MEC Kolobrzeg Sp. z o.o.
WPŁYNĘŁO 30.09.11
L. dz/1246/9 podpis

N A C Z E L N I K
Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego
w Szczecinie, ul. Mieszka I 33
Dział Kontroli Podatkowej

Egz. Nr 2

AP/520 - 158/2011

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505/Z-225/11 z dnia 23.09.2011 r. udzielonego przez Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

Kontrolę rozpoczęto dnia 27.09.2011 r. Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano Panu Leonowi Giejsztowt – Dyrektorowi ds. Eksploatacji - prokurentowi Spółki oraz Pani Elżbiecie Warchoł – Dyrektorowi ds. ekonomiczno – finansowych – prokurentowi Spółki .

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27, 28, 29 i 30 września 2011 r.
Liczba dni kontroli: 4.

Podstawa prawna czynności kontrolnych:

- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 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 (tj. Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.),
- art. 77 i 79 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.).

Zakres kontroli:
Kontrola zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu.

Rodzaj podatku:

- ***podatek od towarów i usług (VAT).***

Okres objęty kontrolą: 01.08.2011 r. – 31.08.2011 r.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE.,

- Inspektor kontroli podatkowej Zenon Gryglewicz, nr legitymacji 10/2009.

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

Pismem znak KP/509.3/478/2011 z dnia 26.09.2011r. kontrolujący poinformowali kontrolowaną Spółkę, że zgodnie z przepisami art. 79 ust. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.) w związku z 282c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), Organ podatkowy nie zawiadomił Spółki o zamiarze wszczęcia niniejszej kontroli podatkowej z uwagi na przepisy art. 282c §1 pkt 1 lit. a) ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl których, nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług. Pismo z dnia 26.09.2011 r. stanowi **dowód nr 1** do protokółu kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Spółki:
78-100 Kołobrzeg ul. H. Kołłątaja 3.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Miejska Energetyka Cieplna Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością

Nazwa skrócona: MEC Spółka z o.o.

NIP: 671 00 11 275, REGON: 330259604
Data rozpoczęcia działalności: r.

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY w KOSZALINIE IX WYDZIAŁ KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO.
Data rejestracji w organie rejestrowym: 22.09.2003 r.
Nazwa rejestru: Rejestr Przedsiębiorców, numer w rejestrze 0000173703.

B.3. ADRES SIEDZIBY

78-100 Kołobrzeg ul. H. Kołłątaja 3.

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne):*

W/g stanu na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 27.09.2011 r. występują n/w rachunki bankowe:
1) Bank PKO BP S.A. Odział w Koszalinie, nr rachunku 88 1020 2791 0000 7002 0161 6390 – rachunek bieżący,
2) Bank Polska Kasa Opieki S.A. Oddział w Koszalinie,
   - nr rachunku 27 1240 6654 1111 0000 4967 9984 - rachunek bieżący,
   - nr rachunku 89 1240 6654 1111 0000 4970 3894 – rachunek pomocniczy.

B.5. REPREZENTACJA

Z odpisu aktualnego KRS sporządzonego wg stanu na dzień 09.05.2011 r. wynika, że organem uprawnionym do reprezentacji jest Zarząd.

Sposób reprezentacji podmiotu:
- Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu Spółki albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku Zarządu jednoosobowego, do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu albo dwóch Prokurentów łącznie .

Zarząd Spółki w składzie:
- Pan Mariusz Dziura – Prezes Zarządu.

Prokurenci:
- Giejsztowt Leon – prokura łączna.
- Warchoł Elżbieta – prokura łączna.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

Księga rachunkowa prowadzona na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 17 września 2009 r. – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe kontrolowanej Spółki są prowadzone za pomocą komputerowego programu Egeria firmy ComArch SA.

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podstawie art. 4 ust. 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):
Dokumentacja rachunkowa i podatkowa przechowywana jest w siedzibie Spółki tj. Kołobrzegu ul. H. Kołłątaja .

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

- 78 -100 Kołobrzeg ul. H. Kołłątaja 3,

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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej – deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7, składana miesięcznie.

Data rejestracji w podatku VAT:

W dniu 20.12.2006r. Naczelnik Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w

Szczecinie potwierdził zarejestrowanie z dniem 11.12.2006 r. podatnika o nazwie: „Miejska Energetyka Cieplna w Kołobrzegu" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, o numerze identyfikacji podatkowej PL 671 00 11 275, jako podatnika VAT UE.

B.9. INNE DANE

Miejska Energetyka Cieplna – Jednoosobowa Spółka Gminy Miejskiej w Kołobrzegu Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością została utworzona w dniu 22.10.1993 r. na podstawie umowy spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego Repertorium „A" nr 2953/1993 przez notariusza Mariolę Szczęsną w Kancelarii Notarialnej w Kołobrzegu.

Z odpisu aktualnego Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000173703 kontrolowanej Spółki z dnia 09.05.2011 r. wynika m. in:

- Postanowieniem Sądu Rejonowego w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 22.09.2003r. sygnatura akt nr KO.IX NS-REJ. KRS/ 3141/3/8 – Miejską Energetykę Cieplną - Jednoosobową Spółkę Gminy Miejskiej w Kołobrzegu Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością wpisano do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000173703.

- Kapitał zakładowy Spółki wynosi 7.373.000,00zł.

- Wspólnicy :
  - Gmina Miejska Kołobrzeg – posiada 7.373 udziały o łącznej wysokości 7.373.000,00zł.
- Przedmiotem działalności Spółki jest m. in.:
  - wytwarzanie i dystrybucja energii elektrycznej,
  - produkcja i dystrybucja ciepła (pary wodnej i gorącej wody),
  - pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody,
  - budownictwo ogólne i inżynieria lądowa,
  - wynajem nieruchomości na własny rachunek.

Z zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON (nr 330259604) z dnia 15.12.2008 r. wynika rodzaj przeważającej działalności:

- wg PKD 2007 – 3530Z – wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
  wg PKD 2004 – 4030A Produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody).

C. ZAKRES KONTROLI.

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: Podatek od towarów i usług (VAT)

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli.

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 73, poz. 392 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 roku

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 68, poz. 360).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą.

- VAT-7 – Deklaracja dla podatku od towarów i usług za sierpień 2011 roku.

D. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- deklarację dla podatku od towarów i usług – VAT-7 za sierpień 2011 r.,
- zestawienie obrotów i sald za badany okres wg stanu na dzień 31.08.2011 r. kont przychodów – zespół 7,
- rejestry sprzedaży prowadzone dla celów rozliczenia podatku należnego,
- rejestry zakupów prowadzone dla celów rozliczenia podatku naliczonego,
- dowody źródłowe - faktury VAT, faktury korygujące VAT - dotyczące przychodów ze sprzedaży,
- dowody źródłowe - faktury VAT, faktury korygujące VAT - dotyczące nabyć towarów i usług,
- zapisy księgowe na kontach: przychodów (zespół 7), na podstawie sporządzonych wydruków komputerowych,
- umowy cywilno prawne,
- ewidencję środków trwałych.

Metoda kontroli.

Metodą kompletną objęto:

- prawidłowość udokumentowania i rozliczenia podatku VAT naliczonego od nabytych środków trwałych wykazanych w rejestrze zakupu środków trwałych za sierpień 2011 r.,
- prawidłowość udokumentowania i rozliczenia podatku VAT naliczonego od nabytych zakupów pozostałych wykazanych w rejestrach zakupu za sierpień 2011r.,
- uzgodnienie wartości sprzedaży wynikającej z zapisów na kontach księgowych zespołu „7" z wykazanymi wartościami sprzedaży w rejestrach sprzedaży i deklaracji VAT-7 za badany miesiąc,
- zgodność danych wynikających z rejestrów zakupu prowadzonych dla celów podatku VAT z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za sierpień 2011 r.

Ustalenia dokonane w toku czynności kontrolnych:

W dniu 16 września 2011 roku kontrolowana Spółka sporządziła dla Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie deklarację VAT-7 – dla podatku od towarów i usług - za **sierpień 2011 r.**, (wpływ do Urzędu w dniu 19.09.2011r.) w której zadeklarowała m.in. (w zł):

- razem podstawa opodatkowania (poz. 45)	1.632.426
- razem podatek należny (poz. 46)	**370.293**
- kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	**162.681**

- nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wartość netto	345.833
- podatek naliczony	78.547
- nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto	5.125.171
- podatek naliczony	**1.177.046**
- razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	**1.418.274**
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	**1.047.981**
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w terminie 60 dni	**500.000**
- kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	**547.981**

Kserokopia deklaracji VAT-7 za sierpień 2011r., sporządzonej przez kontrolowaną Spółkę w dniu 16.09.2011r. stanowi **dowód nr 2** do protokółu kontroli.

D.1. Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego za sierpień 2011 r.

D.1.1. W wyniku porównania przychodów za sierpień 2011 roku wynikających z zapisów kont zespołu 7 - Przychody z zadeklarowaną za ten miesiąc podstawą opodatkowania ustalono, co następuje:

- z zapisów księgowych na n/w kontach przychodów dokonanych w kontrolowanym miesiącu wynikają następujące wartości przychodów (w zł):

a) konto 701 – Przychody ze sprzedaży ciepła	1.583.618,10zł
b) konto 703 – Przychody ze sprzedaży usług	25.569,13zł
c) konto 735 – Przychody ze sprzedaży materiałów	12.668,50zł
d) konto 768 – Przychody ze sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych	10.569,11zł
Razem	**1.632.424,84zł**

Z deklaracji VAT-7 i rejestru VAT sprzedaży prowadzonego dla celów podatku od towarów i usług za miesiąc sierpień 2011r. wynikają n/w wartości w zakresie podstawy opodatkowania i podatku należnego:

DEKLARACJA VAT-7 **(w złotych)**

L/P	Rodzaj transakcji	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku VAT	Podatek należny
1	2	3	4	5
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% lub 8%	15.006	8%	1.200
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% lub 23%	1.604.751	23%	369.093
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których			

	podatnikiem jest nabywca	12.669	n.p.	0
	RAZEM	**1.632.426**	**X**	**370.293**

W/w wartości wynikają z prowadzonego w Spółce n/w rejestrów sprzedaży:

(w złotych)

L/p	Nazwa rejestru	Wartość netto	Podatek należny
1	2	3	4
1	Rejestry dostaw towarów i usług: - rejestr sprzedaży energia - rejestr sprzedaży – usługi hotelowe - pozostała sprzedaż - rejestr sprzedaży SP/08/11/NP	 1.583.618,10 15.005,67 21.132,57 12.668,50	 364.232,35 1.200,47 4.860,50 0,00
	Razem	**1.632.424,84**	**370.293,32**

Wartości wynikające z prowadzonych w Spółce rejestrów sprzedaży są zgodne z ewidencją księgową oraz po zaokrągleniu z wartościami dostawy – podstawą opodatkowania i podatkiem należnym - wykazanymi w deklaracji podatkowej VAT-7 za sierpień 2011 r.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania dostawy towarów i usług. Zapisów w rejestrach dokonano na podstawie kopii faktur VAT dokumentujących dostawę towarów i usług.
W wyniku badania w zakresie niżej opisanym udokumentowania zadeklarowanej wartości netto dostawy towarów i usług oraz kwoty podatku należnego wynikających z w/w rejestrów za sierpień 2011 r. ustalono, co następuje:

1. Całość sprzedaży była udokumentowana fakturami VAT i korektami faktur VAT.
2. Spółka dokonała dostawy towarów i usług na terytorium kraju wykonanych w sierpniu 2011r. opodatkowanych podatkiem VAT według stawek:
   - NP, 8% i 23%.

Przedmiotem dostaw w kontrolowanym okresie były:
1. energia cieplna za okres od 01.07.2011r. do 31.07.2011r. oraz pozostałe towary (samochód ciężarowy Peugeot Partner) i usługi (dzierżawy i załadunku) opodatkowane:
   - od dnia 01.01.2011r. stawką 23%,
2. usługi hotelowe, opodatkowane
   - od dnia 01.01.2011 r. stawką 8%.

Na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (Dz. U. z 2004r. nr 54, poz. 535 z póź. zm.)
„Art. 146a. W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., z zastrzeżeniem art. 146f:
1) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110, wynosi 23 %;
2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz w tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8 %;

3. złom metalowy nie podlegający opodatkowaniu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 7 oraz art. 106 ust. 1a cytowanej wyżej ustawy o podatku VAT (podatek VAT rozlicza nabywca towaru).

Na fakturach dokumentujących sprzedaż energii cieplnej za ww. okres wystawianych w sierpniu 2011r. Spółka określała terminy płatności na sierpień 2011r.

Sprawdzone metodą wyrywkową dokumenty źródłowe (faktury VAT dostaw energii cieplnej: nr FVC 1859/07/11, nr FVC 1866/07/11, nr FVC 1887/07/11, nr FVC 1890/07/11, nr FVC 1891/07/11, nr FVC 1950/07/11, nr FVC 1957/07/11 i nr FVC 2095/07/11), zostały ujęte w rejestrach sprzedaży w prawidłowych wartościach netto i podatku VAT należnego.

Wartości podstawy opodatkowania oraz podatku należnego wynikające z wyżej opisanych dowodów źródłowych są zgodne z wartościami ujętymi w rejestrze sprzedaży oraz rozliczonymi w deklaracji podatkowej VAT-7 za sierpień 2011 roku.

D.1.2. W kontrolowanym okresie Spółka nie prowadziła sprzedaży na rzecz osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych przy użyciu kas rejestrujących.

D.2. Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony za sierpień 2011 r.

Spółka w okresie objętym kontrolą dokonywała zakupów: towarów i usług, które zaliczyła do środków trwałych oraz towarów i usług pozostałych.

Dla celów podatku VAT Spółka prowadziła ewidencje zakupów VAT, z których wynikają następujące wartości:

Lp.	Nazwa rejestru zakupów	Wartość netto w zł	Wartość podatku VAT w zł
1	2	3	4
1.	Rejestr zakupu:	**5.471.003,15**	**1.255.593,23**
	w tym:		
	- zakupy inwestycyjne	345.832,52	78.547,30
	- zakupy materiału	4.907.157,75	1.128.622,00
	- zakupy usług	218.012,88	48.423,93

Wartości wynikające z prowadzonych w Spółce ww. rejestrów nabycia są zgodne z wartościami nabycia wykazanymi w deklaracji podatkowej VAT-7 za sierpień 2011 r.

D.2.1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych za sierpień 2011 roku.

W poz. 49 i 50 deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc Spółka wykazała „Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych" na kwotę:

- netto: **345.833 zł**
- podatek naliczony: **78.547 zł.**

Prawidłowość udokumentowania zakupów środków trwałych sprawdzono metodą pełną. Zapisów w rejestrach dokonano na podstawie niżej wymienionych oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie towarów zaliczonych przez Spółkę do środków trwałych:

- faktura VAT nr 1/08/2011 z dnia 01.08.2011 r., na wartość netto 3.200,00 zł i podatek VAT 920,00 zł, wystawiona przez Pracownię Projektową M. Syrca, ul. E. Szelburg – Zarębiny 10, 78 -100 Kołobrzeg, NIP 671 125 96 98, dokumentująca wykonanie projektu technologii węzła ciepłowniczego przy ul. Zwycięzców 10 w Kołobrzegu,
- faktura VAT nr 2/08/2011 z dnia 01.08.2011 r., na wartość netto 4.000,00 zł i podatek VAT 920,00 zł, wystawiona przez Pracownię Projektową M. Syrca, ul. E. Szelburg – Zarębiny 10, 78 -100 Kołobrzeg, NIP 671 125 96 98, dokumentująca wykonanie projektu technologii węzła ciepłowniczego przy ul. Pomorskiej 2 w Kołobrzegu,
- faktura VAT nr 3/08/2011 z dnia 04.08.2011 r., na wartość netto 4.000,00 zł i podatek VAT 920,00 zł, wystawiona przez Pracownię Projektową M. Syrca, ul. E. Szelburg – Zarębiny 10, 78 -100 Kołobrzeg, NIP 671 125 96 98, dokumentująca wykonanie projektu technologii węzła ciepłowniczego przy ul. Pomorskiej 7 w Kołobrzegu,
- faktura VAT nr 4/08/2011 z dnia 04.08.2011 r., na wartość netto 3.200,00 zł i podatek VAT 736,00 zł, wystawiona przez Pracownię Projektową M. Syrca, ul. E. Szelburg – Zarębiny 10, 78 -100 Kołobrzeg, NIP 671 125 96 98, dokumentująca wykonanie projektu technologii węzła ciepłowniczego przy ul. Pomorskiej 7B w Kołobrzegu,
- faktura VAT nr 159/GM/08/11 z dnia 18.08.2011 r., na wartość netto 310.510,00 zł i podatek VAT 71.417,30 zł, wystawiona przez Gminę Miasto Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78 – 100 Kołobrzeg, NIP 671 00 11 275, dokumentująca aport prawa własności nieruchomości o pow. 0.3031 ha położonej przy ul. Lwowskiej, na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A numer 4688/2011 z dnia 08.07.2011r. zawartego w Kancelarii Notarialnej Notariusza Waldemara Chwiałkowskiego, 78 – 100 Kołobrzeg, ul. Plac Ratuszowy 2/2,
- faktura VAT nr 2011/8549 z dnia 29.08.2011 r., na wartość netto 14.800,00 zł i podatek VAT 3.404,00 zł, wystawiona przez SANI TECH Grupa SBS Wacław Łazarczyk, ul. Sienkiewicza 10, 78 -100 Kołobrzeg, NIP 671 010 16 01, dokumentująca wykonanie dokumentacji technicznej modernizacji technologii kotłowni gazowej w Podczelu.

Sprawdzone metodą pełną dokumenty źródłowe zostały ujęte w ww. rejestrze zakupu w prawidłowych wartościach wynikających z faktur VAT dokumentujących nabycie środków trwałych.

D.2.3. Nabycie towarów i usług pozostałych.

W poz. 51 i 52 deklaracji VAT-7 za sierpień 2011r. Spółka wykazała nabycie towarów i usług pozostałych w kwocie:
- wartość netto: **5.125.171 zł,**
- podatek naliczony: **1.177.046 zł.**

Dowody dokumentujące nabycie pozostałych towarów i usług – faktury VAT, ujęte w ww. rejestrach zakupu poddano badaniu metodą wyrywkową.
W wyniku badania w zakresie niżej opisanym udokumentowania zadeklarowanej wartości netto nabycia towarów i usług pozostałych oraz kwoty podatku naliczonego wynikających z w/w rejestrów zakupu ustalono, co następuje:

1. Przedmiotem zakupu pozostałych towarów i usług były m.in.: węgiel kamienny miał na podstawie sprawdzonych metodą pełną niżej wymienionych faktur VAT zakupu:
   - faktura VAT nr 115/11/2011 z dnia 22.07.2011r. (wpłynęła do Spółki w dniu 01.08.2011r.) na kwotę netto 634.497,75zł i podatek VAT 145.934,48zł, wystawiona przez Firmę Handlową Towarzystwo Węglowe Spółką z o.o., 43 – 603 Jaworzno, ul. Wysoki Brzeg 23, NIP 954 00 04 271,
   - faktura VAT nr 121/11/2011 z dnia 10.08.2011r. (wpłynęła do Spółki w dniu 16.08.2011r.) na kwotę netto 590.241,50zł i podatek VAT 135.755,55zł, wystawiona przez Firmę Handlową Towarzystwo Węglowe Spółką z o.o., 43 – 603 Jaworzno, ul. Wysoki Brzeg 23, NIP 954 00 04 271,
   - faktura VAT nr 505/W/08/2011 z dnia 12.08.2011r. (wpłynęła do Spółki w dniu 18.08.2011r.) na kwotę netto 568.444,98 zł i podatek VAT 130.742,35 zł, wystawiona przez „RTG TRADE" Spółkę z o.o., 64 – 920 Piła, ul. Drygasa 29, NIP 764 262 20 43,
   - faktura VAT nr FW/55/08/2011 z dnia 16.08.2011r. (wpłynęła do Spółki w dniu 19.08.2011r.) na kwotę netto 758.677,70 zł i podatek VAT 174.495,87 zł, wystawiona przez Hossa Spółkę z o.o., 70 – 632 Szczecin, ul. Spedytorska 1/3, NIP 955 19 80 128,
   - faktura VAT nr FW/83/08/2011 z dnia 22.08.2011r. (wpłynęła do Spółki w dniu 24.08.2011r.) na kwotę netto 757.918,48 zł i podatek VAT 174.321,25 zł, wystawiona przez Hossa Spółkę z o.o., 70 – 632 Szczecin, ul. Spedytorska 1/3, NIP 955 19 80 128,
   - faktura VAT nr 128/11/2011 z dnia 22.08.2011r. na kwotę netto 652.462,50 zł i podatek VAT 150.066,38 zł, (wpłynęła do Spółki w dniu 26.08.2011r.) wystawiona przez Firmę Handlową Towarzystwo Węglowe Spółką z o.o., 43 – 603 Jaworzno, ul. Wysoki Brzeg 23, NIP 954 00 04 271,
   - faktura VAT nr FW/132/08/2011 z dnia 26.08.2011r. na kwotę netto 759.182,60 zł i podatek VAT 174.612,00 zł, (wpłynęła do Spółki w dniu 29.08.2011r.) wystawiona przez Hossa Spółkę z o.o., 70 – 632 Szczecin, ul. Spedytorska 1/3, NIP 955 19 80 128,

   energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne, transportowe i wulkanizacyjne, paliwa, materiały elektryczne, materiały do remontu sieci cieplnej (faktury VAT zakupu nr: 11/0369 z dnia 10.08.2011r., 11/0368 z dnia 10.08.2011r. i 11/0366 z dnia 10.08.2011r.)

2. *Wartości wynikające ze sprawdzonych dowodów źródłowych zostały prawidłowo przeniesione do rejestrów zakupów za sierpień 2011 r.*

3. *Sprawdzenie terminowości odliczenia podatku naliczonego wykazało, iż podatek naliczony rozliczano w miesiącu otrzymania faktury (na fakturach VAT widniała pieczęć Spółki z datą wpływu dokumentu do Spółki), a podatek VAT wynikający z faktur VAT za: usługi telekomunikacyjne oraz* dostawę energii elektrycznej był odliczony w terminie zapłaty.

Sprawdzone dokumenty źródłowe dotyczące podatku naliczonego do odliczenia były ujęte w rejestrze zakupu i deklaracji VAT-7 za badany okres z uwzględnieniem przepisów art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zmianami).

F. OCENA PRAWNA.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa podatkowego wynikającego z ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami), w zakresie objętym kontrolą przeprowadzoną na podstawie upoważnienia nr KP/505/Z-225/11 z dnia 23.09.2011 r.

G. ZAKOŃCZENIE PROTOKÓŁU.

1) Kontrolę przeprowadzono w obecności:
   - Pani – Elżbiety Warchoł – Dyrektora ds. ekonomiczno – finansowych – prokurenta Spółki.
2) Do protokółu kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
3) Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
4) Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 27.09.2011 r. pod pozycją nr 30.
5) 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).

Integralną część protokółu stanowią dowody:

1. Informacja z dnia 26.09.2011 r., znak KP/509.3/478/2011 o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.
2. Kserokopia deklaracji VAT-7 za sierpień 2011 r. sporządzonej dnia 16.09.2011r.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokółu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81 w zw. 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).

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Każda strona protokółu została oparafowana przez kontrolującego i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokółu doręczono Kontrolowanemu.
Protokół doręczono Panu – Dyrektorowi Leonowi Gijsztowt - prokurentowi kontrolowanej spółki
Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy kontroli.

Miejsce i data podpisania protokółu: Kołobrzeg, dnia 30.09.2011 r.

Kontrolowany:

DYREKTOR
ds. EKSPLOATACJI
Leon Gijsztowt

.....

Kontrolujący:

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ

.....