

8

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

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ Nr P-5/505-652/10

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-5/505-652/10 z dnia 02.12.2010r. wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Kontrolę rozpoczęto dnia 06.12.2010r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 06.12.2010r. Dyrektorowi-Panu Lechowi Pudło.

Podatnik nie został poinformowany o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z dnia 06.12.2010 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 06 grudnia 2010 r. w siedzibie jednostki – Lublin, ul. Kraśnicka 25.

Ilość dni kontroli: 1

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 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:

ZASADNOŚĆ ZWROTU RÓŻNICY ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG – ZEBRANIE DODATKOWYCH DOWODÓW.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
Okres objęty kontrolą: 01.07.2010 - 31.08.2010.

2.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy ROMAŃCZUK MARTA nr legitymacji: 851
- Starszy komisarz skarbowy GAWROŃSKI LESZEK nr legitymacji: 877

2.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

3. DANE KONTROLOWANEGO

3.1 DANE INDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

Nazwa skrócona: ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

NIP: 712 31 49 401, **REGON:** 060433560- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 03.01.2009r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

3.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI,

3.2 ADRES SIEDZIBY

Siedziba jednostki znajduje się w Lublinie al. Kraśnicka 25, lokal jest użytkowany na podstawie porozumienia zawartego z Gminą Lublin dotyczącego powierzenia do nieodpłatnego administrowania części nieruchomości przy ul. Al. Kraśnickiej 25 w Lublinie, stanowiącej własność Gminy Lublin.

3.3. ADRESY MIEJSC WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI

Podatnik prowadzi działalność w Lublinie, al. Kraśnicka 25.

3.4. WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W ZAKRESIE KONTROLOWANEGO ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

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

3.5. REPREZENTACJA

W kontrolowanym okresie Jednostkę reprezentował Dyrektor Pan Lech Pudło.

W dniu 06.12.2010 r. Pan Lech Pudło 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 2 do niniejszego protokołu.

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 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 224, poz. 1799),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 224 poz. 1797)
- 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. USTALENIA ZASADNICZE

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

W wyniku analizy wyciągów bankowych dokonanej w trakcie kontroli P-5/505-527/10 stwierdzono wpłaty na rachunek bankowy podatnika kwot z tyt. personalizacji biletu elektronicznego:

- w dniu 30.07.2010r. - kwota 410,00 zł.,
- w dniu 31.08.2010r. - kwota 800,00 zł.,

Kserokopie wyciągów bankowych zawierających w/w wpłaty stanowi załącznik nr 4 do P-5/505-527/10

Kontrolujący przedłożył raporty kasowe dotyczące wpływów kwot z tyt. personalizacji ponownie wydanych kart biletu elektronicznego:

- Nr 5/2010 za okres: 01.07.2010 – 30.07.2010r – kwota: 410 zł,
- Nr 6/2010 za okres: 02.08.2010 – 31.08.2010r – kwota: 800 zł.

Kserokopie raportów kasowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu P-5/505-527/10.

Na podstawie przedłożonego zarządzenia nr 91/10 Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie z dnia 24 lutego 2010r. w sprawie określenia równowartości kosztów ponoszonych przez

ZTM w Lublinie, w związku z koniecznością personalizacji ponownie wydawanej Karty Biletu Elektronicznego ustalono, że przy ponownym wydawaniu Kart Biletu Elektronicznego w związku z wnioskiem o wydanie, uzasadnionym utraceniem Karty, w przypadkach o których mowa w Instrukcji Użytkowania Karty Biletu Elektronicznego, pobierana jest kwota obliczona na podstawie kalkulacji ponoszonych przez ZTM w Lublinie kosztów na personalizację ponownie wydanej karty i wynosi w 2010r. 10,00 zł. W/w kwota obejmuje koszty wyszczególnione w załączniku do zarządzenia, t.j.

- zakup jednej sztuki niespersonalizowanej karty plastikowej – 2,60 zł,
- zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarki niezbędnych do personalizacji karty – 0,56 zł,
- koszty wykonania czynności związanych z personalizacją karty – 7,04 zł.

Kserokopia zarządzenia Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie stanowi załącznik nr 6 do protokołu P-5/505-527/10.

W/w kwoty z tyt. personalizacji biletu elektronicznego nie zostały zaewidencjonowane w ewidencji sprzedaży za kontrolowany okres.

Kserokopia ewidencji sprzedaży za m-ce: lipiec i sierpień 2010 r., stanowi załącznik nr 3 do protokołu P-5/505-527/10.

W trakcie prowadzonej kontroli Nr P-5/505-527/10 zwrócono się do Urzędu Statystycznego z prośbą o zakwalifikowanie do właściwej grupy Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług czynności tzw. personalizacji biletu elektronicznego. Kserokopia pisma do Urzędu Statystycznego stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

W odpowiedzi Główny Urząd Statystyczny stwierdził, że w/w usługi mieszczą się w grupowaniach:
- PKWiU 60.21 - „Usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego pozostałe”,
- PKWiU 52.63.10-00 - „Usługi w zakresie pozostałego handlu detalicznego prowadzonego poza siecią sklepową” Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997r. (Dz.U. Nr 42, poz. 264, z późn. zm.).

Odpowiedź z Głównego Urzędu Statystycznego stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Tym samym Główny Urząd Statystyczny zakwalifikował w/w usługi jako handel detaliczny usług pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego – podlegającego opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług stawką 7% - zgodnie z załącznikiem nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

Zgodnie z Art.29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podstawą opodatkowania jest obrót, obrotem jest kwota należna z tyt. sprzedaży pomniejszona o kwotę należnego podatku.

Zgodnie z Art.19 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania usługi. Kontrolujący ustalili, że wykonanie usługi (wydanie karty) nastąpiło z chwilą zapłaty za ponowne wydanie karty, t.j. w m-cach: lipiec i sierpień 2010r.

Wartość podatku VAT należnego od sprzedaży w/w usług wynosi:

- lipiec 2010r. - $410,00 \times 7 : 107 = \underline{26,82}$
- sierpień 2010r. - $800,00 \times 7 : 107 = \underline{52,34}$

W/w wartości sprzedaży oraz VAT-u należnego tyt. personalizacji biletu elektronicznego nie zostały zaewidencjonowane w ewidencji sprzedaży za kontrolowany okres, czym naruszono Art 109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

5.2. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI

W związku z w/w nieprawidłowościami ewidencję sprzedaży za m-ce: lipiec i sierpień 2010r. uznaje się za wadliwą. Zgodnie z Art. 193 § 4 ordynacji podatkowej w/w ewidencję w zakresie niezaewidencjonowanej sprzedaży nie uznaje jej za dowód w postępowaniu podatkowym. Jednocześnie kontrolujący uznają dokumenty: wyciągi bankowe z dnia 30.07.2010r. i z dnia 31.08.2010r., raporty kasowe dotyczące wpływów kwot z tyt. personalizacji ponownie wydanych kart biletu elektronicznego: Nr 5/2010 za okres: 01.07.2010 – 30.07.2010r i Nr 6/2010 za okres: 02.08.2010 – 31.08.2010r, za dowód w postępowaniu i ustalają na ich podstawie wartości sprzedaży i VAT-u należnego za m-ce: lipiec i sierpień 2010r.

W pozostałej części ewidencję sprzedaży za miesiące: lipiec i sierpień 2010r. oraz ewidencję zakupu za miesiące: lipiec i sierpień 2010r. w zakresie podatku VAT naliczonego uznaje się za dowód w postępowaniu podatkowym.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej - 1 karta,
2. Oświadczenie Pana Lecha Pudło o nie rezygnacji z udziału w czynnościach kontrolnych i wskazaniu Pana Ryszarda Witkowskiego do reprezentowania w trakcie kontroli - 1 karta,
3. Kserokopia pisma do Urzędu Statystycznego - 1 karta,
4. Odpowiedź z Głównego Urzędu Statystycznego - 1 karta,

Protokół kontroli sporządzono na 6 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 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.

Adres doręczenia protokołu: LUBLIN, AL. KRASNICKA 25

Data doręczenia protokołu:08.12.2010r.....

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:


Zastępca Dyrektora
ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy
mgr Ryszard Witkowski

Zarząd Transportu Miejskiego
w Lublinie
20-718 Lublin, al. Kraśnicka 25
NIP 712 31 REGON 060433560

Podpisy kontrolujących:

St. Komisarz Skarbowy

mgr Leszek Gawronski

St. Komisarz Skarbowy

mgr Marta Romańczuk