

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-505/284/13 z dnia 09.12.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W ŻYWCU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 9 grudnia 2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 9.12.2013 r. Prezesowi Spółki „Eco Team Service” panu Marcinowi Zyzak.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 9-13 i 16 grudnia 2013 r.

Liczba dni kontroli: 6.

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 ustęp 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:

KONTROLA W ZAKRESIE ZWROTU BEZPOŚREDNIEGO NADWYŻKI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA MIESIĄC PAŹDZIERNIK 2013 R.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.10.2013 - 31.10.2013 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy RADWAN ALEKSANDER nr legitymacji: 173/2009
- Starszy komisarz skarbowy ŚLEZIAK ANDRZEJ nr legitymacji: 174/2009

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Prezesa Spółki powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 9.12.2013 r. pismem, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu przechowywania dokumentacji podatkowej, tj. w Łodygowicach przy ul. Królowej Jadwigi nr 6 (budynek zamku).

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- 00000

Data rozpoczęcia działalności gospodarczej: 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

Data rejestracji w organie rejestrowym: 14 stycznia 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)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BS. / CENTRALA
Nr 56-81370009-0016026720000010 - Gospodarczy, ważny od: 02.01.2013 do: nadal

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Prezes Zarządu kontrolowanej Spółki pan Marcin Zyzak.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP): Pani Czesława Mrowiec – pisemne upoważnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa.
Program księgowy: „FK” firmy REKORD.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 07.06.2013 r.

ul. KRÓLOWEJ JADWIGI 6; 34-325 ŁODYGOWICE
gmina: ŁODYGOWICE; powiat: ŻYWIECKI; woj.: ŚLĄSKIE
(Adres ważny od: 07.06.2013)

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)
- ul. KRÓLOWEJ JADWIGI 6; 34-325 ŁODYGOWICE
gmina: ŁODYGOWICE; powiat: ŻYWIECKI; woj.: ŚLĄSKIE
(Adres ważny od: 07.06.2013)

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

31.12.2012 -

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA
Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 31 grudnia 2012 r.

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

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW (aktualni i z kontrolowanego okresu)

- GMINA ŁODYGOWICE (Regon 072182657) – 100% udziałów o łącznej wartości 16.711.000 zł.

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z).
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 28 pracowników.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.
- Wysokość kapitału zakładowego (akcyjnego) ogółem: 16.711.000 zł.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Spółki są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku „o podatku od towarów i usług” (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 roku „w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług” (t.j. Dz.U. z dnia 21 lutego 2013 r., poz. 247, zmiany z 2013 r. poz.362).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 roku „w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług” (Dz.U. Nr 68, poz.360, zmiany z 2012 r. poz.1428).

Dokument podatkowy objęty kontrolą:

Deklaracja VAT-7 za miesiąc październik 2013 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: faktury VAT, noty księgowe, umowę leasingową, wyciągi bankowe, zaświadczenia o przeprowadzonych badaniach technicznych pojazdów, zestawienie obrotów i sald oraz rejestry zakupu i sprzedaży VAT za kontrolowany okres.

Metoda kontroli: szczegółowa - porównanie wszystkich zapisów w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT z okazanymi fakturami oraz dokumentami wewnętrznymi.

WŁAŚCIWE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

W złożonej w dniu 25 listopada 2013 r. deklaracji VAT-7 za miesiąc październik bieżącego roku Spółka „ECO TEAM SERVICE” wykazała zwrot bezpośredni nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 41.607 zł. Na wysokość zadeklarowanego zwrotu miał wpływ podatek naliczony wyłącznie z faktur VAT rozliczonych w przedmiotowej deklaracji.

Podatek naliczony.

Dla potrzeb podatku od towarów i usług kontrolowana firma prowadzi rejestr zakupu VAT. Kontrolujący sprawdzili rzetelność prowadzenia powyższego rejestru oraz jego zgodność z dokumentacją źródłową i deklaracją VAT-7 za kontrolowany miesiąc.

DANE Z REJESTRU ZAKUPU:

- zakupy zwolnione od podatku	1.642,95
- zakupy netto ze stawką 5%	1.048,44
- podatek 5% VAT	52,44
- zakupy netto ze stawką 8%	66.449,72
- podatek 8% VAT	5.315,98
- zakupy netto ze stawką 23%	319.461,23
- podatek 23% VAT	73.476,16

W kontrolowanym okresie firma dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, wynikający z faktur VAT dokumentujących poniesione koszty prowadzonej działalności gospodarczej. Na powyższe złożyły się nabycia następujących towarów i usług:

- olej napędowy do eksploatowanych w firmie samochodów ciężarowo-specjalistycznych:

Nr rejestracyjny pojazdu	Nazwa pojazdu	Dopuszczalna masa całkowita	Rodzaj pojazdu
SZY 72ML	FORD TRANSIT 350L	3.490 kg	Ciężarowy - zaświadczenie
SZY 29V2	IVECO DAILY	6.500 kg	Ciężarowy - wywóz śmieci
SZY 6CT1	RENAULT MIDLUM	11.990 kg	Ciężarowy - wywóz śmieci
SZY 96U8	IVECO DAILY	3.490 kg	Ciężarowy - zaświadczenie
SZY 887H	FORD TRANSIT	3.490 kg	Ciężarowy - zaświadczenie
SZY 7MJ5	IVECO WYWROTKA	-	Ciężarowy - zaświadczenie
SZY 1NT5	FIAT DOBLO	-	Ciężarowy - zaświadczenie
SZY 5MT5	VOLKSWAGEN T5	-	Ciężarowy - zaświadczenie
SB 4941K	MITSUBISHI L200	-	Ciężarowy - zaświadczenie

- paliwo benzynowe do kosiarki,
- wodomierze i środki dezynfekcji wody,
- woda zakupiona od Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.,
- materiały budowlane do wykonywanych przyłączy wodnych,
- tablice informacyjne,
- artykuły biurowe i środki czystości,

- wydawnictwa prawno-podatkowe,
- części zamienne do użytkowanych samochodów,
- odbiór niesegregowanych odpadów przez Spółkę „Beskid Żywiec”,
- opłaty za odpady szkodliwe i niebezpieczne,
- usługi polegające na badaniu wody,
- rata leasingowa za samochód ciężarowy Mitsubishi L200 (rok produkcji 2011), zgodnie z umową nr 13/005243 zawartą z firmą: Raiffeisen Leasing Polska S.A. 00-838 Warszawa, ul. Prosta 51 (NIP: 525-201-47-60); kserokopia przedmiotowej umowy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu,
- usługi kopania grobów,
- usługi prawne i doradztwo BHP,
- ochrona mienia,
- usługi transportowe,
- usługi dostawy energii elektrycznej,
- usługi telekomunikacyjne, które rozliczono zgodnie z terminami płatności wykazanymi na fakturach dokumentujących ich nabycie.

Opisane powyżej koszty prowadzonej działalności zostały udokumentowane fakturami VAT, które zaewidencjonowano pod pozycjami od 1 do 104 w rejestrze zakupu za kontrolowany miesiąc. Dane ogólne z rejestru zostały w kwotach zgodnych wykazane w złożonej deklaracji VAT-7 za m-c październik 2013 r.

Najwyższe kwotowo nabycie, rozliczone w kontrolowanym miesiącu, dotyczyło pojemników 240-litrowych na popiół, w ilości 2200 sztuk. Powyższy zakup koszy został udokumentowany fakturą VAT nr RJ 13000852 z dnia 29 października 2013 r. wystawioną przez firmę: CONTENUR POLSKA Spółka z o.o. 39-300 Mielec, ul. Wojska Polskiego 18 (NIP: 817-215-40-93) na wartość netto 239.800 zł i kwotę VAT (23%) 55.154 zł. Opisana faktura została zaewidencjonowana pod pozycją 124 w rejestrze zakupu VAT za miesiąc październik 2013 r. Kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu. Do faktury dołączono dowody trzech dostaw transportowych zamówionych pojemników na popiół.

W związku z rozliczeniem przez Spółkę nabycia przedmiotowych koszy, reprezentująca firmę pani Czesława Mrowiec złożyła kontrolującemu pisemne oświadczenie, stanowiące załącznik nr 4 do protokołu, w sprawie przeznaczenia towaru w ramach wykonywanych czynności odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, które zgodnie z przepisami ustawy podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.



Na potwierdzenie wykonywania przez kontrolowaną jednostkę wymienionych czynności, kontrolującym okazano Umowę nr RIP-ZP/05/2013 zawartą w dniu 28 czerwca 2013 roku pomiędzy „Zamawiającym” tj. Gminą Łodygowice a „Wykonawcą” tj. konsorcjum firm:

- Eco Team Service Spółka z o.o. 34-325 Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75,
- Beskid Żywiec Spółka z o.o. 34-300 Żywiec, ul. Kabaty 2.

Przedmiotem zamówienia jest „odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łodygowice”, w zakres którego wchodzi:

- odbierania od właścicieli nieruchomości z terenu gminy następujących rodzajów odpadów: papier i tektura, metale, tworzywa sztuczne, szkło i odpady opakowaniowe ze szkła, odpady organiczne: zielone i kuchenne, **żużle i popioły z kotłów c.o.**, niesegregowane odpady komunalne, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny oraz wielkogabaryty,
- przygotowanie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK), w którym będą odbierane od mieszkańców Gminy Łodygowice następujące rodzaje odpadów: przeterminowane leki i chemikalia, zużyte baterie i akumulatory, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe, lampy żarowe, halogenowe i świetlówki, opakowania po środkach ochrony roślin i nawozach, odpady remontowo-budowlane i rozbiórkowe, zużyte opony oraz tekstylia,
- akcje zbiórki odpadów wielkogabarytowych i sprzętu elektrycznego,
- zagospodarowanie zebranych odpadów komunalnych,
- uruchomienie Biura Obsługi Klienta,
- działania informacyjne.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono od dnia podpisania niniejszej umowy do 31 grudnia 2014 r. Planowane wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej trwania wynosi łącznie 1.311.552 zł brutto. Kserokopia przedmiotowej umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w m-cu października 2013 r. Spółka nieprawidłowo obniżyła podatek należny o podatek naliczony, wynikający z pięciu faktur VAT za energię elektryczną oraz jednej faktury VAT za wodę. Zgodnie z art.86 ust.10 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, 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. Powyższy przepis dotyczy m.in. dostaw energii elektrycznej oraz wody. Na przedmiotowych fakturach wykazano terminy płatności przypadające na miesiąc listopad 2013 roku.

MAŁICZONY

Zestawienie nieprawidłowo rozliczonych faktur zakupowych w kontrolowanym okresie:

1. Faktura VAT nr E/K1/0086634/13/1 z dnia 17 października 2013 r. wystawiona przez firmę: TAURON Sprzedaż Spółka z o.o. 30-417 Kraków, ul. Łagiewnicka 60 (NIP: 676-233-77-35) tytułem raty planowej za energię elektryczną i usługi dystrybucji – punkty odbioru: zamek i hydrofornia, na wartość netto 3.333,33 zł i kwotę VAT (23%) **766,67 zł**. Termin zapłaty wykazany na fakturze: **05.11.2013 r.** Dokument zaewidencjonowano pod pozycjami 59 i 60 w rejestrze zakupu za miesiąc październik 2013 r.
2. Faktura VAT nr 4/55772/26R/2013 z dnia 18 października 2013 r. wystawiona przez firmę: TAURON Sprzedaż Spółka z o.o. 30-417 Kraków, ul. Łagiewnicka 60 (NIP: 676-233-77-35) za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne – punkt odbioru: stacja uzdatniania wody w Pietrzykowicach, na wartość netto 1.830,82 zł i kwotę VAT (23%) **421,09 zł**. Termin zapłaty wykazany na fakturze: **04.11.2013 r.** Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 66 w rejestrze zakupu za m-c październik 2013 r.
3. Faktura VAT nr E/K1/0086891/13/1 z dnia 17 października 2013 r. wystawiona przez firmę: TAURON Sprzedaż Spółka z o.o. 30-417 Kraków, ul. Łagiewnicka 60 (NIP: 676-233-77-35) tytułem raty planowej za energię elektryczną i usługi dystrybucji – punkt odbioru: zamek, na wartość netto 1.300,81 zł i kwotę VAT (23%) **299,19 zł**. Termin zapłaty wykazany na fakturze: **12.11.2013 r.** Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 69 w rejestrze zakupu za m-c październik 2013 r.
4. Faktura VAT nr 4/55772/27R/2013 z dnia 24 października 2013 r. wystawiona przez firmę: TAURON Sprzedaż Spółka z o.o. 30-417 Kraków, ul. Łagiewnicka 60 (NIP: 676-233-77-35) tytułem raty planowej za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne, na wartość netto 136,26 zł i kwotę VAT (23%) **31,35 zł**. Termin zapłaty wykazany na fakturze: **07.11.2013 r.** Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 81 w rejestrze zakupu za m-c październik 2013 r.
5. Faktura VAT nr E/K1/0092902/13 z dnia 29 października 2013 r. wystawiona przez firmę: TAURON Sprzedaż Spółka z o.o. 30-417 Kraków, ul. Łagiewnicka 60 (NIP: 676-233-77-35) za energię elektryczną i usługi dystrybucji – punkt odbioru: zamek, na wartość netto 1.763,63 zł i kwotę VAT (23%) **405,63 zł**. Termin zapłaty wykazany na fakturze: **12.11.2013 r.** Dokument zaewidencjonowano pod poz. 103 w rejestrze zakupu za m-c październik 2013 r.
6. Faktura VAT nr WOD/60730/2013 z dnia 31 października 2013 r. wystawiona przez firmę: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. 34-300

AM

Żywiec, ul. Bracka 66 (NIP: 553-010-10-94) za dostawę wody, na wartość netto 7.901,80 zł i kwotę VAT (23%) 632,14 zł. Termin zapłaty wykazany na fakturze: 17.11.2013 r. Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 102 w rejestrze zakupu za m-c październik 2013 r.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku naliczonego wpłynęły na jego zawyżenie w kontrolowanym miesiącu na łączną kwotę 2.556,07 zł.

Pismem z dnia 25 listopada 2013 r. kontrolowana Spółka zwróciła się do Naczelnika tut. Urzędu z prośbą o zwrot nadwyżki podatku za m-c październik 2013 r. w przyspieszonym terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia. W związku z powyższym kontrolujący dokonali sprawdzenia zapłat za wszystkie faktury zakupowe rozliczone w złożonej deklaracji. W oparciu o okazane potwierdzenia przelewów bankowych oraz wyciągi z rachunku gospodarczego, kontrolujący stwierdzili dopełnienie przez Spółkę „ECO TEAM Service” obowiązku wynikającego z art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Podatek należny.

Dla potrzeb podatku od towarów i usług kontrolowany podmiot prowadzi rejestr sprzedaży VAT. Kontrolujący sprawdzili rzetelność prowadzenia powyższego rejestru oraz jego zgodność z dokumentacją źródłową i deklaracją VAT-7 za kontrolowany miesiąc.

DANE Z REJESTRU SPRZEDAŻY:

- sprzedaż netto ze stawką 8%	257.055,34
- podatek 8% VAT	20.564,97
- sprzedaż netto ze stawką 23%	72.486,97
- podatek 23% VAT	16.672,16

Kontrolowana Spółka prowadzi działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług powszechnych na terenie gminy Łodygowice, jak również usług najmu lokali o charakterze użytkowym. W kontrolowanym okresie sprzedaż usług dokumentowana była wystawianymi fakturami VAT, które zaewidencjonowano pod pozycjami od 1 do 186 w prowadzonym rejestrze sprzedaży za miesiąc październik 2013 r. Ponadto kontrolującym okazano 2 rejestry pomocnicze, dotyczące dostawy wody dla mieszkańców Gminy Łodygowice oraz podmiotów gospodarczych. Dane ogólne wynikające z powyższych rejestrów zostały zaewidencjonowane w głównym rejestrze sprzedaży za kontrolowany miesiąc pod pozycjami 3 i 57.

Dane ogólne z rejestrów dostawy wody:

Faktury wystawione we wrześniu 2013 r. z terminem płatności w październiku 2013 r.

- wartość netto ze stawką 8%	66.113,28
- podatek 8% VAT	5.289,70

Faktury wystawione w październiku 2013 r. z terminem płatności w tym samym miesiącu

- wartość netto ze stawką 8%	58.810,87
- podatek 8% VAT	4.704,83

W ramach prowadzonej działalności kontrolowana Spółka świadczy szereg usług na rzecz Gminy Łodygowice (NIP: 553-24-50-019), co wynika z Aktu założycielskiego Spółki z o.o., jak również uchwał podejmowanych przez Radę Gminy. Wykonane w miesiącu październiku 2013 r. usługi w tym zakresie zostały udokumentowane fakturami VAT i notą księgową oraz zostały opodatkowane według właściwych stawek VAT.

Zestawienie dokumentów sprzedaży wystawionych dla Gminy Łodygowice i rozliczonych w kontrolowanym miesiącu:

1. Faktura VAT nr FB/FVN/0236/2013 wystawiona w dniu 5 września 2013 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łodygowice, na wartość netto 67.275 zł i kwotę VAT (8%) 5.382 zł. Termin płatności wykazany na fakturze: 05.10.2013 r. Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 58 w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc październik 2013 r. Do faktury dołączono Protokół odbioru usług nr 2/2013 z dnia 2 września 2013 r. obejmujący usługi wykonane w sierpniu 2013 r.: odbiór odpadów segregowanych i zmieszanych z terenu nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Łodygowice, prowadzenie punktu PSZOK w Żywcu, prowadzenie Punktu Obsługi Klienta w Łodygowicach i prowadzenie działań informacyjnych.
2. Nota księgową nr 9 z dnia 21 października 2013 r. wystawiona na dopłatę do wody za okres od 1 do 30 września 2013 r. zgodnie z uchwałą Rady Gminy XV/150/2012 na kwotę netto 44.705,12 zł i kwotę VAT (8%) 3.576,41 zł. Powyższa dopłata dotyczyła 1600 gospodarstw domowych z terenu gminy Łodygowice i 7 jednostek użyteczności publicznej. Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 55 w rejestrze sprzedaży VAT za m-c październik 2013 r.
3. Faktura VAT nr FB/FVN/0268/2013 wystawiona w dniu 2 października 2013 r. za utrzymanie w czystości 49 przystanków autobusowych oraz opróżnianie 104 koszy ulicznych na odpady komunalne na terenie gminy Łodygowice, na wartość netto

AM

8.764,98 zł i kwotę VAT (8%) 701,20 zł oraz wartość netto 816,67 zł i kwotę VAT (23%) 187,83 zł. Dokument zaewidencjonowano pod pozycją 68 w rejestrze sprzedaży VAT za kontrolowany miesiąc. Do faktury dołączono Protokół odbioru spisany w dniu 1 października 2013 r.

Z obniżoną stawką 8% VAT kontrolowana Spółka świadczyła zatem ww. usługi komunalne (dostawa wody, odbiór śmieci i odpadów), jak również pobierała opłaty od mieszkańców gminy za postawienie pomnika i rezerwację miejsc na cmentarzu oraz opłaty za wykonanie przyłączy wodociągowych do budynków mieszkalnych. Zastosowanie stawki jest zgodne z art. 41 ust.2 i art.146a pkt 2 oraz załącznikiem nr 3 (pozycje kolejno 140, 143 i 180) do ustawy o podatku od towarów i usług.

Natomiast podstawowa stawka 23% VAT dotyczyła następujących usług świadczonych przez kontrolowaną firmę:

- najem pomieszczeń użytkowych na rzecz jednostek budżetowych (m.in. GOK, GOPS, biblioteka publiczna, przedszkole) i podmiotów gospodarczych; kontrolującym okazano do wglądu wszystkie umowy najmu obowiązujące w kontrolowanym okresie,
- wykonanie przyłączy dla firm do gminnej sieci wodociągowej,
- dostawa energii cieplnej i elektrycznej dla najemców lokali,
- dostawa pojemników na odpady,
- obsługa i konserwacja instalacji C.O.,
- koszty uzgodnień budowlanych w zakresie wykonywanych przyłączy,
- utrzymanie czystości na przystankach na terenie Gminy Łodygowice,
- sprzątanie budynku Urzędu Gminy,
- koszty utrzymania placu zabaw i boisk sportowych,
- wypożyczenie kontenera na odpady,
- naprawa systemu alarmowego,
- plombowanie wodomierzy,
- remont pieca grzewczego w budynku „Starej Poczty” w Łodygowicach,
- prace gospodarcze na terenie Szkoły Podstawowej w Łodygowicach,
- rozbiórka budynku gospodarczego w Biernej.

Dane ogólne ze zbiorczego rejestru sprzedaży VAT za miesiąc październik 2013 r. zostały w kwotach zgodnych wykazane w złożonej deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.



Podatek należny z tytułu świadczonych usług powszechnych na terenie Gminy Łodygowice, tj. usług komunalnych, dostawy wody oraz energii ciepłej i elektrycznej (refakturowanie usług), został rozliczony zgodnie ze szczególnym momentem powstania obowiązku podatkowego, co określono w art. 19 ust.13 pkt 1 lit. „a” i „c” ustawy o podatku od towarów i usług. Na fakturach dokumentujących powyższe usługi wykazano terminy płatności wynikające z zawartych umów.

W trakcie przeprowadzonych czynności, kontrolujący stwierdzili niezarejestrowanie przez Spółkę w rejestrze sprzedaży za kontrolowany miesiąc następujących faktur VAT, dla których obowiązek podatkowy powstał w październiku 2013 roku: **MALEZNY**

1. Faktura VAT nr FB/FVN/0355/2013 z dnia 23 października 2013 r. wystawiona dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zarzeczcu 34-326 Zarzecze, ul. Staszica 8 (NIP: 553-24-10-474) za dostawę kontenera na odpady (1100 litrów), na wartość netto 644,45 zł i kwotę VAT (23%) **148,22 zł.** Do faktury dołączono dokument WZ - wydanie materiałów nr 51/2013 wystawiony w dniu 23 października 2013 r.
2. Faktura VAT nr FB/FVN/0359/2013 z dnia 23 października 2013 r. wystawiona dla firmy: PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami 44-012 Katowice, ul. Dworcowa 3 (NIP: nie podano) za pojemniki GMT 240 l (3 sztuki), na wartość netto 495,60 zł i kwotę VAT (23%) **113,99 zł.**
3. Faktura VAT nr FB/FVN/0391/2013 z dnia 31 października 2013 r. (data sprzedaży: 26.10.2013 r.) wystawiona dla Pani Ewy Chowaniec-Sypta 34-311 Tresna, ul. Łączna 23, za obsługę techniczną zorganizowanego przyjęcia w Sołtysówce, na wartość netto 284,55 zł i kwotę VAT (23%) **65,45 zł.**

Podatek należny wynikający z wyżej opisanych faktur VAT nie został rozliczony w złożonej deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc, czym naruszono art. 29 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku należnego VAT wpłynęły na jego zaniżenie w kontrolowanym miesiącu na łączną kwotę 327,66 zł.

Kontrolującym okazano zestawienie obrotów i sald sporządzone na dzień 31 października 2013 r. Wydruk stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolujący dokonali analizy wpływów finansowych na gospodarczym rachunku bankowym o nr 56-8137-0009-0016-0267-2000-0010 w Banku Spółdzielczym w Żywcu.

Handwritten initials/signature

Na okazanych wyciągach bankowych stwierdzono wpłaty za wodę i odbiór odpadów od osób prywatnych oraz podmiotów gospodarczych, opłaty za rezerwację kwater na cmentarzu oraz za postawienie pomników, jak również zapłaty czynszów za najem pomieszczeń użytkowych. W dniu 3 października 2013 r. stwierdzono dopłatę do działalności bieżącej od Urzędu Gminy w Łodygowicach w kwocie **60.000 zł.**

W związku z otrzymaną dopłatą, kontrolującym okazano uchwałę Zgromadzenia wspólników nr 3/ZW/2013 z dnia 12 marca 2013 r., w której zobowiązano jedynego Wspólnika tj. Gminę Łodygowice do wniesienia dopłat w wysokości 24,05 zł na jeden udział. Łączna wysokość dopłat wynosi 399.686,95 zł. Ustalono również terminy comiesięcznych dopłat w 2013 roku. Kserokopia przedmiotowej uchwały stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z oświadczeniem pełnomocnika Spółki pani Czesławy Mrowiec otrzymana dopłata przeznaczona jest na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Została ona zaksięgowana na koncie „255 – Rozrachunki z udziałowcami z tytułu zmian w kapitale”, co potwierdza okazany wydruk stanowiący załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Zakończenie protokołu.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Prezesa Spółki pana Marcina Zyzaka i pełnomocnika firmy pani Czesławy Mrowiec.

Osoba reprezentująca kontrolowaną firmę oświadczyła, że przedłożyła wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Ilość stron protokołu: 13.

Ilość załączników: 8.

1. Pisemna informacja o braku zawiadomienia o przeprowadzanej kontroli (1 karta).
2. Kserokopia umowy leasingowej za samochód ciężarowy Mitsubishi (1 karta).
3. Kserokopia faktury VAT nr 13000852 z dnia 29.10.2013 r. za pojemniki na popiół (1 karta).
4. Oświadczenie pełnomocnika firmy w sprawie rozliczenia nabycia koszy (1 karta).
5. Kserokopia umowy nr RIP/ZP/05/2013 zawartej z Gminą Łodygowice (10 kart).
6. Zestawienie obrotów i sald sporządzone na dzień 31.10.2013 r. (11 kart)
7. Kserokopia uchwały Zgromadzenia wspólników nr 3/ZW/2013 z dn. 12 marca 2013 r. w sprawie wnoszonych dopłat (1 karta).

Jeden egzemplarz protokołu doręczono pani Pełnomocnik Spółki – pisemne upoważnienie stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

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 nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 291b Ordynacji podatkowej poinformowano kontrolowanego o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, w przypadku ujawnienia nieprawidłowości w jej toku, oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku.

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. Królowej Jadwigi 6.

Podpisy kontrolujących:

st. kom. sk. mgr Andrzej Śleziak

ST. KOMISARZ SKARBOWY
Andrzej Śleziak
mgr inż. Andrzej Śleziak

st. kom. sk. mgr Aleksander Radwan

ST. KOMISARZ SKARBOWY
Aleksander Radwan
mgr Aleksander Radwan

Data doręczenia protokołu: 16.12.2013

Potwierdzenie odbioru protokołu:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Czesław Mrowiec
mgr Czesław Mrowiec

