

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU
SKARBOWEGO W LUBLINIE
UL. SĄDOWA 5
20-950 LUBLIN

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ Nr P-5/505-328/09

ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

Adres: 20-718 LUBLIN, AL. KRASNICKA 25

NIP: 712 31 49 401

2. DANE O KONTROLI

2.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr P-5/505-328/09 z dnia 14.05.2009 wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Kontrolę rozpoczęto dnia 14.05.2009 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 14.05.2009 r. Dyrektorowi-Panu Lechowi Pudło.

W dniu 07.05.2009r. wysłano do Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Jednostka w dn. 11.05.2009 r. wyraziła zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Zawiadomienie wraz z potwierdzeniem oraz zgodą na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14 – 18, 21, 22 i 26 maja 2009 r. w siedzibie jednostki – Lublin, ul. Kraśnicka 25.

Ilość dni kontroli: 6

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ust 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. nr 121 poz. 1267).
- Ustawa z dnia 13.10.1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników tekst jednolity(Dz. U. z 2004r. nr 269, poz.2681, ze zmianami).

g. mbe

OP

Zakres przeprowadzonej kontroli:

PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

Rodzaj skontrolowanego podatku: **PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT**

Okres objęty kontrolą: 01.01.2009 – 28.02.2009 r.

2.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Leszek Gawroński – starszy komisarz skarbowy, Nr legitymacji służbowej : 877,
- Elżbieta Małek – starszy komisarz skarbowy, Nr legitymacji służbowej : 816.

2.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Kontrolowanego, tj. w Lublinie Al. Kraśnicka 25.

3. DANE KONTROLOWANEGO

3.1 ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Rada Miasta Lublin na podstawie Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008 utworzyła **gminną jednostkę budżetową** pod nazwą **Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie**. Zgodnie § 5 Statutu jednostki przedmiotem działania jest między innymi:

- planowanie sieci komunikacji przeznaczonej do obsługi liniami trolejbusowymi i autobusowymi,
- określenie szczegółowego zakresu zamówień usług przewozowych,
- wybór przewoźników i zawieranie umów,
- organizacja dystrybucji i sprzedaży biletów oraz zapewnienie kontroli biletów,
- organizacja utrzymania przystanków,
- wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób.

Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008 wraz ze statutem jednostki stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr 571/XXVII/2008 Rady Miasta Lublin z dn. 18 grudnia 2008 r. Kserokopia uchwały nr 571/XXVII/2008 stanowi **załącznik nr 3**.

Jednostka nie podlegająca wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dn. 21 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w Skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach. (Dz. U. Nr 117, poz. 1237 z późn. zm.)

3.2 ADRES SIEDZIBY

Siedziba jednostki od 01.02.2009r. znajduje się w Lublinie al. Kraśnickiej 25, lokal użytkowany na podstawie umowy zawartej w dn. 30.01.2009 r. z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym- Lublin Sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie al. Kraśnicka 25. Kserokopia umowy najmu stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z oświadczeniem Głównego Księgowego Pana Ryszarda Witkowskiego z dnia 26.05.2009r. do 31.01.2009r. tymczasowa siedziba jednostki znajdowała się w Lublinie, ul. Wieniawska 14, t.j. w jednej z siedzib UM Lublin. Oświadczenie stanowi załącznik nr 4A do niniejszego protokołu.

Tel.: 081 466 29 00

3.3. ADRESY MIEJSC WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI

Podatnik od 01.02.2009r. prowadzi działalność w Lublinie, al. Kraśnicka 25.

Do 31.01.2009r. działalność prowadzona była w Lublinie ul. Wieniawska 14

Jednostka nie zgłosiła do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie siedziby oraz miejsca prowadzenia działalności w Lublinie, ul. Wieniawska 14, czym naruszyła art. 9 ust. 1 Ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269, poz 2681 z późn. zm), oraz Art. 96 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.nr 54, poz. 535 z późn.zm.)

3.4. WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W ZAKRESIE KONTROLOWANEGO ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Organem właściwym miejscowo do przeprowadzenia kontroli jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

3.5. RACHUNKI BANKOWE

Jednostka posiada rachunki bankowe prowadzone przez:

BANK POLSKI KASA OPIEKI S.A.V O/ LUBLIN:

- 64 1240 1503 1111 0010 2200 2797 - wskazany do zwrotów,
- 04 1240 1503 1111 0010 2200 2713,
- 71 1240 1503 1111 0010 2200 3156,
- 83 1240 1503 1111 0010 2200 3231.

3.6. REPREZENTACJA

Dyrektor Pan Lech Pudło w dn. 14.05.2009 r. złożył pisemne oświadczenie, w którym nie zrezygnował z udziału w czynnościach kontrolnych i wskazał Pana Ryszarda Witkowskiego - Głównego Księgowego do reprezentowania w trakcie kontroli w czasie swojej nieobecności. Oświadczenie stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu. Do wglądu przedłożono Zarządzenie nr 858/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dn.31.12.2008 r. w sprawie powołania pełniącego obowiązki dyrektora jednostki budżetowej oraz Zarządzenie nr 211/2009 Prezydenta

Miasta Lublin z dn. 31 marca 2009 r. w sprawie powołania P. Lecha Pudło na stanowisko Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie. Kserokopie w/w Zarządzeń stanowią załączniki nr 6- 7 do niniejszego protokołu.

3.8. KSIĘGI PODATKOWE

Księgi podatkowe (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) prowadzone są w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25 – program SFINKS CS 7.07. Głównym Księgowym jest Pan Ryszard Witkowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

3.9. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podatnik złożył do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku VAT ważne od dnia 03.01.2009 r.

3.10. FAKTYCZNY PRZEDMIOT DZIAŁANIA

Na podstawie przedłożonych dowodów stwierdzono, że w badanym okresie jednostka zajmowała się organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją dystrybucji i sprzedaży biletów, wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób. Szczegółowy zakres działania został określony w Statucie, stanowiącym załącznik do Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008r, (kserokopię uchwały stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu).

Do wglądu przedłożono Porozumienie w związku z powierzeniem świadczenia usług publicznych z dn. 31.12.2008 r. pomiędzy Gminą Lublin i Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym – Lublin Sp. z o. o. Przedmiotem porozumienia jest **określenie zasad świadczenia przez MPK sp. z o.o. na rzecz Miasta usług w komunikacji miejskiej**. W art. 3 porozumienia opisano zadania Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie. ZMT jest zobowiązany kontrolować sposób wykonywania przez MPK usług w komunikacji. Zgodnie z art. 7 Zarząd Transportu Miejskiego jest odpowiedzialny za produkcję i sprzedaż biletów. W dn. 31 grudnia 2008 r. zawarto umowę o świadczenie usług dodatkowych, pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą w Lublinie i Miejskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Lublin Spółka z o. o. W załączniku nr 1 do w/w umowy określone zostały zasady odpłatności zaświadczonych przez MPK sp. z o.o. usług na rzecz Zarządu Transportu Miejskiego.

4. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 212, poz. 1336),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i

 n. h. h.



usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

- Ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004r. Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.)

5. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

5.1. Dokument podatkowy objęty kontrolą:

Korekta deklaracji VAT-7 za m-c styczeń 2009 r. złożona do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie w dn. 29.04.2009 oraz deklaracja VAT-7 za m-c : luty 2009 r. złożona w dniu 25.03.2009r.

Kwoty sprzedaży netto i podatku należnego VAT i podatku naliczonego VAT wykazane w deklaracjach VAT-7 w porównaniu do kwot ujętych w ewidencji prowadzonej dla potrzeb rozliczenia podatku VAT przedstawiono poniżej:

Styczeń 2009 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wg korekty deklaracji</i>	<i>Wg ewidencji</i>	<i>Różnica w zł</i>
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	4.069.576,00	4.069.576,45	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% -podatek należny	284.870,00	284.870,35	-
Razem podatek należny	284.870,00	x	x
Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	3.601,00	3.601,40	-
Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	560.347,00	560.346,97	-
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	563.948,00	x	x
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	279.078,00	x	x
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	279.078,00	x	x

Luty 2009 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wg deklaracji</i>	<i>Wg ewidencji</i>	<i>Różnica w zł</i>
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	4.844.811,00	4.844.810,96	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% -podatek należny	339.137,00	339.136,78	
Razem podatek należny	339.137,00	x	x

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	279.078,00	x	x
Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	587.685,00	587.684,84	-
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	866.763,00	x	x
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	527.626,00	x	x
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	527.626,00	x	x

5.2. Dowody i księgi objęte kontrolą

Firma przedłożyła następującą dokumentację podatkową i źródłową:

- zestawienia obrotów i sald za m-ce: styczeń i luty 2009 r., wydruki zestawień stanowią załączniki nr 8 i 9 do protokołu.
- ewidencję zakupu VAT za m-ce: styczeń i luty 2009 r.,
- ewidencję sprzedaży VAT za m-ce: styczeń i luty 2009r.,
- faktury VAT dot. zakupu, faktury VAT dot. sprzedaży - za m-ce: styczeń i luty 2009 r.,
- umowy obowiązujące w okresie objętym kontrolą
- raport kasowy i wyciągi bankowe.

6. OBOWIĄZEK EWIDENCJONOWANIA OBROTU PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

7. USTALENIA ZASADNICZE

METODA KONTROLI

Kontrolujący dokonali badania przedłożonej dokumentacji podatkowej w zakresie o którym mowa w art. 193 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Kontroli dokonano metodą pełną w zakresie podatku VAT naliczonego oraz metodą pełną w zakresie podatku VAT należnego.

7.1. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

W kontrolowanym okresie jednostka zaewidncjonowała w rejestrach zakupu VAT naliczony w wys:

Mc	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony
I 09	3.601,40	560.346,97
II 09	-	587.684,84

Kserokopia ewidencji zakupu za miesiące styczeń i luty 2009r. stanowi **załącznik nr 10** do protokołu.

Na podstawie przedłożonego porozumienia z dnia 31.12.2008r zawartego pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25 ustalono, że Zarząd Transportu Miejskiego został **powołany do realizacji w imieniu Gminy Lublin zadań w zakresie lokalnego transportu zbiorowego**, t.j.: przewozu pasażerów na liniach autobusowych oraz trolejbusowych na terenie Miasta oraz Gmin sąsiednich, z którymi miasto zawarło porozumienia, stanowiące zgodnie z art.7 ust.1 pkt.4 ustawy o samorządzie gminnym zadania własne Miasta. MPK świadcząc usługi w komunikacji miejskiej wykonuje zadania powierzone uchwałą Rady Miasta Lublin z dnia 18.12.2008r. Nr 577/XXVII/2008.

W celu realizacji w/w zadań Miasto zapewnia infrastrukturę transportową do wykonywania usług komunikacji miejskiej, zapewni środki finansowe, w ramach których ZTM pokryje wynagrodzenie MPK za wykonane usługi.

Na mocy w/w porozumienia jednostce budżetowej ZTM zostały również powierzone zadania do realizacji w imieniu Gminy Lublin:

- Produkcja i sprzedaż biletów (art 7 porozumienia)
- Rozpatrywanie wszelkich skarg wnoszonych przez pasażerów, związanych ze świadczeniem usług komunikacji (art 8 porozumienia),
- Kontrola składników majątku (taboru) niezbędnego do świadczenia usług komunikacyjnych (art 12 porozumienia),
- Kontrola biletów w pojazdach (art 14 porozumienia),

Wykonanie w/w zadań może być zlecone innym podmiotom.

Kserokopia porozumienia stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

Zgodnie z art 18 porozumienia, realizując swoje obowiązki z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM zapłaci MPK wynagrodzenie do wysokości 22.856.939,00 zł. za I kwartał 2009r. w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Szczegółowe zestawienie wartości usług w poszczególnych miesiącach 2009r. na rzecz ZTM wynikająca z załączników 1b i 1c do porozumienia, t.j. planowanej miesięcznej ilości wozokilometrów stanowi **załącznik nr 12** do protokołu.

MPK otrzymywać będzie zaliczkę na podstawie wystawionych faktur w wys.:

- do 7-8 dnia miesiąca 25% miesięcznej zaliczki,
- do końca miesiąca 75% miesięcznej zaliczki,

Do końca miesiąca następującego po upływie kwartału MPK dokona wspólnie z ZTM rozliczenia planowanych i faktycznie wykonanych wozokilometrów. Różnica zostanie rozliczona przy wpłacie najbliższej zaliczki.

Kontrolujący stwierdzili, że w kontrowanym okresie w ewidencji zakupu zaksięgowano faktury wystawione przez MPK sp. z o.o. na otrzymane od ZTM zaliczki w/g powyższych zasad, t.j.:

- styczeń 2009:

- faktura F/CM/00052/UR/2009 z dnia 08.01.2009r; netto: 1.812.689,29, VAT: 126.888,25

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- faktura F/CM/00073/UR/2009 z dnia 23.01.2009r; netto: 5.438.067,86 VAT: 380.664,75

- luty 2009:

- faktura F/CM/00095/UR/2009 z dnia 02.02.2009r; netto: 1.677.690,82, VAT: 117.438,36,
- faktura F/CM/00245/UR/2009 z dnia 20.02.2009r; netto: 5.033.072,45, VAT: 352.315,07

Kserokopie faktur wystawionych przez MPK Lublin w miesiącach styczeń i luty 2009r. stanowią załącznik nr 13 do protokołu.

Stwierdzono zapłaty za w/w faktury dokonane na rzecz MPK w wys:

- 1.939.577,54 za fakturę F/CM/00052/UR/2009, przelew z dnia 16.01.2009r
- 5.818.732,61 za fakturę F/CM/00073/UR/2009, przelew z dnia 28.01.2009r.
- 1.795.129,18 za fakturę F/CM/00095/UR/2009, przelew z dnia 06.02.2009r.
- 5.385.387,52 za fakturę F/CM/00245/UR/2009, przelew z dnia 25.02.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych wraz z wydrukami kartotek konta 130, w m-cach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

Ponadto zgodnie z umową o świadczenie usług dodatkowych z dnia 31.12.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25, ZTM zostało powołane do wykonywania niektórych usług i funkcji.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 15 do protokołu.

Zgodnie z umową MPK świadczy w imieniu i na rzecz ZTM usług a ZTM zobowiązuje się do zapłaty wynagrodzenia za świadczone przez MPK usługi.

Zgodnie z § 2 w/w umowy ZTM zleca MPK sp. z o.o. zadania do wykonania:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, § 2 pkt.1. Zgodnie z Art. 7 porozumienia wpływy ze sprzedaży biletów stanowią dochód Miasta. Wpływy z biletów MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie faktury wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.
- prowadzenie kontroli biletowej. Wpływy z uzyskanych opłat dodatkowych, MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie noty wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.
- planowanie sieci komunikacyjnej,
- rozpatrywanie skarg i wniosków,
- dodatkowe zobowiązania MPK,

Zgodnie z załącznikiem do umowy za wykonywanie w/w usług przez MPK na rzecz ZTM przysługuje wynagrodzenie:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów: 91.485,00 zł. Ponadto, zgodnie z aneksem nr 2 do umowy MPK wystawi fakturę uwzględniającą wartość udzielonych marż przez MPK dystrybutorom.
- prowadzenie kontroli biletowej: 131.760,00 zł,
- planowanie sieci komunikacyjnej: 18.300,00 zł,
- rozpatrywanie skarg i wniosków: 15.006,00 zł,
- dodatkowe zobowiązania MPK: 35.380,00 zł,

Kontrolujący stwierdzili w ewidencji zakupu faktury sprzedaży wystawione przez MPK na rzecz ZTM za w/w usługi:

- **styczeń 2009r.:**

- F-ra F/CM/00085/UR/2009 z dnia 30.01.2009r; za organizację zamawiania, dystrybucję i sprzedaż biletów: netto: 74.987,70, VAT: 16.497,30,
- F-ra F/CM/00086/UR/2009 z dnia 30.01.2009r; za prowadzenie kontroli biletowej: netto: 108.000,00, VAT: 23.760,00,
- F-ra F/CM/00087/UR/2009 z dnia 30.01.2009r; za planowanie awaryjne komunikacji: netto: 15.000,00, VAT: 3.300,00,
- F-ra F/CM/00088/UR/2009 z dnia 30.01.2009r; za rozpatrywanie skarg i wniosków, netto: 12.300,00, VAT: 2.706,00,
- F-ra F/CM/00089/UR/2009 z dnia 30.01.2009r; za utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej, netto: 29.000,00, VAT: 6.380,00,

Kserokopie faktur zakupu stanowią **załącznik nr 16** do protokołu.

W miesiącu lutym 2009r. stwierdzono faktury zakupu wystawione przez MPK zgodnie z aneksem nr 2 do w/w umowy uwzględniające wartości udzielonych marż przez MPK dystrybutorom:

- F-ra F/CM/00244/UR/2009 z dnia 19.02.2009r; netto: 273.483,27, VAT: 60.166,32,
- F-ra F/CM/00250/UR/2009 z dnia 25.02.2009r; netto: 224.522,72, VAT: 49.395,00,

Kserokopie faktur sprzedaży stanowią **załącznik nr 17** do protokołu.

Stwierdzono zapłaty za usługi dodatkowe udokumentowane w/w fakturami dokonane na rzecz MPK w wys:

- 91.485,00 za fakturę F/CM/00085/UR/2009, przelew z dnia 10.02.2009r.
- 18.300,00 za fakturę F/CM/00087/UR/2009, przelew z dnia 10.02.2009r.
- 15.006,00 za fakturę F/CM/00088/UR/2009, przelew z dnia 10.02.2009r.
- 35.380,00 za fakturę F/CM/00089/UR/2009, przelew z dnia 10.02.2009r.
- 131.760,00 za fakturę F/CM/00086/UR/2009, przelew z dnia 10.02.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 201-0-0001 dotyczącego w/w transakcji zakupu od MPK stanowi **załącznik nr 18** do protokołu.

Kontrolujący nie stwierdzili w okresie: styczeń - luty 2009r. zapłat za faktury: F-ra F/CM/00244/UR/2009 z dnia 19.02.2009r i F-ra F/CM/00250/UR/2009.

ZTM otrzymał środki z Gminy na pokrycie w/w wydatków. Kserokopia konta rozrachunkowego Nr 223 Rozliczenie wydatków budżetowych stanowi **załącznik nr 19** do protokołu.

7.2. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE SPRZEDAŻY I PODATKU VAT NALEŻNEGO.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonała sprzedaży którą opodatkowała wg stawki 7 %, t.j.: sprzedaż biletów jednorazowych oraz sprzedaży usług przewozowych Gminy PKWiU 60.21.21, na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego w Lublin, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25:

M-c	netto	VAT	brutto
I 2009	4.069.576,45	284.870,35	4.354.446,80
II 2009	4.844.810,96	339.136,78	5.183.947,74

Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiące styczeń i luty 2009r. stanowi **załącznik nr 20** do protokołu.

Jak ustalono w zakresie podatku naliczonego, zgodnie zawartym porozumieniem z dnia 31.12.2008r. zawartego pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25 ustalono, że Zarząd Transportu Miejskiego został powołany do realizacji w imieniu Gminy Lublin zadań własnych Miasta Lublin w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. MPK świadcząc usługi w komunikacji miejskiej wykonuje zadania powierzone uchwałą Rady Miasta Lublin z dnia 18.12.2008r. Nr 577/XXVII/2008.

Zgodnie z art 18 porozumienia z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM zapłaci MPK wynagrodzenie do wysokości 22.856.939,00 zł. za I kwartał 2009r. w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Ponadto jak ustalono w zakresie podatku VAT-naliczonego, zgodnie z umową o świadczenie usług dodatkowych z dnia 31.12.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, ZTM zostało powołane do wykonywania niektórych usług i funkcji.

Zgodnie z załącznikiem do umowy za wykonywanie w/w usług przez MPK na rzecz ZTM przysługuje wynagrodzenie za świadczone przez MPK usługi.

Zgodnie z § 2 w/w umowy ZTM zleca MPK zadania do wykonania:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, § 2 pkt.1. Zgodnie z Art. 7 porozumienia wpływy ze sprzedaży biletów stanowią dochód Miasta.

Wpływy z biletów MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie faktury wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.

Wartość opłat za bilety została określona uchwałą Rady Miasta Lublin Nr 572/XXVII/2008 z dnia 18.12.2008r. w sprawie opłat za usługi przewozowe środkami lokalnego transportu zbiorowego zlecane przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie. Kserokopia uchwały stanowi załącznik **załącznik nr 21** do protokołu.

Kontrolujący stwierdzili zaewidencjonowanie w ewidencji sprzedaży faktur sprzedaży biletów wystawionych przez ZTM:

- styczeń: f-ra: 001/2009 z dnia 27.01.2009r., netto: 4.069.576,45, VAT: 284.870,35,

- luty: f-ra: 003/2009 z dnia 25.02.2009r., netto: 4.540.188,88, VAT: 317.813,22,

Kserokopie faktur sprzedaży wystawionych na rzecz MPK Lublin w miesiącach styczeń i luty 2009r. stanowią **załącznik nr 22** do protokołu.

Ponadto w miesiącu lutym 2009r., zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy ZTM wystawił na rzecz MPK Lublin fakturę korygującą z dnia 18.02.2009r. na sprzedaż biletów wynikającą z rozliczenia faktycznej sprzedaży biletów w miesiącu styczniu 2009r., netto: + 273.483,27, VAT: + 19.143,83, kserokopia faktury korygującej stanowi **załącznik nr 23** do protokołu.

Stwierdzono przelewy środków od MPK z tyt. wartości sprzedanych biletów:

- 4.354.446,80 za f-rę 001/2009 przelew z dnia 29.01.2009r.

- 4.858.002,10 za f-rę 003/2009 przelew z dnia 26.02.2009r.

- 292.627,10 za f-rę kor. 001/2009 przelew z dnia 26.02.2009r.

R. Mbe

OP

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 221-1-0001 dotyczącego wpływów ze sprzedaży biletów i usług przewozowych od MPK stanowi **załącznik nr 24** do protokołu.

- prowadzenie kontroli biletowej. Wpływy z uzyskanych opłat dodatkowych - kar, MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie noty wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK. Kserokopie zestawień uzyskanych od MPK Lublin za miesiące: styczeń-luty 2009r. stanowią **załącznik nr 25** do protokołu.

Stwierdzono przelew z dnia 11.02.2009r. W wys: 32.181,00 z tyt opłat dodatkowych,wydruki internetowe historii operacji bankowych w miesiącach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu. W/w kary nie stanowią obrotu w rozumieniu ustawy o podatku VAT.

- planowanie sieci komunikacyjnej,
- rozpatrywanie skarg i wniosków,
- dodatkowe zobowiązania MPK,

Zgodnie z Art. 16 porozumienia, w przypadku zawarcia przez Miasto porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego o świadczenie przez MPK usług komunikacji na terenie tej jednostki, **wpływy z tych usług stanowią dochód Miasta**. Kontrolującym przedłożono wykaz faktur wystawionych za usługi MPK wykonane w miesiącu styczniu 2009r. na rzecz gmin, zestawienie stanowi **załącznik nr 26** do protokołu.

ZTM wystawiło fakturę sprzedaży 002/2009 z dnia 19.02.2009r. za usługi przewozowe na rzecz gmin w miesiącu styczniu 2009r.w wys:, netto: 31.138,81, VAT: 2.179,73. Kserokopia faktury stanowi **załącznik nr 27** do protokołu. Przelew za f-rę 002/2009 w wys: 33.318,54 nastąpił w dniu 25.02.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

W kontrolowanym okresie ZTM osiągnął przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym w wys:

- styczeń 2009r. - 2.450,00
- luty 2009r. - 5.942,00

Kserokopia przykładowego zezwolenia stanowi **załącznik nr 28** do protokołu.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cach: styczeń- luty stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

W/w przychody nie stanowią obrotu w rozumieniu ustawy o podatku VAT.

Przychody uzyskane z w/w tytułów: sprzedaży biletów, opłat dodatkowych - kar, usług komunikacji na rzecz innych gmin, opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników zostały przekazane do Gminy. Kserokopia konta rozrachunkowego Nr 22-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin stanowi **załącznik nr 29** do protokołu.

7.3. POZOSTAŁE USTALENIA

Zgodnie z Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2002r. Nr 142, po. 1591 ze zm.) Gmina wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zgodnie z Art. 9 ust.4 zadaniami użyteczności publicznej są zadania własne gminy określone w Art. 7 ust. 1 w/w ustawy, t.j. m.in. sprawy lokalnego transportu zbiorowego.

Uchwałą Rady Miasta Lublin z dnia 18.12.2008r. Nr 577/XXVII/2008 zostały nałożone na Gminę Lublin zadania własne w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, t.j.: przewozu pasażerów na liniach autobusowych oraz trolejbusowych na terenie Miasta oraz Gmin sąsiednich.

Prezydent Miasta Lublina, Zarządzeniem nr 10/2009 z dnia 08.01.2009r. w sprawie układu wykonawczego i harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta, podziału dotacji na podmioty realizujące zadania miasta, planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz planu dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją powyższych zadań na 2009r., ustalił plan dochodów i wydatków oraz harmonogram realizacji dochodów i wydatków. Kserokopia pisma skierowanego do Pana Lecha Pudło, Pełnomocnika Prezydenta Miasta Lublin ds. Utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie, zawierający plan dochodów i wydatków na 2009r. stanowi **załącznik nr 30** do protokołu.

W celu realizacji w/w zadań Gmina podpisała z MPK Lublin sp. z o.o. porozumienie na mocy którego w/w usługi komunikacyjne na rzecz Gminy wykonuje MPK Lublin sp. z o.o.

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany w celu realizacji w imieniu Gminy obowiązków wynikających z niniejszego porozumienia, t.j. zakupu usług od MPK Lublin za fundusze otrzymane od Gminy oraz odprowadzenie środków ze sprzedaży biletów i usług świadczonych na rzecz innych gmin z MPK do budżetu Gminy.

W tym celu Zarząd Transportu Miejskiego zakupuje od MPK usługi transportowe oraz inne usługi wykonywane przez MPK w ramach zawartego porozumienia oraz umowy, t.j.: organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, prowadzenie kontroli biletowej, planowanie awaryjne komunikacji, rozpatrywanie skarg i wniosków, utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej. ZTM otrzymuje również faktury zakupu wystawione przez MPK dotyczące udzielonych marż przez MPK dystrybutorom biletów.

Jak ustalono powyżej Zarząd Transportu Miejskiego został powołany wyłącznie w celu realizacji zadań własnych Gminy nałożonych uchwałą Rady Miasta Lublin.

Zgodnie z § 13 ust.1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 212, poz. 1336) zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostkę samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W/w zadania nałożone przez Radę Miasta Lublin Gmina Lublin, w przypadku bezpośredniej ich realizacji przez Gminę podlegałyby, na podstawie w/w § 13 ust.1 pkt 11 rozporządzenia zwolnieniu od podatku VAT. Jednocześnie zgodnie z Art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), Gminie nie przysługiwałoby odliczenie VAT-u naliczonego od zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania w/w czynności zwolnionych z VAT.

Realizacja w/w zadań przez powołaną jednostkę: Zarząd Transportu Miejskiego, tj. sprzedaż usług transportowych, w założeniu miała nie podlegać zwolnieniu od podatku VAT. Jednocześnie na

podstawie Art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług jednostce miało przysługiwać odliczenie VAT-u naliczonego od zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania w/w czynności.

Odmienne traktowanie przez przepisy w zakresie podatku VAT w/w podmiotów, t.j. Gminy Lublin oraz jednostki budżetowej zostało wykorzystane w celu uzyskania korzyści podatkowej, tj. odzyskania nadwyżki podatku VAT-naliczonego nad należnym przez Zarząd Transportu Miejskiego, który został w tym celu powołany.

Gmina wykonuje zadania własne w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Specyfiką w/w działalności jest to, że dochody ze sprzedaży biletów oraz innych usług transportowych sprzedawanych przez Gminę nie pokrywają w całości wartości tych usług.

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych za m-ce: styczeń- luty 2009r. ustalono:

- środki otrzymane z Gminy na realizację zadań : 15.950.000,00
- środki przekazane do Gminy z tyt. uzyskanych kwot ze sprzedaży biletów innych usług: 8.952.565,41

Tym samym wartość podatku VAT naliczonego od zakupu usług transportowych przewyższa wartość podatku VAT należnego od sprzedaży biletów oraz innych usług.

Nadwyżka ta miała podlegać zwrotowi na rachunek bankowy ZMT a następnie miała być przekazana na rachunek Gminy Lublin, zgodnie z zasadami działania jednostek budżetowych.

W przypadku realizacji w/w zadań przez Gminę uzyskanie takiej nadwyżki VAT naliczonego nad VAT-em należnym oraz zwrotu tej nadwyżki na rachunek bankowy nie byłoby możliwe.

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany wyłącznie w celu pośrednictwa w realizacji zadań własnych Gminy, nie wykonuje zadań własnych, nie ma żadnego innego celu gospodarczego.

Zgodnie z Art. 199a § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organ podatkowy dokonując ustalenia treści czynności prawnej, uwzględnia zgodny zamiar stron i cel czynności, a nie tylko dosłowne brzmienie oświadczeń woli złożonych przez strony czynności.

W ocenie kontrolujących transakcje pomiędzy ZTM a MPK Lublin, sp. z o.o., zostały zawarte z nadużyciem prawa.

W związku z powyższym transakcje zawarte pomiędzy w/w podmiotami, t.j. Gminą Lublin, Zarządem Transportu Miejskiego i MPK Lublin powinny być zdefiniowane w taki sposób, aby odtworzyć sytuację, która istniałaby, gdyby nie dokonano transakcji stanowiących nadużycie.

Transakcje sprzedaży biletów i usług świadczonych na rzecz innych gmin, świadczone bezpośrednio przez Gminę, bez pośrednictwa Zarządu Transportu Miejskiego, podlegałyby zwolnieniu z opodatkowania, zgodnie z § 13 ust.1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 212, poz. 1336).

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzają, że w/w transakcje sprzedaży biletów oraz innych usług transportowych dokonywanych przez Zarząd Transportu Miejskiego podlegają zwolnieniu z opodatkowania.

Jednocześnie, zgodnie z Art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), podatnikowi nie przysługuje odliczenie VAT-u naliczonego od zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania w/w czynności zwolnionych z VAT.

Podatnik wykazując w ewidencji zakupu i ewidencji sprzedaży VAT oraz w deklaracji VAT-7 za m-ce: I – II 2009r. błędne wartości VAT-u należnego i naliczonego, naruszył Art. 109 ust. 3 oraz Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

7.3. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie podatku VAT-należnego i VAT-naliczonego kontrolujący stwierdzają, że dokumentacja podatkowa w zakresie podatku VAT za m-ce: I – II 2009r. prowadzona była wadliwie. Wady te mają istotne znaczenie dla sprawy, w związku z tym, zgodnie z Art. 193 § 4 ordynacji podatkowej w/w ewidencji nie uznaje się za dowód w postępowaniu w części podatku VAT-należnego i VAT-naliczonego za miesiące styczeń i luty 2009r.

W pozostałej części ewidencję sprzedaży i ewidencję zakupu za miesiące styczeń - luty 2009r. uznaje się za dowód w postępowaniu podatkowym.

8. MAJĄTEK WYKORZYSTYWANY DO DZIAŁALNOŚCI

Jednostka przedłożyła ewidencję środków trwałych, kserokopia ewidencji stanowi załącznik nr 31 do protokołu.

9. INNE USTALENIA

Kontrolowany złożył oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce. Zgodnie z oświadczeniem stan zatrudnienia na dzień 28.02.2009 r. wynosił 12 etatów. Oświadczenie stanowi załącznik nr 32 do protokołu.

10. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolującym złożono oświadczenie, że do kontroli przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Oświadczenie z dnia 26.05.2009 r. stanowi załącznik nr 33 do protokołu. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem w ewidencji VAT zakupu i sprzedaży za kontrolowany miesiąc oraz w książce kontroli pod pozycją nr 1.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
2. Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008 o utworzeniu Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie wraz ze statutem jednostki,
3. Kserokopia Uchwały nr 571/XXVII/2008 Rady Miasta Lublin z dn. 18 grudnia 2008 r.,
4. Kserokopia umowy najmu z M.P.K. Lublin Sp. z o. o. ,
- 4A. Oświadczenie Pana Ryszarda Witkowskiego z dnia 26.05.2009r. w sprawie tymczasowej siedziby,
5. Oświadczenie Pana Lecha Pudło z dn. 14.05.2009 r. o reprezentowaniu w trakcie kontroli,
6. Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Lublina z dn. 31 marca 2009 r. Nr 858/2008,
7. Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin z dn. 31 marca 2009 r. Nr 211/2009,

8. Wydruk zestawienia obrotów i sald za m-c: styczeń 2009 r.,
9. Wydruk zestawienia obrotów i sald za m-c: luty 2009 r.,
10. Kserokopia ewidencji zakupu za miesiące styczeń i luty 2009r.,
11. Kserokopia porozumienia z dnia 31.12.2008r zawartego pomiędzy Gminą Lublin a MPK Lublin,
12. Szczegółowe zestawienie wartości świadczonych przez MPK na rzecz ZTM usług w miesiącach: styczeń- luty 2009r.,
13. Kserokopia faktur wystawionych przez MPK Lublin w miesiącach styczeń i luty 2009r.,
14. Wydruki internetowe historii operacji bankowych wraz z wydrukami kartotek konta 130,
15. Kserokopia umowy o świadczenie usług dodatkowych z dnia 31.12.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim MPK Lublin,
16. Kserokopie faktur sprzedaży wystawione przez MPK na rzecz ZTM za usługi dodatkowe,
17. Kserokopie faktur zakupu wystawione przez MPK uwzględniające wartości udzielonych marż przez MPK Lublin,
18. Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 201-0-0001 dotyczącego w/w transakcji zakupu od MPK,
19. Kserokopia konta rozrachunkowego Nr 223 - rozliczenie wydatków budżetowych,
20. Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiące styczeń i luty 2009r.,
21. Kserokopia uchwały Rady Miasta Lublin Nr 572/XXVII/2008 z dnia 18.12.2008r.,
22. Kserokopia faktur sprzedaży biletów wystawionych na rzecz MPK Lublin w miesiącach styczeń i luty 2009r.,
23. Kserokopia faktury korygującej z dnia 18.02.2009r.,
24. Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 221-1-0001,
25. Kserokopie zestawień uzyskanych od MPK Lublin za miesiące: styczeń-luty 2009r. dotyczących uzyskanych opłat dodatkowych – kar,
26. Zestawienie faktur za usługi komunikacji świadczonych przez MPK na terenie Gmin,
27. Kserokopia faktury sprzedaży 002/2009 z dnia 19.02.2009r. za usługi przewozowe na rzecz gmin,
28. Kserokopia przykładowego zezwolenia dla przewoźników na wykonywanie regularnych przewozów osób,
29. Kserokopia konta rozrachunkowego Nr 22-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin,
30. Kserokopia pisma skierowanego do Pana Lecha Pudło, zawierający plan dochodów i wydatków na 2009r.,

31. Kserokopia ewidencji środków trwałych,
32. Oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce na dzień 28.02.2009 r.,
33. Oświadczenie o przedłożeniu do kontroli wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotowej kontroli.

Protokół kontroli sporządzono na 17 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano ¹..... poprawek.

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.

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).

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

Protokół sporządzono: Lublin, 27.05.2009 r.

Data doręczenia protokołu: 28 maja 2009r

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

DYREKTOR

Lech Pudło
.....
mgr inż. Lech Pudło

Podpisy kontrolujących:

St. Komisarz Skarbowy

Gr
.....
mgr Leszek Gąsiorowski

Starszy Komisarz Skarbowy

EM
.....
mgr inż. Elżbieta Małek

