

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żywcu Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej
Nr protokołu:
Nr postępowania: 8762,
Nr sprawy: KP/503-167/13
Nr BA:

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505/183/13 z dnia 05.08.2013 roku udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żywcu.

Kontrolę rozpoczęto dnia 5 sierpnia 2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 05.08.2013 r. Prezesowi Zarządu Kontrolowanej Spółki Panu Marcinowi Zyzak.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 05, 06, 07.08.2013 r.

Liczba dni kontroli: 3 dni.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. „o swobodzie działalności gospodarczej” (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672),
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749),
- Art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. „o urzędach i izbach skarbowych” (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość i rzetelność rozliczeń z budżetem z tytułem podatku dochodowego od osób prawnych – kontrola zaliczek za 2013 rok.

Rodzaj skontrolowanego podatku: CIT - podatek dochodowy od osób prawnych.

Okres objęty kontrolą: styczeń - czerwiec 2013 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy Gibas Grzegorz, nr legitymacji: 206/2013,
- Starszy komisarz skarbowy Biela Piotr, nr legitymacji: 208/2013.

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowana Spółka ECO TAEM SERVICE w dniu 30.07.2013 r. została zawiadomiona o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr KP/ZWK-40/13 z dnia 26.07.2013 r. Prezes Zarządu Spółki ECO TAEM SERVICE Pan Marcin Zyzak w dniu 05.08.2013 r. wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

- ☐ Kopia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej nr KP/ZWK-40/13 z dnia 26.07.2013 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu przechowywania dokumentacji tj. Łodygowice, ul. Królowej Jadwigi 6.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ECO TEAM SERVICE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Nazwa skrócona: ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o.

NIP: 553 25 11 896, REGON: 243140431.

Data rozpoczęcia działalności: 31.12.2012 r.

Forma prawna: spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: Sąd Rejonowy Bielsko-Biała VIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.

rd

Data rejestracji w organie rejestrowym: 14.01.2013 r.

Nazwa rejestru: Rejestr Przedsiębiorców, numer w rejestrze: 0000447463.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. Piłsudskiego 75; 34-325 Łodygowice; gmina: Łodygowice; powiat: żywiecki; woj.: śląskie, tel.: 338630530 (Adres ważny od: 31.12.2012 r.).

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

BS. / CENTRALA

Nr 56-8137 0009-0016 0267 2000 0010 – Gospodarczy, ważny od: 02.01.2013 r.

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

Zgromadzenie wspólników,
Prezes Zarządu Pan Marcin Zyzak,
Rada Nadzorcza.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP): nie wyznaczono.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): Księgi rachunkowe.

Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. „o rachunkowości” (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) Prezes Zarządu Pan Marcin Zyzak.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 31.12.2012 r.

ul. Piłsudskiego 75; 34-325 Łodygowice; gmina: Łodygowice; powiat: żywiecki; woj.: śląskie, (Adres ważny od: 31.12.2012 r.).

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

ul. Piłsudskiego 75; 34-325 Łodygowice; gmina: Łodygowice; powiat: żywiecki; woj.: śląskie, (Adres ważny od: 31.12.2012 r.).

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

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) – rezygnacja, Składanie/rodzaj deklaracji okresowej – miesiąc VAT-7,

Data rejestracji w podatku VAT: 31.12.2012 r.

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

CIT - podatek dochodowy od osób prawnych (Podatnik) - 31.12.2012 r.

Art. 25 ust. 1 ustawy – wybór.

B.10. INNE DANE

Faktyczny przedmiot działania:

PKD 36.00.Z – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz pod symbolami,

PKD 38.11.Z – zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,

PKD 38.12.Z – zbieranie odpadów niebezpiecznych.

Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. „o podatku dochodowym od osób prawnych” /Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654/,
- ustawa z 29 września 1994 roku „o rachunkowości” /t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm./.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- dane rejestracyjne Spółki, akt notarialny umowy spółki, wyciąg z KRS-u, NIP, REGON,
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za okres od stycznia do czerwca 2013 r.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- dowody źródłowe za badany okres 2013 r. faktury, rachunki i inne dowody,
- wyciągi bankowe i raporty kasowe za badany okres,
- Wydruki kont zespołu 4 i 7,
- listy płac oraz deklaracje ZUS,
- inne dokumenty opisane w treści protokołu.

Metoda kontroli:

Kontrola doraźna. W toku kontroli ustalono podstawę podatkową na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych za badany okres. Kontroli poddano zapisy dokonane w księgach w zakresie przychodów oraz kosztów. Szczegółowo sprawdzono zapisy na kontach 429 za miesiąc maj oraz 430 za badany okres 2013 r.

Opis przyjętych zasad rachunkowości i metod stosowanych przy prowadzeniu ksiąg:

Zasady rachunkowości przyjęte przez „ECO TEAM SERVICE” Spółka z o.o. do prowadzenia ksiąg rachunkowych określa zarządzenie nr 1/FN Prezesa Zarządu Spółki z dnia 31.12.2012 roku w sprawie zasad (polityki rachunkowości).

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres jednego miesiąca.

Rachunek zysków i strat sporządza się według metody porównawczej.

W 2013 r. księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu komputerowego „REKORD FK”.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Umowa Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kontrolującym okazano:

- Akt Notarialny, Rep. A Nr 9929/2012 spisany w dniu 31.12.2012 r. przed Notariuszem Małgorzatą Pruszczyńską, w Kancelarii Notarialnej w Żywcu, Rynek 1, stanowiący akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w obecności:
 - Andrzeja Jana Pitery, pesel 57082904496, zam. Łodygowice, ul. Osiedlowa 28, działającego jako Wójt Gminy Łodygowice, oraz wykonawca uchwały Rady Gminy Łodygowice, z dnia 14.09.2012 roku, w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zakład Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach oraz utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na bazie mienia likwidowanego Zakładu Gospodarki Komunalnej.
 - Haliny Wajdzik, zam. Łodygowice, ul. Słoneczna 3, działającej jako Skarbnik Gminy Łodygowice, udzielającej kontrasygnaty na zawarcie tego aktu.

Stawający oświadczyli, że w celu wypełnienia ww. uchwały Rady Gminy Łodygowice, zakładają spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Eco Team Service Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Siedzibą Spółki są Łodygowice. Spółka działa na terenie RP i poza jej granicami. Czas trwania Spółki jest nieograniczony. Przedmiotem działalności Spółki jest szereg rodzajów działalności wytwórczej, usługowej i handlowej wg Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Wg wyjaśnień udzielonych przez panią Czesławę Mrowiec, podstawowymi rodzajami działalności są działalność sklasyfikowana pod symbolem PKD 36.00.Z – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz pod symbolami PKD 38.11.Z - zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne i PKD 38.12.Z – zbieranie odpadów niebezpiecznych.

Kapitał zakładowy wynosi 16.619.000,00 zł i dzieli się na 16.619 równych i niepodzielnych udziałów, o wartości 1.000,00 zł każdy. Gmina Łodygowice obejmuje wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki i w celu ich pokrycia wnosi wkład niepieniężny o łącznej wartości 16.619.890,23 zł, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa po zlikwidowanej jednostce budżetowej Zakład Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach, stanowiącej zorganizowany zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Stawający oświadcniają, że różnicę pomiędzy wniesionym aportem, a wartością kapitału zakładowego w wysokości 890,23 zł, przeznaczają na kapitał zapasowy.

Organami Spółki są:

1. Zgromadzenie Wspólników,
2. Rada Nadzorcza,
3. Zarząd.

Zgromadzenia wspólników odbywają się w siedzibie Spółki lub w Żywcu.

Rada Nadzorcza składa się z trzech do pięciu osób, powoływanych na wspólną kadencję trzech lat. Do wykonywania prawa nadzoru uprawnieni są wyłącznie członkowie Rady działający wspólnie.

Zarząd Spółki liczy od jednego do dwóch członków, powoływanych przez Radę nadzorczą, na wspólną kadencję trzech lat. W umowach z Członkami Zarządu Spółkę reprezentuje Przewodniczący Rady Nadzorczej. W przypadku zarządu jednoosobowego, do składania oświadczeń w imieniu spółki umocowany jest jednoosobowo Prezes Zarządu, natomiast przy zarządzie wieloosobowym do tych działań umocowany jest jednoosobowo Prezes Zarządu, albo dwóch Członków Zarządu działających łącznie, względnie Członek Zarządu z Prokurentem, działający łącznie. Gdy Zarząd Spółki jest wieloosobowy, w przypadku równości głosów przy podejmowaniu uchwał, decyduje głos Prezesa Zarządu.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, z tym, że pierwszy rok obrotowy kończy się z dniem 31.12.2013 roku.

Przychody

Kontrolowany podmiot prowadzi działalność gospodarczą w zakresie pozyskiwania i dostarczania wody dla mieszkańców gminy Łodygowice, gospodarki odpadami, zarządzania mieniem gminy oraz cmentarzem komunalnym. Spółka „ECO TEAM SERVICE” wykonuje usługi zlecone jej przez założyciela, czyli gminę Łodygowice. Spółka „ECO TEAM SERVICE” prowadzi działalność gospodarczą przy zatrudnieniu średnio 32 pracowników.

W kontrolowanym okresie Spółka prowadziła księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe sporządzane są przy użyciu programu komputerowego Rekord FK firmy „REKORD” SI Spółka z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej. Program ten obsługuje Główna Księgowa Pani Czesława Mrowiec. Kontrolującym okazano licencję używanego programu.

Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 ustawy „o podatku dochodowym od osób prawnych” Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m. Sposób ujęcia w księgach przychodów z prowadzonej przez Spółkę działalności usługowej nie pozwala na prawidłowe określenie zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku podatkowego. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych natomiast zobowiązują Spółkę przepisy art. 2 ustawy „o rachunkowości”.

Według przedłożonych zestawień obrotów i sald oraz pomocniczych zestawień wyniku finansowego przychody uzyskane za okres od stycznia do czerwca 2013 r. wynoszą:

miesiąc	Uzyskany przychód	Uzyskany przychód narastająco
Styczeń	306.562,04	306.562,04
Luty	189.347,09	495.909,13
Marzec	255.703,43	751.612,56
Kwiecień	247.525,97	999.138,53
Maj	262.041,74	1.261.180,27
Czerwiec	326.908,03	1.588.088,30
Razem:	1.588.088,30	

Wydruki zestawień obrotów i sald za poszczególne miesiące 2013 r. oraz kopii sporządzonych przez Główną Księgową ustaleń wyniku finansowego stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

Na poszczególnych kontach zespołu 7 księgowano przychody w kwotach:

Nr konta	Nazwa konta	Uzyskane przychody
701	Przychody ze sprzedaży wody	774.716,72
702	Przychody ze sprzedaży odpadów	245.455,58
703	Przychody ze sprzedaży usług najmu i dzierżawy	125.405,80
704	Przychody ze sprzedaży kubłów	2.305,71
705	Przychody z pozostałych usług	361.389,94
714	Przychody finansowe	6.907,42
716	Pozostałe przychody operacyjne	51.407,13
Razem przychody:		1.567.588,30

W poszczególnych miesiącach badanego okresu Spółka „ECO TEAM SERVICE ” wykazała w księgach następujące przychody na kontach przychodowych:

Nr konta	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	Razem:
701	118.248,45	139.660,02	131.534,71	100.609,35	145.094,33	139.569,86	774.716,72
702	119.057,81	4.585,40	5.205,08	101.739,20	8.189,56	6.678,53	245.455,58
703	20.343,96	19.918,53	19.878,60	19.546,12	22.134,50	23.584,09	125.405,80
704	377,24	782,12	958,05	364,23	0,00	-175,93	2.305,71
705	4.341,58	21.508,30	90.027,34	24.415,01	65.352,34	155.745,37	361.389,94
714	1.083,66	2.239,03	717,35	625,46	771,01	1.470,91	6.907,42
716	43.109,34	653,69	7.382,30	226,60	0,00	35,20	51.407,13
Razem:	306.562,04	189.347,09	255.703,43	247.525,97	241.541,74	326.908,03	1.567.588,30

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń w zakresie przychodów Spółki.

Kontrolującym przedstawiono do wglądu przykładowe umowy, jakie Spółka zawarła w kontrolowanym okresie z odbiorcami dotyczące zaopatrzenia w wodę oraz odbioru i wywozu odpadów stałych. Spółka zawiera odrębne umowy dotyczące dostaw wody i odrębne dotyczące wywozu odpadów stałych. Ponadto inne umowy zawierane są z odbiorcami indywidualnymi, a odrębne z podmiotami gospodarczymi. Nadmienić należy, że umowy dotyczące świadczenia usług odbioru i wywozu odpadów stałych zawarte zostały na okres do 30.06.2013 roku.

Jak stwierdzono, rozliczenia z tytułu zużycia wody dokonywane są w okresach dwumiesięcznych, na podstawie faktycznego zużycia wody jakiego odbiorca dokonał w okresie rozliczeniowym. Zużyta ilość wody mierzy się zamontowanymi u odbiorców urządzeniami pomiarowymi, i na tej podstawie wystawia się fakturę VAT. Sposób dokonywania rozliczeń jest taki sam w przypadku odbiorców indywidualnych, jak w przypadku podmiotów gospodarczych. Różnice dotyczą stosowanych do rozliczeń stawek oraz wysokości opłat abonamentowych.

W przypadku usług odbioru i wywozu odpadów stałych, segregowanych i niesegregowanych opłaty pobierane były za faktycznie wykonany wywóz, wg obowiązującego cennika. Ponadto pobierano miesięczne opłaty stałe (od podmiotów gospodarczych i instytucji) lub kwartalne opłaty ryczałtowe od odbiorców indywidualnych, uzależnione od ilości osób zamieszkujących w gospodarstwie domowym. Za wykonane usługi Spółka wystawiała faktury VAT.

Przychody z tytułu dostarczania wody księgowano na koncie 701 „Przychody ze sprzedaży wody”, zaś na koncie 702 „Przychody ze sprzedaży odpadów” wartości wynikające z faktur za odbiór odpadów stałych.

Kontrolującym okazano do wglądu uchwałę Rady Gminy Łodygowice, nr XXIV/277/2013, z dnia 05.04.2013 roku, w sprawie dopłat do usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę na okres od 01.05.2013 do 30.04.2014 r. Uchwała ta określa dopłatę do usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę dla gospodarstw domowych i jednostek użyteczności publicznej w wysokości 1,87 zł/1m³. Zgodnie z uchwałą dopłata będzie przekazywana do Eco Team Service sp. z o.o.

Przychody z tytułu najmu i dzierżawy Spółka księguje na koncie 703 „Przychody ze sprzedaży usług najmu i dzierżawy” w wartościach wynikających z wystawionych faktur VAT.

Na koncie 716 „Pozostałe przychody operacyjne” w miesiącu styczniu Spółka zaksięgowała kwotę 43.010,00 zł tytułem otrzymanego zwrotu podatku VAT. Zwrot podatku dotyczył nadwyżki podatku powstałej w 2012 r. i dotyczył Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach. Spółka wartość otrzymanych pieniędzy zaliczyła do pozostałych przychodów operacyjnych. Kontrolujący w toku kontroli nie sprawdzali prawidłowości zapisów na poszczególnych kontach przychodowych.

Koszty

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń w zakresie kosztów.

Według kont księgowych koszty poniesione w okresie styczeń – czerwiec 2013 r. wynoszą:

Nr konta	Nazwa konta	Poniesione koszty
401	Amortyzacja środków trwałych	170.821,32
402	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	19.721,10
411	Zużycie materiałów	398.659,00
419	Zużycie energii elektrycznej	193.307,84
429	Usługi obce	353.390,07
430	Wynagrodzenia	441.954,51
441	Składki ZUS	78.719,52
445	Odpis na ZFŚS	29.536,11
449	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	31.637,55
451	Podatek od nieruchomości	254.537,20
454	Pozostałe podatki i opłaty	23.215,26
465	Usługi bankowe	3.056,84
467	Podróże służbowe	4.234,62
468	Koszty reprezentacji i reklamy	3.641,31
469	Inne koszty rodzajowe	41.379,00
715	Koszty finansowe	0,12
716	Pozostałe koszty operacyjne	41.847,84
732	Wartość sprzedanych towarów	2.397,71
Ogółem koszty		2.092.056,92

Na kontach zespołu „4” i „7” Spółka zaksięgowała w okresie od stycznia do czerwca następujące wartości kosztów:

Nr konta	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	razem
401	28.315,20	28.315,20	28.711,35	28.711,35	28.711,35	28.056,87	170.821,32
402	10.336,95	1.876,83	1.876,83	1.876,83	1.876,83	1.876,83	19.721,10
411	203.163,43	25.127,42	19.576,28	29.438,16	74.694,13	46.659,58	398.659,00
419	3.609,36	83.989,27	25.309,07	11.710,71	34.439,50	34.249,93	193.307,84
429	42.410,86	21.124,07	42.142,62	42.532,25	53.909,02	151.271,25	353.390,07
430	64.066,59	72.392,35	73.664,00	73.849,70	77.309,93	80.671,94	441.954,51
441	11.626,88	12.695,45	13.027,96	12.839,18	13.921,50	14.608,55	78.719,52
445	0,00	0,00	0,00	0,00	29.536,11	0,00	29.536,11
449	4.392,00	2.400,00	2.520,00	14.532,59	3.121,50	4.671,46	31.637,55
451	42.974,20	42.312,00	42.312,00	42.312,00	42.312,00	42.315,00	254.537,20
454	3.997,86	4.499,86	3.498,00	3.181,95	4.404,62	3.632,97	23.215,26
465	18,50	0,00	9,50	0,00	19,00	3.009,84	3.056,84
467	0,00	0,00	756,32	1.161,42	1.678,18	638,70	4.234,62
468	0,00	0,00	258,78	500,00	620,11	2.262,42	3.641,31
469	755,00	0,00	0,00	34.207,00	1.837,00	4.580,00	41.379,00
715	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12
716	41.847,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.847,84
732	377,24	874,12	958,05	364,23	0,00	-175,93	2.397,71
Razem:	457.892,03	295.606,57	254.620,76	297.217,37	368.390,78	418.329,41	2.092.056,92

Kontrolujący nie badali zapisów na tych kontach i nie sprawdzali, czy wszystkie koszty stanowią koszt uzyskania przychodów poza kontem 430 „Wynagrodzenia”. Natomiast zapisy sprawdzono na koncie 429 „Usługi obce” za miesiąc maj. W wyniku porównania dowodów z zapisami na koncie nie stwierdzono rozbieżności. Na koncie tym Spółka księgował zakupione usługi obce. Główną wartość stanowi usługa odbioru odpadów komunalnych w kwocie netto 32.700,00 zł zaksięgowana na podstawie faktury nr FU/003112/2103 z dnia 30.04.2013 r. wystawiona przez BESKID Żywiec Spółka z o.o., 34-300 Żywiec, ul. Kabaty 2, NIP 553-10-00-805. Faktura ta wpłynęła do księgowości Spółki w dniu 13.05.2013 r. Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy „o rachunkowości” do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem koszty związane z odbiorem odpadów za kwiecień winny stanowić koszt miesiąca kwietnia a nie maja. Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy „o rachunkowości”.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do marca 2013 r. wynagrodzenia wypłacane były w Spółce do 10 dnia następnego miesiąca, natomiast od kwietnia zmieniono harmonogram wypłaty wynagrodzeń na ostatni dzień miesiąca. W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie 2013 r. wynagrodzenia wypłacane były pracownikom przelewami no konta bankowe w terminach zgodnych z przyjętymi przez Kontrolowaną jednostkę harmonogramem wypłat. Zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy „o podatku dochodowym od osób prawnych” nie uważa się za koszty uzyskania przychodów niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz w art. 18 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczeń pieniężnych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. Nr 127, poz. 1052), a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy, z zastrzeżeniem art. 15 ust. 4g. Zatem Spółka mogła zaliczyć do kosztów stanowiących koszt uzyskania przychodów wartość zapłaconych wynagrodzeń.

W toku kontroli nie stwierdzono zobowiązań Spółki, o których mowa w art. 15b ustawy „o podatku dochodowym od osób prawnych”.

Spółka wyłączyła z kosztów podatkowych odpisy amortyzacyjne od wartości majątku wniesionego do Spółki którego wartości nie uwzględniono w wartości aportu oraz wartości wyposażenia przekazanego na kapitał zapasowy Spółki oraz korekty składek ZUS o wartości zapłaconych i niezapłaconych składek. Wartości kosztów nieuznanych za koszt uzyskania przychodów według przedstawionych zestawień sporządzonych przez Główną Księgową Spółki Panią Czesławę Mrowiec kształtują się następująco:

	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
KNKUP	26.050,06	41.456,70	45.827,75	36.343,49	26.646,83	31.620,44

Ustalenia w zakresie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za badany okres 2013 r.

Poniżej w tabeli podano przychody, koszty oraz wyliczoną stratę za badany okres 2013 r.

Przychody

	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
przychody	306.562,04	495.909,13	751.612,56	999.138,53	1.261.180,27	1.588.088,30

Koszty

	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
koszty	457.892,03	753.498,60	1.008.119,36	1.305.336,73	1.673.727,51	2.092.056,92

Strata

	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
Przychody	306.562,04	495.909,13	751.612,56	999.138,53	1.261.180,27	1.588.088,30
Koszty	457.892,03	753.498,60	1.008.119,36	1.305.336,73	1.673.727,51	2.092.056,92
Strata	-151.329,99	-257.589,47	-256.506,80	-306.198,20	-412.547,24	-503.968,62

Z dokonanych ustaleń kontrolujących wynika, że Kontrolowana Spółka nie uzyskała w badanym okresie dochodu, który podlega opodatkowaniu.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Marcina Zyzaka oraz Pani Czesławy Mrowiec. Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 05.08.2013 r. pod pozycją 4 za rok 2013 r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

- ☐ Załącznik nr 1 - Kopia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej nr KP/ZWK-40/13 z dnia 26.07.2013 r. – 1 karta,
- ☐ Załącznik nr 2 - Wydruki zestawień obrotów i sald za poszczególne miesiące 2013 r. oraz kopii sporządzonych przez Główną Księgową ustaleń wyniku finansowego – 39 kart.

Protokół kontroli sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

Protokół doręczono Panu: Marcinowi Zyzakowi.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75.

Data doręczenia protokołu:07.08.2012.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Marcin Zyzak

St. Komisarz Skarbowy

Zyzak

St. Komisarz Skarbowy

mgr inż. Grzegorz Gibas

Podpisy kontrolujących:*Grzegorz Gibas*.....