 15 do niniejszego protokołu.

b) rejestr pod nazwą RAG (kiosk ul. Kniewskiego Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	11.646,75 zł	815,31 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 16 do niniejszego protokołu.

c) rejestr pod nazwą CHA (kiosk ul. Kniewskiego Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	23.440,01 zł	1.640,80 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 17 do niniejszego protokołu.

d) rejestr pod nazwą SZA (kiosk ul. Grochowska Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	10.213,39 zł	714,97 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu.

e) rejestr pod nazwą GNA (kiosk ul. Grochowska Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	16.511,03 zł	1.155,80 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 19 do niniejszego protokołu.

f) rejestr pod nazwą JAN (kiosk ul. Grochowska Kołobrzeg)

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	6.388,65 zł	447,21 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu.

Wartości sprzedaży wykazane w w/w rejestrach za maj 2008 r. są zgodne z przedłożonymi do kontroli fakturami VAT sprzedaży i zestawieniami.

3) rejestr pod nazwą „sprzedaż kierowców”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	143.542,39 zł	10.048,01 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 21 do niniejszego protokołu.

W przedmiotowym rejestrze ewidencjonowano sprzedaż biletów w formie paragonów z kas rejestrujących dokonywaną w autobusach przez kierowców. Zapisów dokonywano na podstawie miesięcznych raportów fiskalnych z kas rejestrujących znajdujących się w autobusach.

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli raportami miesięcznymi z kas rejestrujących.

4) rejestr pod nazwą „sprzedaż pozostała”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 22 %	15.664,86 zł	3.446,27 zł
- sprzedaż ze stawka 7 %	9.381,69 zł	656,73 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu.

W tymże rejestrze na podstawie wystawianych faktur VAT ewidencjonowano sprzedaż: usługi reklamy (tj; sprzedaż powierzchni reklamowej na i w autobusach oraz na witrynach przystanków, usługi projektowania, drukowania, montażu i demontażu plakatów-22%VAT), usługi przewozu zorganizowanych grup osób (7% VAT), usługi wynajmu miejsca parkingowego (22%VAT). W tym rejestrze ujmowano również opłaty pracowników za używanie do prywatnych celów samochodów oraz telefonów służbowych na podstawie wystawianych faktur (22%) VAT. A także opłaty firm przewozowych za udział w kosztach utrzymania czystości na przystankach autobusowych (7%VAT). Główny księgowy oświadczył, iż nie są pobierane opłaty za korzystanie z przystanków

P,

autobusowych przez innych przewoźników, a jedynie pobierane są opłaty za utrzymanie czystości przystanków.

Pod pozycjami 82 i 83 zewidencjonowano dwie faktury wewnętrzne: o nr F/6/KM z dnia 30.05.2008r. dotyczącej zakupu paliwa wykorzystywanego w maju 2008 r. do służbowego samochodu osobowego (według oświadczenia do samochodu Renault Trafic o nr rejestracyjnym ZKL S412) w kwocie 319,84 zł + 70,36 zł 22% VAT oraz o nr 005/BP z dnia 31.05.2008 r. w kwocie 218,69 zł + 70,36 zł 7% VAT dotyczącej korzystania z uprawnień do bezpłatnych przejazdów pracowników w maju 2008 r.

Ujęto również wartość czynszu należnego za dzierżawę pomieszczenia przez firmę zajmującą się kontrolą posiadania biletów w autobusach w kwocie 250,00 zł + 55,00 zł 22% VAT.

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli fakturami VAT.

5) rejestr pod nazwą „korekty”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 7 %	(-) 31,78 zł	(-) 2,22 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 23 do niniejszego protokołu.

W przedmiotowym rejestrze ujęto jedną fakturę VAT korektę o nr 0007/08/MB/FKS z dnia 06.05.2008 r. do faktury o nr 0219/08/MB/FVS z dnia 30.04.2008 r. na kwotę (-) 31,78 zł + (-2,22) zł VAT, na fakturze umieszczono zapis „pomyłkowo nie zastosowano rabatu”.

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożoną do kontroli fakturą VAT.

6) rejestr pod nazwą „sprzedaż detaliczna”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 22 %	168.729,76 zł	37.120,12 zł
- sprzedaż ze stawka 7 %	2.170,60 zł	151,96 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 24 do niniejszego protokołu.

W przedmiotowym rejestrze zewidencjonowano sprzedaż zarejestrowaną za pomocą kas rejestrujących znajdujących się na stacji paliw w Kołobrzegu przy ul. Solnej (nr unikatowy CJ 98271952, CJ 98137701), w bazie - budynek biurowy przy ul. Solnej w Kołobrzegu (nr unikatowy AFB 04179887). Sprzedaż ta na stacji paliw dotyczyła: indywidualnej sprzedaży paliwa, części samochodowych i innych artykułów oferowanych na stacji (np.: napoje, środki chemiczne), przy pomocy kasy o nr unikatowym AFB 04179887 ujęto sprzedaż doładowań konta kart elektronicznych (stawka 7% VAT) oraz przy pomocy kasy o nr unikatowym CJ 98137701 ewidencjonuje się również sprzedaży etui i poboru tzw.: „kaucji” (stawka 22% VAT).

W dniu 01.08.2008 r. złożono oświadczenie, w którym wyjaśniono: by pasażer mógł korzystać z biletu elektronicznego kilka czy kilkanaście lat musi go kupić za 12,00 zł. W analityce sprzedaż

widnieje na koncie „kaucje” i na nim księguje się wpływy ze sprzedaży kart biletu elektronicznego. W sporadycznych przypadkach (np.: zmiana miejsca zamieszkania, przypadki losowe) dokonuje się zwrotu za bilet elektroniczny personalizowany- zmniejszając sprzedaż. Dlatego też tak nazwano tą usługę, choć w rzeczywistości nie jest to kaucja tylko sprzedaż.

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli raportami dobowymi z w/w kas rejestrujących.

7) rejestr pod nazwą „sprzedaż detaliczna korekty”

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż ze stawka 22 %	(-) 39,35 zł	(-) 8,65 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 25 do niniejszego protokołu.

W przedmiotowym rejestrze ujmowano zwroty zaliczek z tytułu zapłaconej tzw.: „kaucji”. Rejestr sporządzano na podstawie dowodów wypłat sporządzanych dla klientów, dla których dokonywano zwrotu. Nie żądano od klientów zwrotów paragonów fiskalnych, gdyż prowadzona jest ewidencja imiennych kart elektronicznych. I w momencie zwrotu t.z.: „kaucji” klient obowiązany jest zwrócić kartę elektroniczną.

Wartość sprzedaży wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli dowodami wypłaty.

Zestawienie rejestrów sprzedaży

Lp.	nazwa rejestru	wartość netto	podatek VAT 22% VAT	wartość netto	podatek VAT 7% VAT
1.	sprzedaż MB	553.845,99 zł	121.846,24 zł	45.375,53 zł	3.176,30 zł
2.	Sprzedaż LEW			22.645,63 zł	1.585,19 zł
3.	Sprzedaż RAG			11.646,75 zł	815,31 zł
4.	Sprzedaż CHA			23.440,01 zł	1.640,80 zł
5.	Sprzedaż SZA			10.213,39 zł	714,97 zł
6.	Sprzedaż GNA			16.511,03 zł	1.155,80 zł
7.	Sprzedaż JAN			6.388,65 zł	447,21 zł
8.	Sprzedaż kierowców			143.542,39 zł	10.048,01 zł
9.	Sprzedaż pozostała	15.664,86 zł	3.446,27 zł	9.381,69 zł	656,73 zł
10.	Sprzedaż korekty			(-) 31,78 zł	(-) 2,22 zł
11.	Sprzedaż detaliczna	168.729,76 zł	37.120,12 zł	2.170,60 zł	151,96 zł

Lp.	nazwa rejestru	wartość netto	podatek VAT 22% VAT	wartość netto	podatek VAT 7% VAT
12.	Sprzedaż detaliczna korekt	(-) 39,35 zł	(-) 8,65 zł		
13.	RAZEM:	738.201,26 zł	162.403,98 zł	291.283,89 zł	20.390,06 zł

Do kontroli przedłożono niżej wymienione rejestry zakupu, w których zewidencjonowano zakupy w maju 2008 r. na łączną wartość:

1) Z przedłożonego do kontroli rejestru, w którym ewidencjonowano nabycie materiałów, towarów i usług pozostałych w maju 2008 r. wynikają następujące wartości:

	wartość netto	podatek VAT
nabycie opodatkowane stawka 22 % VAT	868.712,87 zł	191.116,86 zł
nabycie opodatkowane stawka 7 % VAT	4.087,45 zł	286,13 zł
nabycie niepodlegające odliczeniu	1.234,82 zł	-----
Razem:	874.035,14 zł	191.402,99 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 26 do niniejszego protokołu.

W przedmiotowym rejestrze ujmowano zakupy towarów, materiałów i usług, tj.: części samochodowych zarówno do odsprzedaży jak i na własne potrzeby, paliwa do sprzedaży na stacji paliw jak i do własnego użytku, napojów do sprzedaży w sklepie, środków chemicznych i drobnego wyposażenia samochodów (np.: odświeżacze, kanistry, gaśnice, woda do spryskiwaczy, oleje, żarówki itp.), artykułów biurowych i chemicznych, energii elektrycznej, gazu, wody i ścieków, usług telekomunikacyjnych (rozmowy telefoniczne: telefon stacjonarny i komórkowy), usług napraw i badań technicznych autobusów, wymiany i wyważania ogumienia w autobusach, naprawy kas fiskalnych, utylizacji i wywóz nieczystości i odpadów, eksploatacji kotłowni, badań technicznych autobusów, usług inkasa, usług kurierskich, opłat za czynsz dzierżawny za wydzierżawiane nieruchomości – siedziba Spółki (ul. Solna 2 Kołobrzeg) w kwocie 2.752,74 zł + 605,60 zł VAT, opłat za korzystanie z toalet PKS-u przez pracowników, wynajem kabin sanitarnych, opłata za korzystanie z przystanków w Korzystnie, Grzybowie, Zieleniewie i Rościęcinie, zakup wody mineralnej dla pracowników, emisji reklamy w telewizji kablowej - (emisja rozkładu jazdy autobusów), usług notarialnego poświadczenia podpisu elektronicznego, zakupu odzieży roboczej dla pracowników, usług informatycznych itp.

Paliwo zakupywane jest wyłącznie od jednego dostawcy: Zakład Produkcyjno-Handlowy „Correct” Sp. J. Grzegorz Deckert, Stefan Soroka, ul. Boh. Warszawy 2, 75-211 Koszalin.

W pozycji niepodlegające odliczeniu ujmowano zakup kawy, książek bhp, badań lekarskich, badań -psychotesty dla kierowców.

W trakcie kontroli ustalono, iż pod pozycją 131 przedmiotowego rejestru ujęto kwoty 17,50 zł + 3,86 zł VAT na podstawie faktury VAT nr G 090015049 z dnia 27.05.2008 r. za energię elektryczną za maj 2008 r.. Na fakturze widnieje termin płatności: 12.06.2008 r.

Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 27 do niniejszego protokołu.

Zatem w świetle obowiązujących przepisów (art. 86 ust. 10 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm./) prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy - w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności. W art. 19 ust. 13 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy mowa jest o energii elektrycznej i ciepłej, gazie, usługach telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz o usługach wymienionych w poz. 138 (usługi w zakresie rozprowadzania wody) i poz. 153 (usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne) załącznika nr 3.

Zatem naruszono wyżej wymieniony przepis prawa.

Pozostała wartość zakupu wykazana w w/w rejestrze za maj 2008 r. jest zgodna z przedłożonymi do kontroli fakturami VAT.

2) Z przedłożonego do kontroli rejestru, w którym ewidencjonowano nabycie środków trwałych w maju 2008 r. wynikają następujące wartości:

	wartość netto	podatek VAT
nabycie opodatkowane stawka 22 % VAT	1.703.474,06 zł	374.764,29 zł
Razem:	1.703.474,06 zł	374.764,29 zł

W/w rejestr stanowi załącznik nr 28 do niniejszego protokołu.

W tym rejestrze pod pozycjami 7, 8, 9 ujęto zakup trzech autobusów Solbus SN11M28 od Fabryki Autobusów „Solbus” Sp. z o.o., ul. Powstańców 7, Solec Kujawski, NIP /554-22-96-809/ na podstawie faktur VAT o nr:

- FA0000024/08 z dnia 27.05.2008 r. na kwotę 532.000,00 zł + 117.040,00 zł VAT,
- FA0000025/08 z dnia 27.05.2008 r., na kwotę 532.000,00 zł + 117.040,00 zł VAT,
- FA0000026/08 z dnia 27.05.2008 r., na kwotę 532.000,00 zł + 117.040,00 zł VAT.

Kserokopia w/w faktur VAT stanowią załącznik nr 29 do niniejszego protokołu.

Pod pozycją 3 przedmiotowego rejestru ujęto fakturę o nr FV/0496/2008 z dnia 09.05.2008 r. wystawioną przez R&G Plus Sp. z o.o., 39-300 Mielec, ul. Traugutta 7 za zakup wyposażenia elektronicznego do trzech autobusów w kwocie łącznej 97.695,00 zł + 21.492,90 zł. Kserokopia w/w faktury stanowi załącznik nr 30 do niniejszego protokołu.

W pozycji 5 ujęto fakturę VAT o nr FV/0514/2008 z dnia 14.05.2008 r. na kwotę 6.930,00 zł + 1.524,60 zł VAT za zakup trzech kas rejestrujących do trzech dopiero, co zakupionych autobusów.

W przedmiotowym rejestrze ujęto również zakup materiałów i usług związanych z inwestycją polegającą na budowie przystanku autobusowego w Kołobrzegu przy ul. Grochowskiej, tj; szkło które wykorzystano do postawienia witryny przystanku, usługę żurawiem dotyczącą przeniesienia kiosku sprzedaży biletów, system alarmowy. Pawilon handlowy przy ul. Grochowskiej w Kołobrzegu został przyjęty jako środek trwały 28.05.2008 r., natomiast zakupy wyżej wymienione były dokonywane wcześniej.

Ujęto również zakup tablicy elektronicznej (reklamowej) zainstalowanej na stacji paliw, zwiększającej wartość początkową stacji paliw. A także zakup telefonów komórkowych.

III. Inne ustalenia:

Na obudowach kas wymienionych pod pozycjami 31 i 32 brak jest umieszczenia nadanych numerów ewidencyjnych.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 lipca 2002 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników /Dz. U. Nr 108, poz. 948 z późn. zm./ podatnicy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących, z zastrzeżeniem ust. 2, są obowiązani do naniesienia na obudowę kasy w sposób trwały jej numeru ewidencyjnego, o którym mowa w § 10.

Zatem naruszono wyżej wymieniony przepis prawa.

IV. Pozostałe ustalenia

Uznaje się za wadliwą:

- ewidencję nabyć za maj 2008 r. w części dotyczącej zawyżenia podatku naliczonego o kwotę **3,86 zł**,

Powyższe powoduje również wadliwość deklaracji dla podatku od towarów i usług za maj 2008 r. złożonej w tut. Urzędzie Skarbowym przez Komunikację Miejską Sp. z o.o.

Zgodnie z art. 193 § 1 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa księgi podatkowe prowadzone rzetelnie i w sposób niewadliwy stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Organ podatkowy nie uznaje za dowód w rozumieniu przepisu § 1 ksiąg podatkowych, które są prowadzone nierzetelnie lub w sposób wadliwy.

IV. Zakończenie

Podczas czynności kontrolnych /art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy Ordynacja podatkowa/ udzielano niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz korzystano z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej /art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy Ordynacja podatkowa/.

Na tym protokół zakończono po odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden w dniu 08.08.2008 r. doręczono prezesowi p. Andrzejowi Olichwiruk.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. / kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami niniejszego protokołu może w terminie 14 dni od daty jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 81 w/w ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację, a skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z ograniczeniami wynikającymi z art. 81 b § 3.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. nr 1 kserokopia ewidencji środków trwałych,
2. nr 2 kserokopia umowy nr 01/DH/08/R,
3. nr 3 kserokopia umowy nr A 500021450,
4. nr 4 kserokopia umowy nr A 500038020,
5. nr 5 kserokopia umowy nr 2/K/99,
6. nr 6 kserokopia umowy nr 229/97,
7. nr 7 kserokopia umowy najmu z dnia 01.11.2007r.,
8. nr 8 kserokopia uchwały nr 9/2008,
9. nr 9 kserokopia zarządzenia nr 4/2007,

10. nr 10 kserokopia uchwały nr XLIV 563/05,
11. nr 11 kserokopia uchwały nr XI/119/07,
12. nr 12 kserokopia uchwały nr XLIV/564/05,
13. nr 13 cennik usług,
14. nr 14 rejestr sprzedaży „MB”,
15. nr 15 rejestr sprzedaży „LEW”,
16. nr 16 rejestr sprzedaży „RAG”,
17. nr 17 rejestr sprzedaży „CHA”,
18. nr 18 rejestr sprzedaży „SZA”,
19. nr 19 rejestr sprzedaży „GNA”,
20. nr 20 rejestr sprzedaży „JAN”,
21. nr 21 rejestr sprzedaży „sprzedaż kierowców”,
22. nr 22 rejestr sprzedaży „sprzedaż pozostała”,
23. nr 23 rejestr sprzedaży „korekty”,
24. nr 24 rejestr sprzedaży „sprzedaż detaliczna”,
25. nr 25 rejestr sprzedaży „sprzedaż detaliczna korekty”,
26. nr 26 rejestr zakupów pozostałych,
27. nr 27 kserokopia faktury nr G 090015049,
28. nr 28 rejestr zakupów środków trwałych,
29. nr 29 kserokopie faktur o nr FA 0000024/08, FA 0000025/08, FA 0000026/08,
30. nr 30 kserokopia faktury nr FV/0496/2008,

Kołobrzeg dnia 6.08.2008

Kontrolowany:

**PREZES
ZARZĄDU SPÓŁKI**

mgr inż. Andrzej Olichwiruk

Komunikacja Miejska w Kołobrzegu
Spółka z o.o.
78-100 Kołobrzeg, ul. Słona 2
tel. (094) 35 175 48, 35 173 51
Nr KRS 00000 67516
NIP 671-00-11-163 REGON 340255687

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR

Agnieszka Chmielecka-Cynowska

**STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY**

Irena Frąckowiak

Protokół nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować narażenie na szkodę, interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej.

SPECJALISTA
ds. gospodarczych i promocji - MB1
Andrzej W. Piekarski