

NACZELNIK KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: 0471-KP.411.211.2016

Nr kontroli: 9367

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

*sporządzony na podstawie art. 290 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa
(t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.)*

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 0471-KP.411.1.164.2016.1 z dnia 08.07.2016 r. udzielonego przez NACZELNIKA KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto dnia 19.07.2016 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 19.07.2016 r. Kontrolowanemu p. Andrzejowi Stasiak – Prezesowi Zarządu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 19, 20, 21.07.2016 r.

Liczba dni kontroli: 3.

Wykorzystano z limitu 0 dni.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584, ze zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczenia z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług - zasadność żądania zwrotu za maj 2016r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.05.2016 -31.05.2016.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej FEDYNIUK BEATA nr legitymacji: 4/2015/0471
- Inspektor kontroli podatkowej HERZOG WIESŁAWA nr legitymacji: 9/2015/0471

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 19.07.2016 r. pismem nr 0471-KP.411.3.164.2016.2, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie, miejscu prowadzenia działalności, miejscu przechowywania dokumentacji we Włocławku, ul. Rysia 3.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACYJNE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Nazwa skrócona: MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACYJNE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZ

NIP: 888 02 03 371, **REGON:** 910226702- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1991r.

Forma prawna: SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY W TORUNIU, VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRS

Data rejestracji w organie rejestrowym: 9.08.2001 r.

Nazwa rejestru: REJESTR PRZEDSIĘBIORCÓW, numer w rejestrze: 0000034210

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. RYSIA 3; 87-800 WŁOCŁAWEK

gmina: M. WŁOCŁAWEK; powiat: M. WŁOCŁAWEK; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE

tel.: 054 2309300 faks: 0542369594 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- PKO / ODDZIAŁ 1 WE WŁOCŁAWKU

Nr 66-10205170-0000100200058453 - Gospodarczy, ważny od: 06.01.2004 do:

- BOS / 1 ODDZIAŁ WE WŁOCŁAWKU

Nr 51-15401069-2001870020330001 - Gospodarczy, ważny od: 05.01.2004 do:

Spółka posiada również rachunek bankowy, który nie został zgłoszony do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy:

Bank PKO Bank Polski S.A. RCK Bydgoszcz, ul. Gdańska 23, 85-005 Bydgoszcz

Nr 30 1020 5170 0000 1302 0123 9250.

B.5. REPREZENTACJA

Sposób i zakres reprezentacji: w przypadku zarządu jednoosobowego prezes zarządu samodzielnie lub dwóch prokurentów łącznie, w przypadku zarządu wieloosobowego dwóch członków zarządu łącznie lub członek zarządu łącznie z prokurentem.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art.284 § 1 ustawy OP): Kontrolowany wyznaczył p. Joannę Walczak – Główna Księgową do reprezentowania go w trakcie kontroli w czasie jego nieobecności.

Upoważnienie z dnia 19.07.2016 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa prowadzona za pomocą oprogramowania komputerowego Papyrus SQL Softhard S.A., 09-407 Płock, ul. Graniczna 27, NIP 7742817935.

Osoba(y) odpowiedzialna(e) 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) Zarząd Spółki.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

ul. RYSIA 3; 87-800 WŁOCLAWEK

gmina: M. WŁOCLAWEK; powiat: M. WŁOCLAWEK; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- ul. RYSIA 3; 87-800 WŁOCLAWEK
gmina: M. WŁOCLAWEK; powiat: M. WŁOCLAWEK; woj.: KUJAWSKO-POMORSKIE;
(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

01.01.2005 - 30.11.2006

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

31.12.2006 -

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT:

- Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 8.06.1993 r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku,

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI *(oprócz podatku VAT)*

Nie występują.

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

Gmina Miasta Włocławek posiadająca 21.153 udziały o łącznej wartości 10.576.500,00zł.

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania według PKD 49 31 Z – Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 217 osób.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza
- Wysokość kapitału zakładowego (akcyjnego) ogółem w zł: 10.576.500,00.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w zakresie rachunków bankowych wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej.
- Spółka nie dokonuje sprzedaży za pośrednictwem internetu.
- Spółka nie jest powiązana kapitałowo ani osobowo z innymi podmiotami gospodarczymi.
- Spółka była kontrolowana przez pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w zakresie podatku od towarów i usług za miesiąc maj 2012 r. - zwrot podatku VAT.
- Spółka prowadzi ewidencję obrotu za pomocą kas rejestrujących:

Punkt sprzedaży biletów jednorazowych MPK Spółka z o.o. Włocławek, ul. Rysia 3

Nr fabryczny 000140 PO 072A01376 24759

Nr unikatowy AHF 07016040 BAF 09218803 JT 99215018

Nr ewidencyjny 04-71-00245/07 04-71-00621/10 04-20-04632/01

Punkt sprzedaży biletów okresowych MPK Spółka z o.o. Włocławek ul. Bojańczyka 7.

Nr fabryczny PO 072A10081

Nr unikatowy BAF 10249317

Nr ewidencyjny 04-71-00594/11

- Rzeczowy majątek trwały Spółki brutto na dzień 30.06.2016 r. w tym:

Grunty	31.226,31zł
Budynki i lokale	1.544.570,94zł
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	601.583,31zł
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.079,60zł
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14.600,00zł
Urządzenia techniczne	59.503,84zł
Środki transportu	12.286.935,50zł
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3.700,00zł
- Limit dni kontroli:

Niniejsza kontrola podatkowa prowadzona jest w zakresie zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem zwrotu, dlatego też, zgodnie z przepisami art. 83 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej nie podlega ograniczeniom czasu trwania kontroli. Kontrola w zakresie zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem zwrotu zgodnie z w/w przepisami nie podlega limitowi czasowemu.

Główna Księgowa Spółki p. Joanna Walczak oświadczyła, iż kontrolowana Spółka za lata 2014 i 2015 osiągnęła przychody z działalności tj.:

	2014	2015
Przychody w EURO	4.889.528,02	4.934.890,89
Suma aktywów bilansu w EURO	3.572.063,52	4.401.953,40
Średnie zatrudnienie	208	208

W związku z powyższym MPK Spółka z o.o. jest **średnim przedsiębiorcą** a limit dni na kontroli dla jednego organu wynosi 24.

Dni i godziny pracy Spółki to:

Pracownicy na stanowiskach administracyjnych od poniedziałku do piątku w godzinach od 6:40 do 14:40.

Pracownicy w systemie 3 zmianowym w godz. 6:00-14:00; 14:00-22:00; 22:00-6:00 oraz jednozmianowym w godz. 6:00-14:00. Kierowcy autobusowi w równoważnym czasie pracy 8 godzin na dobę.

W zakresie powyższych danych skierowano pismo do Spółki z dnia 19.07.2016 r. p. Joanna Walczak-Główna Księgowa udzieliła odpowiedzi na piśmie w dniu 20.07.2016 r.

Oświadczenie z dnia 20.07.2016 r. wraz z pismem z dnia 19.07.2016 r. stanowi **załącznik nr 3** do protokołu z kontroli.

- Do kontroli okazano m. in.: KRS z dnia 19.07.2016 r.

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. z 2011 nr 177, poz. 1054 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 736),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485),

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1719).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc maj 2016 r. kwota do zwrotu: 320.174,00. Data złożenia: 15.06.2016 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. Dokumenty rejestracyjne Spółki tj. m.in.: zgłoszenie rejestracyjne, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON, potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług, odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców.
2. Ewidencje zakupu i sprzedaży dla podatku VAT za maj 2016 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę wpisów w tych ewidencjach:
 - a) rejestry dostaw prowadzone dla potrzeb podatku VAT za w/w miesiąc wraz z dokumentami źródłowymi,
 - b) rejestry nabycia prowadzone dla potrzeb podatku VAT za w/w miesiąc wraz z dokumentami źródłowymi: faktury zakupu
3. Deklarację VAT-7 za maj 2016 r. w powiązaniu z danymi wynikającymi z rejestrów dostaw i nabycia za badany miesiąc.
4. Zapisy na kontach księgowych: sprzedaż, zakup, rozliczenia z budżetem z tytułu podatku VAT.
5. Zapisy konta rozrachunków z tytułu zobowiązań wobec dostawców krajowych wg stanu na dzień 31.05.2016 r. (art. 89b ustawy o VAT).
6. Umowę Nr GM.GK.7243.29.2015 zawartą w dniu 15.05.2015r. pomiędzy Gminą Miasto Włocławek "Organizatorem" a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku "Operatorem". Przedmiotem umowy jest świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego przez operatora publicznego transportu zbiorowego jako podmiotu wewnętrznego. W umowie stwierdzono m.in. iż Spółka jest operatorem wewnętrznym Gminy w rozumieniu prawa wspólnotowego. Organizator zleca Operatorowi realizację Usług w zamian za Wynagrodzenie stanowiące rekompensatę, a Operator zobowiązuje się wykonać Usługi na warunkach określonych w Umowie oraz zgodnie z obowiązującym prawem krajowym i wspólnotowym. Ilość wozokilometrów w usługach publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej oraz planowana wartość stawki określona będzie odrębnym aneksem do umowy, zawartym do 30 listopada każdego roku. W umowie przewidziano wynagrodzenie stanowiące rekompensatę wyliczane na zasadach określonych w załączniku do rozporządzenia WE nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23.10.2007r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego. Stawka netto jednego wozokilometra zgodnie z aneksem nr 2/2015 z dnia 27.11.2015r. wynosi 6,00 zł/ wozokilometr. Kwotę należnej rekompensaty Operatora za realizację zadań nałożonych umową ustala się jako iloczyn wozokilometrów PSO rozkładowych oraz stawki netto za jeden wozokilometr. Okresem rozliczeniowym jest rok budżetowy. Przekazywane wynagrodzenie w formie zaliczki w wysokości 1/36 kwoty ustalonej w pkt 13 powiększonej o podatek od towarów i usług następuje trzy razy w miesiącu na wniosek Operatora: do 8-go, 15-go i 23-go dnia każdego miesiąca kalendarzowego. Umowa została zawarta na czas określony i obowiązuje od dnia 15.05.2015r. do 31.05.2025r.
7. Umowę Nr GM.GK.7243.54.2015 zawartą w dniu 23.09.2015r. pomiędzy Gminą Miasto Włocławek "Zleceniodawcą" a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku "Zleceniobiorcą". Przedmiotem umowy jest prowadzenie przez Zleceniobiorcę ewidencji i obrotu kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących na rzecz Zleceniodawcy. W umowie stwierdzono,

iz Zleceniobiorca będzie prowadził ewidencję przy zastosowaniu kas własnych o numerach fabrycznych: 1) PO 072 A 10081, 2) PO 072A 01376, 3) 000140. Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia ewidencji przy użyciu ww. kas wyłącznie obrotów dokonywanych na rzecz Zleceniodawcy. Umowa została zawarta na czas trwania umowy Nr GM.GK.7243.29.2015 z dnia 15.05.2015r.

Metoda kontroli:

Pełna w zakresie ww dokumentów i ewidencji.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Spółka w okresie objętym kontrolą wykonywała czynności określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 nr 177, poz. 1054 ze zm.).

W kontrolowanym miesiącu Spółka prowadziła działalność polegającą głównie na transporcie miejskim osób, wynajmie samochodów z kierowcą, reklamie, naprawie wiat przystankowych, wynajmie pomieszczeń.

Kontrolowany podmiot przedłożył do kontroli ewidencje nabyć i sprzedaży prowadzone dla celów rozliczeń podatku VAT za miesiąc maj 2016 r., t. j. ewidencje, o których mowa w art. 109 ust. 3 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

W celu sprawdzenia prawidłowości rozliczenia przez MPK Spółka z o.o. podatku od towarów i usług za maj 2016 r., poddano weryfikacji prowadzone dla potrzeb VAT ewidencje nabycia i dostaw z dowodami źródłowymi oraz z deklaracją VAT-7 za ten miesiąc.

A. DOSTAWY

Z podsumowania rejestru dostaw prowadzonego dla podatku od towarów i usług za miesiąc maj 2016 r. wynikają następujące dane:

	Netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%,	1.728.025,43	138.242,04
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 23%	35.545,99	8.175,61
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 (wypełnia dostawca)	1.623,40	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 (wystawia nabywca)	325,50	74,87

Dostawy i podatek od towarów i usług wynikające z rejestrów prowadzonych dla potrzeb rozliczeń podatku VAT odniesiono do deklaracji VAT-7 za maj 2016 r. odpowiednio w kwotach netto 1.765.520,00 zł, podatek 146.493,00 zł.

Spółka przenosząc podstawy opodatkowania i podatek należny do deklaracji VAT – 7 za w/w miesiąc dokonała zaokrągleń do pełnych złotych, zgodnie z przepisami art. 63 § 1 wcześniej wymienionej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, które stanowią, iż podstawy opodatkowania oraz kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Podstawą zapisów w ewidencji dostaw (sprzedaży) dla potrzeb VAT były faktury VAT, które Spółka wystawiła i na ich podstawie dokonała sprzedaży towarów i usług w maju 2016 r. z uwzględnieniem

przepisów art.19 ust.1 wcześniej wymienionej ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 8%: świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, wynajem autobusów.
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 23%: wynajem pomieszczeń, dzierżawa budynku, ozonowanie przedziału pasażerskiego autobusu, uzupełnienie brakujących szyb w wiatrach, ułożenie płyt chodnikowych lub kostki brukowej podczas ustawiania konstrukcji przystankowej lub słupka, naprawa i konserwacja ławek przystankowych, ustawienie ławek na wyznaczonym przystanku komunikacyjnym w wiatrach, naklejenie pasów ostrzegawczych na boczne elementy szklane w wiatrach wykonanie podporu znaku D-15 na przystankach, konserwacja wiat metalowo - oszklonych, rozbiórka wiaty przystankowej, usunięcie z wiat napisów i rysunków, mycie wiat, naprawa wiat przystankowych, ekspozycja reklamy, naprawy gwarancyjne, olej przepracowany, rozmowy telefoniczne.

W okresie objętym kontrolą Spółka świadczyła na rzecz Gminy Miasta Włocławek usługi przewozowe w zakresie publicznego transportu zbiorowego w komunikacji gminnej autobusowej na liniach komunikacyjnych. Na podstawie umowy Nr GM.GK.7243.29.2015 zawartej w dniu 15.05.2015r. Zamawiający - Gmina Miasto zobowiązana była do wypłaty rekompensaty za realizację zadań przewozowych według ustalonej kwoty (stawki) za jeden wozokilometr. Rozliczenie rekompensaty za świadczone usługi przewozowe następuje w cyklach miesięcznych za faktycznie wykonane wozokilometry.

Spółka posiada Interpretację indywidualną Ministra Finansów wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy Nr ITPPI/443-1630/14/MN z dnia 19.03.2015r. w zakresie opodatkowania świadczonych przez Spółkę czynności, za które otrzymuje rekompensatę od Gminy Miasta Włocławek. W myśl powyższej Interpretacji stanowisko Spółki w zakresie opodatkowania ww. czynności zostało uznane za prawidłowe.

Główni odbiorcy:

Odwrotne obciążenie

Spółka dokonała dostawy złomu stalowego – hutniczego na rzecz firmy:

Na fakturze zawarto zapis: "Odwrotne obciążenie".

Ponadto Spółka dokonała zakupu:

– blachy powlekanej z firmy ■■■■■

– kątowników z ■■■■■

Na fakturach kontrahenci zawarli zapis: "Odwrotne obciążenie".

Zakupy te Spółka wykazała zarówno jako dostawę i nabycie z uwzględnieniem podatku należnego i naliczonego.

Wykazane wartości zakupu w ramach odwrotnego obciążenia Spółka prawidłowo uwzględniła w deklaracji VAT – 7 zarówno w podatku naliczonym jak i należnym stosując przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7 pow. ustawy o VAT, które stanowią, iż podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15,
- dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2.

B. NABYCIA

Z zestawienia rejestrów zakupu prowadzonych dla podatku od towarów i usług za miesiąc maj 2016 r. wynikają następujące dane:

<i>REJESTR</i>	<i>Wartość netto (w zł)</i>	<i>Podatek naliczony VAT (w zł)</i>
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	1.599.400,00	367.862,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	431.055,60	98.804,69

W deklaracji VAT-7 za maj 2016 r. wykazano:

- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych: 1.599.400,00 zł, VAT 367.862,00 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 431.056,00 zł, VAT 98.805,00 zł

Zakup środków trwałych:

W miesiącu maju 2016 r. Spółka ujęła w rejestrze zakupu VAT i w deklaracji VAT-7 zakup nw autobusów finansowanych z własnych środków od

- faktura VAT nr 4861002753 z dnia 26.04.2016 r. na zakup autobusu miejskiego marki SOLARIS typu URBINO 10, rok produkcji 2016 na wartość netto 799.700,00zł, podatek VAT 183.931,00zł, nr rejestracyjny CW 0176A, przyjęty dowodem OT nr 2 z dnia 4.05.2016 r.. Autobus został przyjęty na podstawie protokołu odbioru i przekazania w użytkowanie środka trwałego nr 44/05/16 z dnia 4.05.2016 r. podpisany przez Członków Komisji i Prezesa Zarządu Spółki.

- faktura VAT nr 4861002752 z dnia 26.04.2016 r. na zakup autobusu miejskiego marki SOLARIS typu URBINO 10, rok produkcji 2016 na wartość netto 799.700,00zł, podatek VAT 183.931,00zł, nr rejestracyjny CW 0175A, przyjęty dowodem OT nr 1 z dnia 4.05.2016 r.. Autobus został przyjęty na podstawie protokołu odbioru i przekazania w użytkowanie środka trwałego nr 43/05/16 z dnia 4.05.2016 r. podpisany przez Członków Komisji i Prezesa Zarządu Spółki.

W dniu 20.07.2016r. dokonano oględzin ww. środków trwałych.

Protokół z oględzin z dnia 20.07.2016r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Nabycie towarów i usług pozostałych.

Zakup usług: przeglądy i konserwacje urządzeń wózek i żuraw, ochrona monitoringowa, konwój pieniędzy, sprzątanie, dozór techniczny, konserwacja urządzeń teletechnicznych, konserwacja sieci radiotelefonicznej MPK, gospodarowanie odpadami, za zatrzymywanie na przystankach komunikacyjnych na terenie Gminy Włocławek, za zatrzymywanie na przystankach komunikacyjnych na terenie Gminy Miasta Włocławek, aktualizacja oprogramowania, energia elektryczna, energia cieplna, wynajem kabin toaletowych, woda, wynajem terminala, usługi telekomunikacyjne, internet mobilny, przegląd klimatyzacji.

Kontrahenci:

Zakupy paliwa: olej napędowy, olej.

Kontrahenci:

Zakupy: bieżnikowanie opony, regeneracja głowicy silnika.

Kontrahenci:

Pozostałe zakupy: narzędzia, odzież robocza, uszczelka drzwi, tuleje, silnik krokowy, obejmą, kierunkowskaz, zestaw naprawczy siłownika, zębnik rozrusznika, nakrętka regulująca, szybkozłączka, amortyzator, przegub elastyczny, przepustnica zaworu regulacyjnego, pasek klinowy, nakrętki, pierścienie, opony, bilety, czujnik ciśnienia, taśmy izolacyjne, kolanka, materiały do remontu.

Kontrahenci:

Spółka dokonała w miesiącu maju 2016 r. odliczenia podatku VAT z tytułu utrzymania 3 samochodów osobowych Renault Thalia 1,2 o numerze rejestracyjnym CW 43780, Renault Thalia 1,2 o numerze rejestracyjnym CW 43779 i Volkswagen Transporter 1,9 Diesel o numerze rejestracyjnym WEA 6646 w wysokości 100%. Spółka przedłożyła VAT – 26 - Informację o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej z datą podpisania 8.04.2014 r. i złożoną do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego.

Nabycie towarów i usług Spółka w całości udokumentowała oryginałami faktur VAT, a kwoty z nich wynikające zaewidencjonowała w rejestrach zakupów VAT za maj 2016 r. z uwzględnieniem przepisów zawartych w art. 86 ust. 10 oraz ust. 11 tegoż artykułu, tj. w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, bądź w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie rozrachunki z dostawcami za kontrolowany miesiąc, w wyniku których stwierdzono, że Spółka płatności dokonuje w większości zgodnie z ustalonymi terminami wykazanymi na fakturach zakupu.

Ustalono, iż nie wystąpiły opóźnienia w zapłacie faktur VAT wystawionych przez kontrahentów krajowych, przekraczające w okresie od 01 maja 2016 r. do 31 maja 2016 r. 150 dni od terminu płatności, w związku z czym Spółka nie była zobowiązana do dokonania za badany okres rozliczeniowy korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

W sporządzonej w dniu 15.06.2016 r. deklaracji VAT – 7 za maj 2016 r. Spółka wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 320.174,00zł, do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni **320.174,00zł**.

Z dokumentów objętych niniejszą kontrolą podatkową wynika, iż kwota podatku do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w terminie 60 dni za maj 2016 r. została wykazana prawidłowo i związana jest głównie z dokonanymi zakupami środków trwałych.

Pani Joanna Walczak – Główna Księgowa Spółki wskazała do protokołu, iż rachunek bankowy PKO / ODDZIAŁ I WE WŁOCŁAWKU Nr 66-10205170-0000100200058453 jest właściwym do zwrotu podatku VAT za kontrolowany miesiąc.

Kserokopie rejestrów zakupu i sprzedaży za maj 2016 r. stanowią **załącznik nr 5** do protokołu.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: p. Joanny Walczak – Główniej Księgowej Spółki.

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 19.07.2016 r. pod pozycją 8.

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:

- Nr 1 - Pismo nr 0471-KP.411.3.164.2016.2 o braku zawiadomienia,
- Nr 2 - Upoważnienie do reprezentowania z dnia 19.07.2016 r.
- Nr 3 - Oświadczenie z dnia 20.07.2016 r. wraz z pismem z dnia 19.07.2016 r.
- Nr 4 - Protokół z oględzin z dnia 20.07.2016r.
- Nr 5 - Kserokopie rejestrów zakupu i sprzedaży za maj 2016r.

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu Andrzejowi Stasiak – Prezesowi Zarządu Spółki.

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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: 87-800 Włocławek, ul. Rysia 3.

Data doręczenia protokołu: 21.07.2016 r.

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

PRZESZ ZARZĄDU
[Signature]
mgr inż. Andrzej Stoczek

Inspektor Kontroli Podatkowej

[Signature]
mgr Wiesława Herzog

Inspektor Kontroli Podatkowej

[Signature]
mgr Beata Fedyniuk

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne
Spółka z o.o. we Włocławku
ul. Rysia 3, 87-800 Włocławek
nr centr. 054 236 - 42 - 81
fax 054 236 - 95 - 84
Przesz Zarządu 054 230 - 93 - 00