

NACZELNIK TRZECIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE

DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 9531

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ I BADANIA KSIĄG

A. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-475/14 z dnia 04.11.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA TRZECIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.11.2014r. Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 04.11.2014r. Pełnomocnikowi Podatnika - Panu Marcinowi Budniak.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 04-06, 12-14 listopada 08-11 grudnia 2014 roku. Liczba dni kontroli:10.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 672 ze zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

A.1 Zakres przeprowadzonej kontroli:

Zwrot podatku VAT przed terminem jego dokonania.

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2014 - 30.09.2014.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy SELWA DANUTA nr legitymacji: 548
- Starszy komisarz skarbowy ŁĘKAWSKI KRZYSZTOF nr legitymacji: 501

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

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

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 04.11.2014r. pismem nr KP/505-1203/2014/DS , które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

Postanowieniem nr KP/503-58/2014/DS z dnia 17.11.2014 roku przedłużono termin zakończenia kontroli do dnia 31.12.2014r. z powodu konieczności zebrania pełnego materiału dowodowego.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie, z/s Lublin ul.

Krochmalna 13J.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD DRÓG I MOSTÓW W LUBLINIE

Nazwa skrócona: ZDIM W LUBLINIE

NIP: 946 26 28 619, **REGON:** 060778879- 00000 Data rozpoczęcia działalności: 01.07.2011r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. KROCHMALNA 13J; 20-401 LUBLIN gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE tel.: 4665300 faks: 4665301 (Adres ważny od: 29.02.2012) - nadal

B.3. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PEKAO / V O. W LUBLINIE Nr 27-12401503-1111001040201730 - Gospodarczy, ważny od: 29.02.2012 do: nadal

B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów Pan Kazimierz Pidek.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego Pan Marcin Budniak do dnia 04.11.2014r. oraz Pani Laura Grabowska od dnia 04.11.2014r.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg podatkowych (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 Marcin Budniak. Od dnia 01.12.2014 roku osobą odpowiedzialną jest Pani Irena Osypiuk – pełniąca obowiązki Z/cy Dyrektora d/s Finansowych.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 29.02.2012

ul. KROCHMALNA 13J; 20-401 LUBLIN gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE (Adres ważny od: 29.02.2012)

B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. WIENIAWSKA 14; 20-071 LUBLIN gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE (Adres ważny od: 23.07.2011)
- ul. KROCHMALNA 13J; 20-401 LUBLIN gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE (Adres ważny od: 29.02.2012)

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

01.07.2011

-

Podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwsp. dostawy, nabycia towarów lub nabycia, świadczenia usług (art.100 ust.1 pkt 3-4 lub art.28b) – WYBÓR

B.8. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

B.9. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)

-Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie jest gminną jednostką budżetową Gminy Lublin, nie posiadającą osobowości prawnej, nad której działalnością sprawuje nadzór Prezydent Miasta Lublin.

B.10. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: zarządzanie drogami i mostami, wynajem nieruchomości, dzierżawy pasa drogowego, wynajem sieci rowerów
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 102
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zwolnienie z podatku dochodowego
- Od dnia 01.02.2012r. Dyrektorem Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie jest Pan Kazimierz Pidek.
- Dokumentacja podatkowa Spółki prowadzona jest przy zastosowaniu programu księgowego KSAT2000, Ver.18.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w zakresie rachunków bankowych służących działalności gospodarczej.

Ustalono, iż Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie nie dokonał zgłoszenia następujących rachunków bankowych:

-Bank Polska Kasa Opieki S.A., nr rachunku: 86 1240 1503 1111 0010 4020 1929 – umowa na prowadzenie rachunku bankowego z dnia 28.06.2011r.

-Bank Polska Kasa Opieki S.A., nr rachunku: 23 1240 1503 1111 0010 4020 1802 – umowa na prowadzenie rachunku bankowego z dnia 28.06.2011r.

-Bank Polska Kasa Opieki S.A., nr rachunku: 51 1240 1503 1111 0010 4751 1315 – umowa na prowadzenie rachunku bankowego z dnia 17.09.2012r.

-Bank Polska Kasa Opieki S.A., nr rachunku: 54 1240 1503 1111 0010 5099 9575 – umowa na prowadzenie rachunku bankowego z dnia 08.05.2013r.

Podatnik nie dokonując zgłoszenia aktualizacyjnego w terminie 7 dni od daty dokonania zmiany naruszył przepisy zawarte w art. 96 ust.12 ustawy o podatku od towarów i usług.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: rejestry zakupów i sprzedaży, faktury VAT, wyciągi bankowe, umowy gospodarcze

Metoda kontroli: metoda pełna

Podstawa prawna:

-ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)

-rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.04.2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013r.poz 247)

-rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. Z 2013r., poz. 1485)

Badanie ewidencji zakupów i sprzedaży:

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż w kontrolowanym okresie Zarząd Dróg i Mostów prowadził działalność w zakresie zarządzania drogami należącymi do Gminy Lublin.

a) ewidencja sprzedaży, podatek należny:

Badania zapisów dokonanych w ewidencjach z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych – dokonano metodą pełną zarówno pod względem rachunkowym, formalnym jak i merytorycznym. W kontrolowanym okresie Firma dokonała sprzedaży opodatkowanej wg następujących stawek podatku VAT:

wrzesień	netto 23%	VAT23%
-opłaty za parkowanie	13170,71	3029,29
-transport i demontaż pojazdów	900,00	207,00
-dzierżawa gruntów	4773,00	1097,79
-dzierżawa systemu LRM	9390,24	2159,76
-rozwój infrastruktury	2000000,00	460000,00
RAZEM	2028233,95	466493,84

b) ewidencja zakupów, podatek naliczony:

Podatnik w ewidencji zakupów za kontrolowany okres wykazał następujące wartości zakupów i podatku naliczonego:

	netto	VAT
wrzesień	4192249,00	964217,27

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w kontrolowanym okresie zaewidencjonował następującą fakturę VAT:

1.Faktura VAT nr FA/172/2014 z dnia 19.09.2014r., wartość netto: 4192249,00, podatek VAT: 964217,27zł. - zaewidencjonowana w rejestrze zakupów za miesiąc wrzesień pod pozycją 1.

Transakcja udokumentowana w/w fakturą poddana zostanie czynnościom sprawdzającym u wystawcy faktury VAT w celu potwierdzenia faktu dokonania rzeczywistych transakcji pomiędzy podmiotami gospodarczymi.

Sprzedaż i podatek należny:

W kontrolowanym okresie sprzedaż udokumentowana była fakturami VAT. Metodą kompletną sprawdzono wszystkie okazane kontrolującym dokumenty dotyczące dokonanej w kontrolowanym okresie sprzedaży. Ustalono, iż przedmiotem działalności gospodarczej w kontrolowanym okresie były usługi dzierżawy gruntów, poboru opłat za parkowanie, rozwoju infrastruktury.

Do tej sprzedaży stosowano stawkę podatku VAT w wysokości 23%.

W miesiącu wrześniu Zarząd dokonał sprzedaży usług związanych z utrzymaniem i rozwojem infrastruktury drogowej związanej z Galerią Zamek w Lublinie przy ulicy Unii Lubelskiej.

W dniu 01.10.2012 roku Gmina Lublin zawarła umowę z GALERIA ZAMEK Sp. z o.o. dotyczącą przebudowy układu komunikacyjnego w okolicach galerii handlowej. W wyniku zawartej umowy Gmina Lublin przy udziale finansowym GALERII ZAMEK dokona przebudowy układu komunikacyjnego w okolicach powstającej galerii handlowej. Wartość udziału finansowego GALERII ZAMEK w całych kosztach przebudowy układu komunikacyjnego wyniosła 20000000,00zł. netto plus należny podatek VAT.

W miesiącu grudniu 2012 roku Spółka dokonała wpłaty na rzecz Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie kwoty 18000000,00zł netto, natomiast w miesiącu wrześniu 2014 roku kwoty 2000000,00zł. netto. Wpłatę z miesiąca września udokumentowano fakturą VAT nr 1S/ZDM/2014 z dnia 01.09.2014r., wartość netto: 2000000,00zł., podatek VAT: 460000,00zł.

Ponadto w kontrolowanym okresie Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie świadczył usługi wynajmu gruntów, pasów drogowych oraz demontażu pojazdów. Do w/w sprzedaży stosowano stawkę podatku VAT w wysokości 23%.

Na mocy umowy z dnia 21.02.2014r. Nr 22/ZDM/14 Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie zawarł umowę z Nextbike Polska Sp. z o.o. na mocy której wydzierżawiono kompleksowy system wypożyczania rowerów. Umowa została zawarta na określony czas tj do dnia 31.12.2019 roku. Przedmiotem dzierżawy jest kompleksowy system wypożyczania rowerów, w skład którego wchodzi: rowery przeznaczone do wypożyczania, stacje rowerowe, kompleksowy system informatyczny, monitoring stacji rowerowych, audioprzewodniki. Wynagrodzenie za w/w usługę zgodnie z umową określone jest na kwotę 14000,00zł brutto w 2014 roku oraz 42000,00zł. brutto na każdy następny rok.

W kontrolowanym okresie w/w dzierżawę udokumentowano fakturą VAT nr 1/ZDM-LRM/2014 z dnia 09.09.2014r., wartość netto: 9390,24zł., podatek VAT: 2159,76zł.

Kontrolujący metodą pełną dokonali sprawdzenia rejestrów sprzedaży towarów i usług za kontrolowany okres wraz z dokumentami źródłowymi za w/w okres oraz porównali wartości sprzedaży i podatku należnego z wartościami wykazanymi przez Zarząd w deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres.

Zakupy i podatek naliczony:

Deklaracja VAT-7 za kontrolowany okres w części dotyczącej zakupów została sporządzona na podstawie ewidencji zakupów za kontrolowany okres.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, że Firma jest w posiadaniu wszystkich oryginałów faktur VAT dokumentujących zakup towarów i usług w kontrolowanym okresie na podstawie których dokonano odliczenia zawartego w nich podatku naliczonego.

Ustalono, iż w kontrolowanym okresie Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie dokonał zakupu kompleksowego systemu wypożyczania rowerów.

W dniu 21.02.2014 roku Gmina Lublin reprezentowana przez Pana Kazimierza Pidka – Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie zawarła z firmą Nextbike Polska Sp. z o.o., z/s Wrocław ul. Kruszwicka 26/28 umowę nr 21/ZDM/14 na dostawę kompleksowego systemu wypożyczania rowerów. W ramach w/w umowy wykonawca zobowiązał się do:

- wykonania projektu rowerów, stacji rowerowych, strony internetowej
- dostawy i montażu urządzeń stanowiących wyposażenie 40 stacji rowerowych
- dostawy i montażu urządzeń monitoringu
- dostawy 400 sztuk rowerów
- opracowanie i przekazanie systemu informatycznego
- dostarczenia strony internetowej
- dostarczenia 40 sztuk audioprzewodników
- dostawy i montażu stanowisk wyposażonych w sprzęt do obsługi i kontroli systemu
- przeszkolenia osób obsługujących system LRM

W paragrafie 8 pkt 5 w/w umowy jako nabywcę, który będzie umieszczony na fakturze wskazano Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie.

Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Lublin nr 80/VIII/2011 z dnia 31.03.2011r. utworzono jednostkę budżetową pod nazwą Zarząd Drog i Mostów w Lublinie. Statut jednostki budżetowej nakłada na nią obowiązki:

- zarządzanie, planowanie, utrzymanie, remonty, przebudowy i budowy dróg publicznych z wyłączeniem autostrad i dróg ekspresowych
- zarządzanie, planowanie, utrzymanie, remonty, przebudowy i budowy dróg wewnętrznych posiadających wydzielony pas drogowy i stanowiących własność Gminy Lublin.
- zarządzanie ruchem na drogach publicznych z wyłączeniem autostrad i dróg ekspresowych oraz na drogach wewnętrznych

Na mocy uchwały nr 925/XXXV/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 18.11.2013r. dodano do obowiązków Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie następujące czynności:

- pobieranie opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w strefie płatnego parkowania
- realizację zadań związanych z systemem wypożyczalni rowerowych
- realizację zadań dotyczących zapłaty kosztów związanych z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu powstałych od momentu wydania decyzji o jego usunięciu.

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie jest jednostką budżetową Gminy Lublin i realizuje jej zadania. Nie jest jednostką samodzielnie prowadzącą działalność gospodarczą, wykonuje zadania na podstawie umów cywilnoprawnych podejmowanych w imieniu i na rzecz Gminy Lublin.

Kontrolujący stwierdzają, iż w ramach swoich statutowych zadań Zarząd Dróg i Mostów w

Lublinie realizuje program Lubelski Rower Miejski. W ramach tego programu Zarząd jako jednostka budżetowa gminy został wyznaczony do zrealizowania w/w zadania polegającego na dokonaniu zakupu kompleksowego systemu wypożyczania rowerów LRM oraz jego wydierżawieniu firmie NEXTBIKE Polska Sp. z o.o., z/s Wrocław ul. Kruszwicka 26/28, NIP: 895-198-10-07.

W dniu 18.11.2014r. wezwaniem nr KP/51-156268/2014/DS zwrócono się z prośbą do Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie o złożenie wyjaśnień dotyczących transakcji nabycia kompleksowego systemu wypożyczania rowerów.

W dniu 28.11.2014 roku Podatnik złożył wyjaśnienia dotyczące w/w transakcji. Okazano aneks nr 1 do umowy z dnia 29.01.2013r. o dofinansowanie Projektu „Europejska Stolica Turystyki Rowerowej w Lublinie”, z którego wynika iż projekt będzie realizowany przez: Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Lublinie oraz Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie. Realizacja w/w projektu przez jednostki budżetowe Gminy Lublin nie posiadające osobowości prawnej wynika z faktu, iż działają one w zastępstwie Gminy wykonując czynności gospodarcze, do realizacji których zostały powołane.

Ustalono, iż zakup kompleksowego systemu wypożyczania rowerów finansowany był ze środków publicznych. Na rachunek Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie wpłynęła od Urzędu Miasta Lublin kwota 5156466,27zł., która została następnie przelana na konto dostawcy w/w systemu tj Spółki Nextbike Polska Sp. z o.o.

Ustalono, iż Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie sprawuje trwały zarząd na nieodpłatnie przekazanych nieruchomościach stanowiących drogi publiczne i wewnętrzne położone w granicach administracyjnych Miasta Lublin. Na tych nieruchomościach posadowiono 36 stacji wypożyczania rowerów, zaś 4 stacje umieszczono na terenach niebędących w zarządzie. Uzyskano jednak zgodę ich właścicieli na zamontowanie stacji wypożyczania rowerów.

Okazano również dokumentację dotyczącą gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu pomiędzy Gminą Lublin a firma NEXTBIKE Sp. z o.o., w której gwarantem jest UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna.

W złożonych wyjaśnieniach Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie informuje, iż nie dokonano jeszcze zaewidencjonowania systemu wypożyczania rowerów na stanie środków trwałych z powodów wątpliwości czy należy zaewidencjonować łączną kwotę czy też poszczególne elementy systemu osobno. Po wyjaśnieniu wątpliwości system ma zostać zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie.

W toku kontroli przeprowadzono czynności sprawdzające w Gminie Lublin – protokół z czynności sprawdzających znajduje się w materiale z kontroli.

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie nie dokonywał odliczenia podatku naliczonego w miesiącach styczeń – sierpień 2014 roku, tak więc nie podlega obowiązkowi korekty podatku naliczonego, o której mowa w art.89b ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art.87 ust.6 ustawy o podatku VAT na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją

podatkową urząd skarbowy zobowiązany jest zwrócić różnicę podatku w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia – w przypadku gdy kwoty podatku naliczonego wykazane w deklaracji podatkowej wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art.22 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Faktury zakupu, które zostały rozliczone w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2014 roku zostały zapłacone w całości, z uwzględnieniem art.22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, wobec czego zostały spełnione warunki wynikające z art.87 ust.6 ustawy o podatku VAT, uprawniające do zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni od dnia złożenia deklaracji VAT-7.

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2014r. wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 497723,00zł. Nadwyżka wynika z faktu, iż w kontrolowanym okresie dokonał zakupu kompleksowego systemu wypożyczania rowerów.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek: brak

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 nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

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

14 dni
na zastrzeżenia
do protokołu

złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Załączniki:

1. Pismo dotyczące braku zawiadomienia o kontroli.
2. Pismo wskazujące osobę upoważnioną do reprezentowania w trakcie kontroli.
3. Pismo Zarządu z dnia 07.11.2014r. dotyczące Pana Marcina Budniaka.
4. Kserokopie umów na prowadzenie rachunków bankowych.
5. Zestawienie stanu majątkowego.
6. Umowa na demontaż pojazdów.
7. Kserokopia umowy z Galerią Zamek oraz faktury VAT nr 1S/ZDM/2014r.
8. Kserokopie rejestrów sprzedaży za miesiąc wrzesień 2014 roku.
9. Kserokopia umowy partnerskiej z Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Lublinie.
10. Kserokopia faktury VAT nr 1/ADM-LRM/2014 oraz umowy na dzierżawę kompleksowego systemu wypożyczania rowerów.
11. Kserokopia faktury VAT nr FA/172/2014 oraz umowy na zakup kompleksowego systemu wypożyczania rowerów.
12. Kserokopia harmonogramu rzeczowo – finansowego do umowy o dofinansowanie.
13. Kserokopia umowy na dofinansowanie projektu Europejska Stolica Turystyki Rowerowej w Lublinie.
14. Wyjaśnienia Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 28.11.2014r.

Adres doręczenia protokołu:

Data doręczenia protokołu: 23.12.2014

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *inż. Krzysztof Pidek*

Podpisy kontrolujących:

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

ZARZĄD DRÓG I MOSTÓW
w Lublinie
ul. Krochmalna 13J
20-401 Lublin

St. Komisarz Skarbowy

mgr Krzysztof Łekawski

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Danuta Selwa

