

9

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KPI/505-277/11

Nr postępowania: 9910

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KPI/505-277/11 z dnia 23.05.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 23.05.2011 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 23.05.2011 r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23, 25, 26 i 27 maja oraz 02 czerwca 2011 r.

Liczba dni kontroli: 5

#### Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447)
- 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 - PRZED DOKONANIEM ZWROTU

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

Okres objęty kontrolą: 01.03.2011 - 31.03.2011.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy, FLIS TADEUSZ nr, legitymacji: 871
- Starszy komisarz skarbowy, KRÓL MONIKA, nr legitymacji: 912, w dniu 23.05.2011 r.

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

Kontrolowany nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na to, że 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 O.P.).

Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 23.05.2011 r. pismem, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

b7 / 16

#### **A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

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

#### **B. DANE KONTROLOWANEGO**

##### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**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: 03.01.2009 r.

**Forma prawna:** GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Rada Miasta Lublin na podstawie Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dnia 27 listopada 2008 r. utworzyła **gminną jednostkę budżetową pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie.**

Zgodnie z § 5 Statutu jednostki przedmiotem działania jest między innymi:

- planowanie sieci komunikacyjnej przeznaczonej do obsługi liniami trolejbusowymi i autobusowymi,
- określenie szczegółowego zakresu zamówień usług przewozowych,
- planowanie układu linii trolejbusowych i autobusowych dostosowanych do rozpoznanych potrzeb przemieszczania się mieszkańców
- dostosowywanie rozkładów jazdy poszczególnych linii komunikacyjnych do potrzeb przewozowych,
- wybór przewoźników i zawieranie umów,
- kontrola realizacji usług przewozowych ze szczególnym uwzględnieniem ich jakości,
- rozliczanie za świadczone przez przewoźnika usługi przewozowe według zasad ustalonych w umowie (umowach),
- rozpatrywanie skarg i wniosków oraz udzielanie informacji dotyczących komunikacji miejskiej,
- podejmowanie działań na rzecz zapewnienia standardów bezpieczeństwa przewozów pasażerskich,
- podejmowanie inicjatyw dotyczących zarządzania ruchem w celu zapewnienia priorytetów dla komunikacji miejskiej,
- podejmowanie działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego,
- udział w pracach nad projektami polityki transportowej miasta i planami rozwoju transportu oraz udział w realizacji tej polityki,
- analiza polityki taryfowej i przedstawianie wniosków racjonalizujących politykę taryfową,
- organizacja dystrybucji i sprzedaży biletów oraz zapewnienie kontroli biletów,
- organizacja utrzymania przystanków z zamieszczaniem informacji przystankowej.

Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27.11.2008 r. wraz z kserokopią Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

##### **B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI

### B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN  
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE  
tel.: 0814662900 faks: 0814662901 (Adres ważny od: 02.01.2009)

*plc*  
Siedziba jednostki znajduje się w Lublinie al. Kraśnicka 25, lokal jest użytkowany na podstawie decyzji Urzędu Miasta Lublin, dotyczącej przekazania, w trybie koncesji, na okres nieodreślony porożumienia zawartego z Gminą Lublin dotyczącego powierzenia do nieodpłatnego administrowania części nieruchomości przy ul. Al. Kraśnickiej 25 w Lublinie, stanowiącej własność Gminy Lublin.

### B.4. RACHUNKI BANKOWE

- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 64-12401503-1111001022002797 - Gospodarczy, ważny do zwrotów od: 24.04.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 4-12401503-1111001022002713 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 71-12401503-1111001022003156 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 83-12401503-1111001022003231 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 69-12401503-1111001024241273 - Gospodarczy, ważny od: 15.07.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 27-12401503-1111001027077921 - Gospodarczy, ważny od: 06.10.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 47-12401503-1111001033778515 - Gospodarczy, ważny od: 03.08.2010
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 55-12401503-1111001036984124 - Gospodarczy, ważny od: 19.01.2011
- BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN  
Nr 88-12401503-1111001039191541 - Gospodarczy, ważny od: 05.05.2011

### B.5. REPREZENTACJA

W kontrolowanym okresie Jednostkę reprezentował Dyrektor Pan Lech Pudło.

Do wglądu przedłożono Zarządzenie nr 706/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 01.10.2009 r. w powołania Pana Lecha Pudło na stanowisko Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie oraz Zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie z dnia 26.01.2011 r. w sprawie upoważnienia Pana Ryszarda Witkowskiego Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych – Głównego Księgowego do reprezentowania Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie przed organami podatkowymi i instytucjami finansowymi.

W dniu 23.05.2011 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 z dnia 23.05.2011 r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Księgi podatkowe (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) prowadzone są w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25 – program SFINKS CS 8.03. Głównym Księgowym jest Pan Ryszard Witkowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 03.01.2008  
ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN  
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE  
(Adres ważny od: 03.01.2008)

*Wg Pa*

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

Podatnik prowadzi działalność w Lublinie, al. Kraśnicka 25.

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

03.01.2009 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 03.01.2009 r.

## B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania:

W badanym okresie jednostka zajmowała się organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją dystrybucji i sprzedaży biletów, kontrolą 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 dnia 27 listopada 2008 r.

Do wglądu przedłożono umowę Nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej zawartą w dniu 01.12.2010r. pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Lublin Sp. z o.o., Lublin, ul. Grygowa 56, dotyczącą określenia zasad świadczenia przez MPK na rzecz Miasta usług komunikacji miejskiej, na liniach komunikacyjnych zarządzanych przez ZTM przebiegających, w granicach administracyjnych Miasta oraz gmin sąsiednich.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 42 etaty.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

Na podstawie danych rejestracyjnych znajdujących się w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie stwierdzono, iż Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie posiada rachunek bankowy Nr 27-12401503-1111001027077921 prowadzony przez BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN.

W trakcie kontroli nie okazano wyciągów bankowych za miesiąc marzec 2011 r. z rachunku bankowego Nr 27-12401503-1111001027077921.

Kontrolującemu przedłożono pismo Zarządu Miejskiego w Lublinie z dnia 19.01.2011 r. adresowane do Banku Polska Kasa Opieki S.A. V Oddział w Lublinie, ul. Królewska 1, 20-109 Lublin, w którym z dniem 31.01.2011 r. ZTM w Lublinie prosi o zamknięcie rachunku bankowego „Dochody własne” o numerze 27-12401503-1111001027077921.

Kserokopia pisma z dnia 19.01.2011 r. adresowanego do Banku Polska Kasa Opieki S.A. V Oddział w Lublinie stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie nie zgłosił do Urzędu Skarbowego zamknięcia z dniem 31.01.2011 r. rachunku bankowego „Dochody własne” o numerze 27-12401503-1111001027077921 prowadzonego przez BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. V ODDZIAŁ LUBLIN, co nie wypełnia dyspozycji przepisu art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. nr 269, poz. 2681 z późn. zm.) podatnicy wymienieni w art. 6 ust. 1 mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych.

## C. 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. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2010 r. Nr 246, poz. 1649)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. 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 212, poz. 1337 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211 poz.1333 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2010 r. Nr 250 poz.1681)
- rozporządzenie z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138, poz. 930)

### Dokument podatkowy objęty kontrolą:

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2011 , data złożenia: 21.04.2011, kwota wg dokumentu: -1,301,227.00 zł

#### Dane szczegółowe:

|    |   |               |
|----|---|---------------|
| 7  | CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA   | 1.00          |
| 27 | DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.    | 5,485,210.00  |
| 28 | DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL. | 438,817.00    |
| 45 | RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA  | 5,485,210.00  |
| 46 | RAZEM PODATEK NALEŻNY   | 438,817.00    |
| 49 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO | 29,410.00     |
| 50 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY | 6,764.00      |
| 51 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO                   | 21,812,405.00 |
| 52 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY               | 1,733,280.00  |
| 55 | RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA                         | 1,740,044.00  |
| 58 | KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO              | 0.00          |
| 60 | NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM                             | 1,301,227.00  |
| 61 | KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA          | 1,301,227.00  |
|    |   | 1,301,227.00  |
| 63 | W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI                               |               |

W wyniku porównania danych wynikających z przedłożonych ewidencji VAT z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2011 r. różnic nie stwierdzono.

## D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

### Kontrolą objęto:

Firma przedłożyła następującą dokumentację podatkową i źródłową :

- księgi rachunkowe: zestawienia obrotów i sald za miesiąc marzec 2011 r.,
- ewidencję zakupu VAT za miesiąc marzec 2011 r.,
- ewidencję sprzedaży VAT za miesiąc marzec 2011 r.,
- faktury VAT dot. zakupu, faktury VAT dot. sprzedaży - za miesiąc marzec 2011 r.,

- umowy obowiązujące w okresie objętym kontrolą
- raport kasowy i wyciągi bankowe.

### **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.

### **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

#### **Ustalenia zasadnicze w zakresie sprzedaży i podatku VAT należnego**

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany wyłącznie w celu realizacji w imieniu Gminy zadań własnych, t.j. lokalnego transportu zbiorowego.

Zgodnie z Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity z 2002 r. 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.

W celu realizacji w/w zadań Zarząd Transportu Miejskiego zakupuje od przewoźników usługi transportowe oraz inne usługi t.j.: organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, prowadzenie kontroli biletowej, planowanie awaryjne komunikacji, rozpatrywanie skarg i wniosków, utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej.

Zgodnie z § 13 ust.1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649) zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Transakcje zawarte przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie zawierają cechy umów cywilnoprawnych w związku z powyższym podlegają opodatkowaniu VAT.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonała sprzedaży w ramach zawartych umów cywilnoprawnych którą opodatkowała wg stawki 8 %, t.j.: sprzedaż biletów na przejazd komunikacją miejską (PKWiU 49.31):

- sprzedaż biletów jednorazowych na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego w Lublin, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25,
- sprzedaż na rzecz Mennicy Polskiej S.A. biletów okresowych w formie elektronicznej oraz biletów jednorazowych w formie papierowej realizowana w punktach sprzedaży z wykorzystaniem Terminali Mennicy.
- sprzedaż na rzecz mPay biletów lokalnego transportu zbiorowego realizowanego na zlecenie ZTM za pośrednictwem telefonów komórkowych.
- sprzedaż na rzecz Projekt&Parking Serwis Polska sp. z o.o., Poznań ul. Sądowa 29 biletów komunikacji Miejskiej w Lublinie realizowanego na zlecenie ZTM za pośrednictwem telefonów komórkowych.
- sprzedaż usług przewozowych na rzecz Gmin: Głusk, Wólka, Niemce, Niedzwica Duża, Konopnica.

Ponadto ZTM w kontrolowanym okresie uzyskał przychody:

- z tyt. opłat dodatkowych – kar za jazdę bez biletu, nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług,
- przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników prywatnych na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług.

Specyfiką działalności w zakresie lokalnego transportu zbiorowego jest to, że dochody ze sprzedaży biletów oraz innych usług transportowych nie pokrywają w całości wartości tych usług.

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany wyłącznie w celu pośrednictwa w realizacji zadań własnych Gminy, t.j. zakupu usług od przewoźników za fundusze otrzymane od Gminy oraz odprowadzenie środków ze sprzedaży biletów i usług świadczonych na rzecz innych gmin do budżetu Gminy.

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 2011 r. 10,20 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.

Kwoty z tyt. personalizacji biletu elektronicznego zostały zaewidencjonowane pod poz 1 w ewidencji sprzedaży za kontrolowany okres i opodatkowane stawką podatku VAT 8%.

Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2011 r., stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

### **Ustalenia zasadnicze w zakresie podatku naliczonego**

Na podstawie przedłożonej umowy Nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej zawartej w dniu 01.12.2010 r. pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Lublin Sp. z o.o., Lublin, ul. Grygowa 56, dotyczącą określenia zasad świadczenia przez MPK na rzecz Miasta usług Komunikacji miejskiej, na liniach komunikacyjnych zarządzanych przez ZTM przebiegających, w granicach administracyjnych Miasta oraz gmin sąsiednich 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.

Ponadto w celu świadczenia usług komunikacji miejskiej Zarząd Transportu Miejskiego zawarł umowy o świadczenie usług komunikacji miejskiej z firmami:

- Usługi Przewozowe „IREX” , ul. „METEOR” Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Farna 2, 43-600 Jaworzno, NIP: 632-17-12-374 – umowa nr 382-1-1/10 z dnia 24.02.2010 r.
- IREX-1 Sp. z o. o., ul. Kasprzaka 70, 41-300 Dąbrowa Górnicza, NIP: 629-24-29-663 – umowa nr DZ.382-1-6/10 z dnia 14.07.2010 r.
- „Autobusowe Konsorcjum Lubelskie” A. Motyl i wspólnicy Spółka jawna, Al. Piłsudskiego 22, 20-011 Lublin, NIP: 946-233-47-86 – umowa nr DZ. 382-1-9/10 z dnia 10.08.2010 r.

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

Realizując swoje obowiązki z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM płaci wynagrodzenie dla w/w firm w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Jak ustalono w zakresie podatku VAT-należnego, podatnik wykonywał czynności podlegające opodatkowaniu VAT, t.j. sprzedaż biletów oraz osiągnął przychody z tyt. opłat dodatkowych – kar za jazdę bez biletu i przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników prywatnych - nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług.

Podatnik przy ustalaniu wartości podatku VAT-naliczonego podlegającego odliczeniu nie wyliczał proporcji o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług uwzględniającej wartości sprzedaży podlegającej ustawie o podatku od towarów i usług (sprzedaż biletów) w stosunku do ogólnej wartości sprzedaży (sprzedaż biletów, kary i opłaty).

Jednak w związku z ponoszeniem przez podatnika kosztów które nie są jednoznacznie przypisane osiągnięciem poszczególnych rodzajów działalności, t.j. sprzedaży opodatkowanej (sprzedaży biletów) lub nie podlegającej opodatkowaniu (kary i opłaty), podatnik odlicza podatek VAT – naliczony tylko w takim zakresie, w jakim nabycie związane jest z czynnościami opodatkowanymi. W tym celu wyodrębnia podatek naliczony do odliczenia od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i nie podlegającą opodatkowaniu w/g ustalonego przez siebie klucza. Kserokopia kluczy podziału wydatków związanych z osiągnięciem sprzedaży opodatkowanej i nie podlegającej opodatkowaniu stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Kserokopia ewidencji zakupu (Rejestr FZ; FZK) za miesiąc marzec 2011 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Kontrolujący ustalili, iż Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie w okresie kontrolowanym dokonał zakupów towarów zaliczonych do środków trwałych, udokumentowanych n/w fakturami VAT:

- faktura VAT Nr F1N00624 z dnia 18.03.2011 r. wystawiona przez sprzedawcę: Merkator Jerzy Antosiewicz Spółka Jawna, 01-023 Warszawa, ul. Dzielna 11A, NIP: 5270105361, Merkator Oddział Lublin, 20-148 Lublin, ul. Związkowa 4, dokumentująca zakup 5 sztuk telefonów bezprzewodowych KX-TG2512PD Srebrny PANASONIC, w wartości netto: 850,00 zł, VAT: 195,50 zł, wartość brutto: 1.045,50 zł.

Wyżej wymieniona faktura VAT została zaewidencjonowana pod poz. 1 ewidencji zakupu (Rejestr FT) za miesiąc marzec 2011 r., następująco:

- zakupy opodatkowane służące wyłącznie sprzedaży opodatkowanej:

wartość netto: 510,00 zł, VAT naliczony: 117,30 zł

- zakupy opodatkowane nie służące sprzedaży opodatkowanej:

wartość netto: 340,00 zł, VAT naliczony: 78,20 zł

Zgodnie z wnioskiem podatnika do odliczenia przyjęto podatek VAT naliczony wynikający z nabycia 3 sztuk telefonów, związanego wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Podatek VAT naliczony w kwocie 117,30 zł został ujęty i rozliczony w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2011 r. jako VAT naliczony z tytułu zakupu towarów i usług zaliczonych do środków trwałych.

Kserokopia faktury VAT Nr F1N00624 z dnia 18.03.2011 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

- faktura VAT Nr 2011/03/0051 z dnia 24.03.2011 r. wystawiona przez sprzedawcę: COMTRONIC Spółka z o. o., 20-601 Lublin, ul. Zana 1, NIP: 712-20-08-644, dokumentująca zakup drukarki laserowej, komputera PC, monitora LED, w wartości netto: 28.900,00 zł, VAT: 6.647,00 zł, wartość brutto: 35.547,00 zł.

Wyżej wymieniona faktura VAT została zaewidencjonowana pod poz. 2 ewidencji zakupu (Rejestr FT) za miesiąc marzec 2011 r. jako zakupy opodatkowane służące wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Podatek VAT naliczony wynikający z w/w faktury został ujęty i rozliczony w



deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2011 r. jako VAT naliczony z tytułu zakupu towarów i usług zaliczonych do środków trwałych.

Kserokopia faktury VAT Nr 2011/03/0051 z dnia 24.03.2011 r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

Kserokopia ewidencji zakupu (Rejestr FT) za miesiąc marzec 2011 r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

### **Ocena przedłożonej dokumentacji**

W wyniku badania dokumentacji podatkowej prowadzonej dla potrzeb podatku VAT należnego i naliczonego za miesiąc marzec 2011 r. kontrolujący przyjmują tę dokumentację za dowód w postępowaniu w całości.

### **Obowiązek ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących**

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tj. sprzedaży biletów za przewóz miejskimi środkami rozkładowymi pasażerskimi, zwolnionymi z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138 poz. 930).

## **E. INNE USTALENIA**

Działając na podstawie art. 286 § 1 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa, kontrolujący pobrali w formie elektronicznej na płycie CD:

- ewidencję sprzedaży VAT za miesiąc marzec 2011 r.
- ewidencje zakupów VAT za miesiąc marzec 2011 r.
- zestawienie obrotów i sald za miesiąc marzec 2011 r.

Kopia żądania przekazania dokumentacji w formie elektronicznej z dnia 25.05.2011 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

Protokół pobrania danych w formie elektronicznej z dnia 27.05.2011 r. stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

## **F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Lecha Pudło i Pana Ryszarda Witkowskiego.

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 23.05.2011 r. pod pozycją 9 za rok 2011.

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach VAT zakupu i sprzedaży za miesiąc marzec 2011 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:**

1. Informacja z dnia 23.05.2011 r. o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli
2. Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27.11.2008 r. wraz z kserokopią Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie
3. Oświadczenie z dnia 23.05.2011 r.
4. Kserokopia pisma z dnia 19.01.2011 r. adresowanego do Banku Polska Kasa Opieki S.A. V Oddział w Lublinie
5. Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2011 r.
6. Kserokopia kluczy podziału wydatków związanych z osiąganiem sprzedaży opodatkowanej i nie podlegającej opodatkowaniu
7. Kserokopia ewidencji zakupu (Rejestr FZ; FZK) za miesiąc marzec 2011 r.
8. Kserokopia faktury VAT Nr F1N00624 z dnia 18.03.2011 r.
9. Kserokopia faktury VAT Nr 2011/03/0051 z dnia 24.03.2011 r.
10. Kserokopia ewidencji zakupu (Rejestr FT) za miesiąc marzec 2011 r.
11. Kopia żądania przekazania dokumentacji w formie elektronicznej z dnia 25.05.2011 r.
12. Protokół pobrania danych w formie elektronicznej z dnia 27.05.2011 r.

Protokół kontroli sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda karta protokołu została oparafowana przez kontrolujących i Kontrolowanego.

**Na tym protokół zakończono.**

W protokole dokonano następujących poprawek: *1 poprawka na str. 3*

Protokół doręczono Panu: *Ryszardowi Witkowskiemu*

*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 w/w 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: 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25

Data doręczenia protokołu: *08.06.2011r.*

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *08.06.2011r.*  
*mgr Ryszard Witkowski*  
**Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych Główny Księgowy**  
**Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie**  
20-718 Lublin, al. Kraśnicka 25  
NIP 712 314 94 01, REGON 060433560

*mgr Tadeusz Flis*  
**Starszy Komisarz Skarbowy**

Podpisy kontrolujących: .....