

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KPI/411-99/15

Nr postępowania: 12855

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KPI/411-99/15 z dnia 05.03.2015 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 19.03.2015 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 19.03.2015 r. Panu Grzegorzowi Malcowi Dyrektorowi Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19 do 26 03.2015 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 urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA STYCZEŃ 2015 R. - PRZED DOKONANIEM ZWROTU.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 - 31.01.2015.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy WÓJCIK EUGENIUSZ nr legitymacji: 976
- Starszy komisarz skarbowy PIOTROWSKI WITOLD nr legitymacji: 908

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- 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).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 19.03.2015 r. pismem nr KPI/411-99/15 , które stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie podatnika w Lublinie przy ul. 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: 03.01.2009r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie został utworzony jako jednostka budżetowa na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h) ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) i art. 20 i 21 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Uchwałą nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27 listopada 2008r.

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

B.4. RACHUNKI BANKOWE

- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 64-12401503-1111001022002797 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 4-12401503-1111001022002713 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 71-12401503-1111001022003156 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 83-12401503-1111001022003231 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 69-12401503-1111001024241273 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 47-12401503-1111001033778515 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 88-12401503-1111001039191541 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 55-12401503-1111001040339257 - Gospodarczy,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: W kontrolowanym okresie Jednostkę reprezentował Dyrektor Pan Grzegorz Malec. Przedłożono Zarządzenie nr 57/2/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 lutego 2013r. w sprawie powołania Pana Grzegorza Malca na stanowisko Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie. Dowód: kserokopia Zarządzenia nr 57/2/2013 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 ustawy OP): W dniu 19.03.2015 r. Pan Grzegorz Malec złożył pisemne oświadczenie, w którym nie zrezygnował z udziału w czynnościach kontrolnych i wskazał Pana Ryszarda Witkowskiego – Z-cę Dyrektora ds. ekonomicznych-Głównego Księgowego do reprezentowania w trakcie kontroli w czasie swojej nieobecności oraz do odbioru protokołu. *Oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.*

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe prowadzone za pomocą programu komputerowego SFINKS CS 9.00.005 2015.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli jest Pan Grzegorz Malec – Dyrektor Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny):

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

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

- ul. ZIELONA 5; 20-082 LUBLIN
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE
- Lublin Al. Kraśnicka 25. gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

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

Podatnik składa deklaracje okresowe miesięczne VAT-7.

Data rejestracji w podatku VAT: 03.01.2009r.

B.9. WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W ZAKRESIE KONTROLOWANEGO ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Organem właściwym miejscowo jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania : PKWIU 49.31.21 – transport drogowy, w badanym okresie Jednostka zajmowała się m.in. organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją

dystrybucji i sprzedaży biletów, kontrolą biletów, wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 80
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego 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 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- -Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2012 r. poz. 1314, z późn. zm.).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

**VAT-7 - za okres: 1 (miesiąc) / 2015 , data złożenia: 23.02.2015, kwota wg dokumentu: -1,127,037.00 zł
Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	7,117,123.00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	569,370.00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	161,410.00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	46,237.00
35	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	7,278,533.00
36	RAZEM PODATEK NALEŻNY	615,607.00
39	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	2,780,000.00
40	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	639,400.00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	12,238,962.00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	1,103,244.00
45	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	1,742,644.00
48	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,127,037.00
51	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,127,037.00
		1,127,037.00
53	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	

Kwoty wykazane w deklaracji za styczeń 2015 r. wynikają z prowadzonej ewidencji w zakresie podatku należnego i naliczonego VAT.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

-Księgi rachunkowe:

- a) zestawienie obrotów i sald za styczeń 2015 r.,
 - b) zapisy na kontach analitycznych w zakresie objętym kontrolą,
 - d) wydruki „podsumowanie zobowiązań -stan na dzień 31.01.2015 r.”
- Ewidencję VAT za styczeń 2015 r., prowadzoną dla potrzeb rozliczenia podatku naliczonego VAT.
 - Ewidencję VAT za styczeń 2015 r., prowadzoną dla potrzeb rozliczenia podatku należnego VAT.
 - Faktury VAT sprzedaży i zakupu za okres kontrolowany.
 - Dokumenty bankowe i kasowe za okres kontrolowany.
 - Dokumenty rejestracyjne.
 - Umowy związane z przedmiotem kontroli.
 - Pliki danych za okres od 01.01. do 31.01.2015 r. przekazane w formie elektronicznej zgodnie z protokołem pobrania. Dowód: *żądanie oraz protokół pobrania stanowią załącznik nr 4 do protokołu.*

E. OBOWIĄZEK W ZAKRESIE EWIDENCJONOWANIA SPRZEDAŻY I KWOT PODATKU NALEŻNEGO PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH

Na podstawie przedłożonych ksiąg rachunkowych i ewidencji podatku VAT ustalono, że w kontrolowanym okresie podatnik dokonywał sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, rolników ryczałtowych tj. sprzedaży biletów za przewóz miejskimi środkami rozkładowymi pasażerskimi, zwolnionymi z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z poz. 15 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r. poz. 1544).

F. USTALENIA ZASADNICZE Metoda kontroli: Księgi badano w zakresie ustalonym w art. 193 Ordynacji podatkowej. Ponadto dokonano kontroli elektronicznej za pomocą programu ACL w oparciu o przygotowane przez kontrolowaną jednostkę pliki danych. Sprawdzono między innymi sumy kontrolne z danych elektronicznych i porównano z danymi z ksiąg w formie papierowej, wykonano testy powtórzeń, luk, dokonano sprawdzenia poprawności struktury NIP kontrahentów, sprawdzono wystąpienia kontrahentów w bazie podmiotów szczególnych.

F.2. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE SPRZEDAŻY I PODATKU NALEŻNEGO

F.2.1. Metoda kontroli: Dokonano badania dokumentacji podatkowej prowadzonej dla potrzeb podatku należnego VAT, sprawdzono zapisy w ewidencji VAT w: rejestrze FS;FSK i rejestrze FSKP:FSP. Rejestr KORB;RBF;FSK sprawdzono za pomocą programu ACL.

Dane wynikające z ewidencji sprzedaży omówiono w pkt C protokołu.

1. Ustalono, że w okresie kontrolowanym podatnik dokonał sprzedaży towarów i usług opodatkowanych w/g stawek:

- 8% w ramach zawartych umów cywilnoprawnych, tj.: sprzedaż biletów na przejazd komunikacją miejską (PKWiU 2008 – 49.31.21-transport drogowy pasażerski, rozkładowy, miejski i podmiejski – poz. 155 zał. nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jak cyt wyżej, usług w zakresie utrzymania terenu przy biurowcu,
- 23% tj.: ochrony mienia (budynków biurowych), dzierżawy, zamieszczania informacji pasażerskiej, korzystania z toalet, usług udostępniania przystanków dla przewoźników.

2. Ustalono, że w ewidencji podatku należnego VAT za styczeń 2015 r. ujęto faktury VAT z których podatek należny rozliczono w deklaracji podatkowej za miesiąc styczeń 2015 r. następująco: - fakturę nr 13 /2/2015 z dnia 06.02.2015 r. wystawioną dla Centrum Zana Holding Spółka z.o.o Spółka Komandytowa, ul. T. Zana 32a , 20-601 Lublin, NIP 7123286204 za utrzymanie terenów przy biurowcu zgodnie z aneksem nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. oraz za ochronę budynków biurowych zgodnie z aneksem nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. o łącznej wartości netto wg stawki: 8% VAT w kwocie 670, 92 zł i podatek VAT 53,67 zł, i wg stawki 23% w kwocie 1580,50 zł i podatek VAT 363,52 zł. Na podstawie § 7 pkt 1 ppkt 1 aneksu nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. ustalono, że wymienione w treści faktury, usługi w zakresie utrzymania terenów przy biurowcu obejmują sprzątanie i zimowe utrzymanie terenów niezabudowanych na działce 22/16, kwalifikowanych do PKWiU 81.29.12.0 - wymienionych w załączniku nr 3 poz.174 do ustawy o podatku od towarów i usług jak cyt. wyżej.

- fakturę VAT nr 15/2/2015 z dnia 09.02.2015 r. wystawioną dla Centrum Zana Holding Spółka z.o.o Spółka Komandytowa, ul. T. Zana 32a , 20-601 Lublin, NIP 7123286204 za energię elektryczną zgodnie z aneksem nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. (refaktura usług) o wartości netto 3461,46zł i podatek VAT 796,14 zł wg stawki VAT 23%.

Dowody: *kserokopia faktury nr 13 /2/2015 z dnia 06.02.2015 r., kserokopia faktury 15/2/2015 z dnia 09.02.2015 r. kserokopia aneksu nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. (str 1,6,8) stanowią załącznik nr 5 do protokołu.*

Zgodnie z art. 19 a ust. 5 pkt 4a i b ustawy o podatku od towarów i usług jak cyt. wyżej, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury z tytułu: dostawy energii elektrycznej oraz z tytułu usług wymienionych w załączniku nr 3 poz. 140 -153, 174 i 175, do w/w ustawy, oraz z tytułu usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia.

Podatnik nieprawidłowo ustalił obowiązek podatkowy na podstawie w/w faktur i nieprawidłowo zaewidencjonował w ewidencji podatku należnego VAT za styczeń 2015 r. o raz odpowiednio w deklaracji podatkowej VAT- 7. Za wykonanie w/w usług Podatnik wystawił faktury VAT jw. w miesiącu lutym 2015 r., obowiązek podatkowy powstał w innym okresie rozliczeniowym tj. w lutym 2015r.

O kwoty netto: 670, 92 zł i podatek VAT 53,67 zł, wg stawki 8%, kwoty netto 1580,50 zł i podatek VAT 363,52 zł w/g stawki 23%, kwoty 3461,46 zł i podatek VAT 796,14 zł ulegnie zmniejszeniu wartość netto i podatek należny VAT za styczniu 2015 r.

Do rozliczenia sprzedaży i podatku należnego za kontrolowany okres przyjęto kwoty sprzedaży i podatku należnego wykazane w ewidencji prowadzonej dla potrzeb rozliczenia podatku należnego VAT za styczeń 2015 r. z uwzględnieniem nieprawidłowości omówionych w pkt 2 niniejszego rozdziału. Dowody: *kserokopie: rejestru FS;FSK, rejestru FSKP:FSP, rejestru KORB;RBF;FSK stanowią załącznik nr 6 do protokołu.*

F.3. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

F.3.1 Metoda kontroli: Dokonano badania dokumentacji podatkowej prowadzonej dla potrzeb podatku VAT naliczonego – sprawdzono zapisy w ewidencji VAT w : rejestrze FZ;FZK rejestrze FTP.

Poniesione wydatki sprawdzono w zakresie ich związku ze sprzedażą opodatkowaną.

1.Ustalono, że w okresie kontrolowanym Podatnik pomniejszył podatek należny VAT o podatek naliczony VAT zawarty w fakturach dotyczących nabycia m. innymi:

-usług w zakresie utrzymania infrastruktury przystankowej, prowizji od sprzedanych biletów, energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych, obsługi programów komputerowych, usług komunikacyjnych, usług informatycznych, usług serwisowania sprzętu komputerowego, przewozu osób niepełnosprawnych, usług w zakresie utrzymania toalet, dzierżawy, obsługi prawnej, usług w zakresie kontroli biletów w

środkach komunikacji miejskiej, usług sprzątania przystanków i budynków biurowych, windyacji należności, energii cieplnej.

- środków trwałych: dwóch trolejbusów marki Ursus Typ.T701 model Ursus T 70116 o wartości netto każdy 1390 000 zł podatek VAT 319 700 zł.

Dowód: *kserokopie faktur nr FV/LW/2015/00007, FV/LW/2015/00006 stanowią załącznik nr 7 do protokołu.*

Do rozliczenia podatku naliczonego za kontrolowany okres przyjęto kwoty podatku wykazane w ewidencji prowadzonej dla potrzeb rozliczenia podatku naliczonego VAT za styczeń 2015 r.

Dowody: *kserokopia ewidencji podatku naliczonego VAT: rejestr FZ;FZK, rejestr FTP stanowią załącznik nr 8 do protokołu.*

Inne dowody: *zestawienie obrotów i sald w/g stanu na dzień 31.01.2015 r. „podsumowanie zobowiązań -stan na dzień 31.01.2015 r.” stanowią załącznik nr 9 do protokołu.*

G. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI

Uznaje się prowadzoną ewidencję w zakresie podatku naliczonego VAT za styczeń 2015 r. za dowód w postępowaniu. Uznaje się, że ewidencja podatku należnego VAT zawiera wady istotne w zakresie omówionym w rozdziale F.2.1 pkt 2 w związku z tym nie uznaje się ewidencji podatku należnego za styczeń 2015 r. za dowód w postępowaniu w części dotyczącej nieprawidłowości omówionych w rozdziale F.2.1 pkt 2.

Podatnik dokonując nieprawidłowego zaewidencjonowania sprzedażny i kwot podatku należnego w ewidencji podatku należnego VAT za styczeń 2015 r. jak omówiono w rozdz. F.2.1 pkt 2. naruszył przepisy art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług jak cyt. wyżej.

I. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Grzegorza Malca i Pana Ryszarda Witkowskiego.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 19.03.2015 r. Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT za miesiąc styczeń 2015 r.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia kontrolowanego o kontroli.
2. Kserokopia Zarządzenia nr 57/2/2013.
3. Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli.
4. Żądanie oraz protokół pobrania dokumentów w formie elektronicznej.
5. Kserokopia faktury nr 13 /2/2015 z dnia 06.02.2015 r., kserokopia faktury 15/2/2015 z dnia 09.02.2015 r. kserokopia aneksu nr 1 do umowy dzierżawy nr 253/GM/13 z dnia 26. 08. 2013 r. (str 1,6,8).
6. Kserokopie: rejestru FS;FSK , rejestru FSKP:FSP, rejestru KORB;RBF;FSK .
7. Kserokopie faktur nr FV/LW/2015/00007 , FV/LW/2015/00006.
8. Kserokopia ewidencji podatku naliczonego VAT : rejestr FZ;FZK, rejestr FTP.
9. Zestawienie obrotów i sald w/g stanu na dzień 31.01.2015 r. „podsumowanie zobowiązań -stan na dzień 31.01.2015 r.”.

Protokół kontroli sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących 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 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: Lublin ul. Al. Kraśnicka 25.

Data doręczenia protokołu: 30.05.2018r.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Dyrektor
Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie

mgr Grzegorz Malec

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy

Andrzej Wójcik

mgr inż. Eugeniusz Wójcik