

Protokół z czynności sprawdzających

przeprowadzonych w dniu 25.01.2019 r. przez pracownika Urzędu Skarbowego w Żywcu: głównego eksperta skarbowego Andrzeja Śleziak, na podstawie przepisów art. 274c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) w celu sprawdzenia przebiegu transakcji firmy: NEO-BUDINVEST SPÓŁKA z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ 34-325 Łodygowice ul. Jasna 29, NIP: 553-25-18-881 a ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o. 34-325 Łodygowice ul. Piłsudskiego 75, NIP: 553-25-11-896, w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2018 r.

Czynności sprawdzające dokonano, po wcześniejszym wezwaniu pisemnym numer 4718/2019. Miejsce przeprowadzenia czynności sprawdzających: Urząd Skarbowy w Żywcu.

Czynności sprawdzające przeprowadzono w obecności: Prokurenta oddzielnego Pani Iwony Pytlik.

Przed przystąpieniem do czynności Panią Iwonę Pytlik pouczono o prawach i obowiązkach wynikających z art. 274c ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

Art. 274c. § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że: „Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą:

- 1) przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym postępowaniem lub kontrolą u podatnika, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności;
- 2) przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio.

§ 1a. Z czynności sprawdzających u kontrahenta podatnika sporządza się protokół.”

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Prokurent spółki oświadczyła, że w okresie od 01.01.2017 r. do 30.09.2018 r., spółka ECO-TEAM SERVICE, zawarła trzy transakcje ze spółką NEO-BUDINVEST SPÓŁKA z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ 34-325 Łodygowice ul. Jasna 29, NIP: 553-25-18-881.

Były to następujące transakcje:

1. Modernizacja instalacji elektrycznej w garażach ECO-TEAM SERVICE wraz z wykonaniem instalacji elektrycznej w pomieszczeniu gospodarczym.

Transakcja została udokumentowana fakturą VAT numer 4/17 z dnia 21.04.2017 r., wystawioną przez spółkę NEO-BUDINVEST, przedmiotem nabycia była modernizacja elektrycznej w garażach wraz z wykonaniem instalacji elektrycznej w pomieszczeniu gospodarczym, wartość nabycia netto 340,00 zł, podatek VAT 78,20 zł. Do faktury dołączono protokół badania pomiarów i skuteczności ochrony przeciwporażeniowej. Należność wynikająca z faktury została zapłacona

przelewem bankowym w dniu 26.06.2018 r. Pełnomocnik spółki okazała umowę dzierżawy zawartą pomiędzy wydzierżawiającym to jest Gminą Łodygowice a dzierżawcą spółką ECO-TEAM SERVICE. Przedmiotem umowy najmu są pomieszczenia oraz plac za Urzędem Gminy Łodygowice, w których to obiektach spółka ECO-TEAM SERVICE prowadzi działalność.

Faktura numer 4/17 z dnia 21.04.2017 r., została zaewidencjonowana w rejestrze zakupu za kwiecień 2017 r., pod pozycją numer 96.

Kserokopia faktury numer 4/17 z dnia 21.04.2017 r., wraz z kserokopią opisanych wyżej dokumentów stanowi załącznik numer 1 do protokołu.

2. Remont instalacji elektrycznej w Zamku

Transakcja została udokumentowana fakturą VAT numer 19/17 z dnia 6.12.2017 r., wystawioną przez spółkę NEO-BUDINVEST, przedmiotem nabycia był remont instalacji elektrycznej w Zamku w Łodygowicach przy ul. Królowej Jadwigi 6, to jest w pomieszczeniach w których spółka użytkuje pomieszczenia biurowe i gospodarcze w budynku, którym administruje spółka, budynek ten jest własnością Gminy Łodygowice. Wartość usługi wyniosła 1200,00 zł, transakcja została opodatkowana na zasadach odwrotnego obciążenia, ponieważ spółka ECO-TEAM SERVICE wykonywała usługę w obiekcie stanowiącym własność innego podmiotu to jest Gminy Łodygowice. Wartość usługi została zapłacona w całości przelewem bankowym w dniu 29.12.2017 r. Prokurent okazała fakturę wystawioną przez spółkę ECO-TEAM SERVICE, dla Gminy Łodygowice za utrzymanie nieruchomości zgodnie z umową o zarząd, numer faktury to FVB/0800/2017, faktura została wystawiona w dniu 27.12.2017 r. Do faktury dołączono protokół z dnia 02.01.2017, którym przekazano w zarząd nieruchomości położoną w Łodygowicach przy ul. Królowej Jadwigi 6. Okazano również umowę o zarząd nieruchomości z dnia 2.01.2017 r. wraz z oświadczeniem o podwykonawstwie.

Faktura numer 19/17 z dnia 6.12.2017 r., została zaewidencjonowana w rejestrze zakupu za grudzień 2017 r., pod pozycją numer 120.

Kserokopia faktury numer 19/17 z dnia 6.12.2017 r., wraz z kserokopią opisanych wyżej dokumentów stanowi załącznik numer 2 do protokołu.

3. Usługa przeglądu klimatyzatorów

Transakcja została udokumentowana fakturą VAT numer 03/06/2018 z dnia 14.06.2018 r., wystawioną przez spółkę NEO-BUDINVEST, przedmiotem nabycia był przegląd 4 sztuk klimatyzatorów, na wartość 850,00 zł, transakcja została opodatkowana na zasadach odwrotnego obciążenia. Do faktury dołączono protokół odbioru robót. Należność wynikająca z faktury została zapłacona przelewem bankowym w dniu 21.06.2018 r. Do faktury pierwotnej w dniu 28.12.2018 r., spółka NEO-BUDINVEST wystawiła fakturę korygującą numer 1/2018, na wartość netto 850,00 zł, podatek VAT 23% 195,50 zł. Prokurent okazała pismo spółki ECO-TEAM SERVICE, wysłane do spółki NEO-BUDINVEST, w którym prosi o wystawienie faktury korygującej z właściwą dla transakcji stawką VAT w związku z faktem, że spółka ECO-TEAM SERVICE, jest właścicielem klimatyzatorów, które były serwisowane. Pełnomocnik okazała zestawienie sprzętu i wyposażenia biura, w którym ujęte są klimatyzatory.

Faktura numer 03/06/2018 z dnia 14.06.2018 r., została zaewidencjonowana w rejestrze zakupu za czerwiec 2018 r., pod pozycją numer 94.

Kserokopia faktury numer 03/06/2018 z dnia 14.06.2018 r., wraz z kserokopią opisanych wyżej dokumentów stanowi **załącznik numer 3** do protokołu.

Ponadto Pani Prokurent okazała zarządzenie numer 8/ETS/2014 Prezesa Zarządu ECO-TEAM SERVICE Sp. z o.o. z dnia 30.07.2014 r., w sprawie instrukcji udzielania zamówień publicznych. W § 2 zarządzenia zawarto ustalenia dotyczące zamówień o wartości poniżej 2.000,00 zł. Kserokopia w/w zarządzenia stanowi **załącznik numer 4** do protokołu.

Protokół z czynności sprawdzających został spisany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po przeczytaniu podpisany.

Jeden z egzemplarzy wręczono Pani Iwonie Pytlik.

Spis załączników:

1. Kserokopia faktury numer 4/17 z dnia 21.04.2017 r., wraz z kserokopią dołączonych do niej dokumentów, kart 11,
2. Kserokopia faktury numer 19/17 z dnia 6.12.2017 r., wraz z kserokopią dołączonych do niej dokumentów, kart 10,
3. Kserokopia faktury numer 03/06/2018 z dnia 14.06.2018 r., wraz z kserokopią dołączonych do niej dokumentów, kart 6,
4. Kserokopia zarządzenia prezesa ECO-TEAM SERVICE Sp. z o.o., kart 6.

Odebrałem data i podpis:

25.01.2019r. Pytlik

Podpis pracowników US:

Główny Ekspert Skarbowy

Andrzej Śleziak



Żywiec, dnia 11 stycznia 2019 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W ŻYWCU**

2436-SKP.500.146.2018.19.WCS
4718/2019

Pan Marcin Zyzak
Prezes Zarządu EKO TEAM SERVICE Sp. z o.o.
NIP: 553-25-11-896
34-325 Łodygowice
ul. Pilsudskiego 75

Wezwanie

do osobistego zgłoszenia się do czynności sprawdzających wraz z dokumentami

Działając na podstawie art. 155 w powiązaniu z art. 280 i art 274c §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. Z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żywcu wzywa Pana Marcina Zyzaka Prezesa Zarządu EKO TEAM SERVICE Sp. z o.o. w charakterze strony do zgłoszenia się w dniu 31.01.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Żywcu budynek B, I piętro pokój numer 17 w godzinach od 7⁰⁰ do 9⁰⁰, w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających, dotyczących transakcji z kontrahentem NEO BUDINVEST Sp. z o.o. 34-325 Łodygowice ul. Jasna 29, NIP: 553-25-18-881, za okres od stycznia 2017 r. do września 2018 r.

Do czynności sprawdzających należy dostarczyć dokumenty związane z transakcjami zawartymi z NEO BUDINVEST Sp. z o.o. 34-325 Łodygowice ul. Jasna 29, NIP: 553-25-18-881, w okresie od stycznia 2017 r. do września 2018 r., w szczególności:

- rejestry zakupu i sprzedaży,
- faktury dokumentujące zakup towarów i usług,
- umowy związane z nabyciem towarów i usług,
- potwierdzenia przelewów z rachunków bankowych służących regulowaniu należności za nabyte towary i usługi,
- dokumenty WZ,
- dokumenty Kp,
- pozostałe dokumenty nie wymienione w wezwaniu, a związane z transakcjami zawartymi z kontrahentem NEO BUDINVEST Sp. z o.o.

Prosi się również o dostarczenie dokumentów potwierdzających wykorzystanie do celów działalności gospodarczej nabytych w firmie NEO BUDINVEST Sp. z o.o. towarów i usług, to jest faktur dokumentujących sprzedaż nabytych od NEO BUDINVEST towarów i usług, oraz innych dokumentów potwierdzających te transakcje, np. WZ, umowy, dowody KP, potwierdzenia przelewów itp.

W przypadku braku możliwości zgłoszenia się w wyznaczonym terminie, należy przed terminem zgłoszenia ustalić z pracownikami prowadzącymi sprawę nowy termin zgłoszenia.

Niezastosowanie się do tego wezwania może spowodować nałożenie kary porządkowej w wysokości do 2.800 zł stosownie do przepisów art. 262 w związku z art. 292 Ordynacji podatkowej.

Otrzymują:

- 1) egzemplarz numer 1 adresat,
- 2) egzemplarz numer 2 a/a.



Krajowa Administracja
Skarbowa

VERTE

Z upoważnienia
Naczelnika Urzędu Skarbowego
w Żywcu
Kierownik Działu
Małgorzata Dudzińska

Sprawę prowadzi:

- główny ekspert skarbowy Andrzej Śleziak, nr tel. 33 8651384,
- główny ekspert skarbowy Katarzyna Laszczak-Łasut, nr tel. 33 8651384.