

PROTOKÓŁ KONTROLI

METROPOLITALNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY ZATOKI GDAŃSKIEJ

(nazwa kontrolowanego podmiotu)

ul. Sobótki 9, 80-247 Gdańsk, NIP 957-09-76-168

(adres siedziby/zamieszkania, NIP)

I. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (jednolity tekst z 2005 r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.)
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 z późn. zm.).

II. Zespół kontrolujący w składzie:

1. Marek Tumiński, starszy inspektor, nr leg. 300
2. Elżbieta Kaszubowska, komisarz skarbowy, nr leg. 262

po okazaniu legitymacji służbowych, działając na podstawie przedłożonego kontrolowanemu upoważnienia do kontroli nr **505-30/10** z dnia 26.01.2010 r. wydanego przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, wszczął kontrolę w zakresie: zasadności zwrotu bezpośredniego z tytułu podatku od towarów i usług za okres 01.11.2009 – 30.11.2009 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 26-29.01.2010 r. w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku. Zgodnie z art. 282c. § 1 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej, nie zawiadomiono podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

III. Podstawa prawna normująca zakres kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)
 - akty wykonawcze do wyżej wymienionej ustawy

IV. W trakcie trwania kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

- p. Hubert Kołodziejcki – Przewodniczący Zarządu
- p. Elżbieta Cieślicka – Główny Księgowy
- p. Aleksandra Mendryk – Księgowa

V. Ustalenia szczegółowe

1. Rodzaj prowadzonej ewidencji: księgi rachunkowe
2. Rodzaj prowadzonej działalności: usługi przewozu pasażerów w komunikacji miejskiej
3. Adres przechowywania ewidencji: ul. Sobótki 9, 80-247 Gdańsk

4. Numery kont bankowych:

- 70/11602202/0000000092833103 Millenium BIG BG S.A.,
- 02/11602202/0000000092689215 Millenium BIG BG S.A.,
- 22/11602202/0000000140061521 Millenium BIG BG S.A.

5. Do kontroli okazano:

- a. statut Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej (załącznik do Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego z dnia 18 czerwca 2007 r. - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 19.06.2007, Nr 109, poz. 1770),
- b. rejestr sprzedaży VAT za listopad 2009 r. - str. 9, poz. 1-189,
- c. rejestr sprzedaży VAT korekty, za listopad 2009 r. - str. 1, poz. 1-2,
- d. rejestr zakupów VAT za listopad 2009 r. - str. 3, poz. 1-34,
- e. dokumenty źródłowe – faktury VAT, faktury VAT korekty, ujęte w rejestrach,
- f. umowę nr MZKZG/P/12/08 zawartą na czas określony od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., pomiędzy podatnikiem a Gminą Gdańsk – Zarząd Transportu Miejskiego w Gdańsku, jednostka budżetowa, adres 80-874 Gdańsk, ul. Na Stoku 49, dotycząca sprzedaży biletów metropolitalnych, kserokopia stanowi **załącznik nr 1**,
- g. umowę nr MZKZG/P/13/08 zawartą na czas określony od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., pomiędzy podatnikiem a Gminą Gdynia – Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni, jednostka budżetowa, adres 81-244 Gdynia, ul. Zakręt na Oksywie 10, dotycząca sprzedaży biletów metropolitalnych, kserokopia stanowi **załącznik nr 2**,
- h. umowę nr MZKZG/P/14/08 zawartą na czas określony od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., pomiędzy podatnikiem a Miejskim Zakładem Komunikacji Wejherowo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, adres: 84-200 Wejherowo, ul. Tartaczna 2, dotycząca sprzedaży biletów metropolitalnych, kserokopia stanowi **załącznik nr 3**,
- i. umowę nr MZKZG/P/1/09 zawartą na czas określony od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., pomiędzy podatnikiem a PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, adres: 81-002 Gdynia, ul. Morska 350A, dotycząca sprzedaży biletów metropolitalnych, kserokopia stanowi **załącznik nr 4**,
- j. umowę najmu użytkowego zawartą w dniu 31.12.2008 r. pomiędzy podatnikiem a Gdańską Infrastrukturą Społeczną Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dotycząca lokalu użytkowego przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku, o łącznej powierzchni 520,23 m²,
- k. wyciągi z rachunków bankowych za przedmiotowy okres kontroli nr:
 - 70/11602202/0000000092833103 Millenium BIG BG S.A.,
 - 02/11602202/0000000092689215 Millenium BIG BG S.A.,
 - 22/11602202/0000000140061521 Millenium BIG BG S.A.

6. Dane z ewidencji:

- a. dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7 %
- podstawa opodatkowania 1 039 949,11 zł, podatek należny 72 796,39 zł



b. nabycie towarów i usług pozostałych

– wartość netto 1 254 576,24 zł, podatek naliczony 103 991,36 zł

Dane z ewidencji są zgodne z wartościami wykazanymi w deklaracji podatkowej VAT-7 za listopad 2009 r.

Pod ostatnimi pozycjami wyżej wymienionych ewidencji dokonano adnotacji o przeprowadzonej kontroli z datą 27 stycznia 2010 r.

7. W wyniku sprawdzenia wszystkich przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

a. dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7 % dotyczy przewozów pasażerskich w komunikacji miejskiej PKWiU 60.21. Moment powstania obowiązku podatkowego ustalono zgodnie z przepisem art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o podatku od towarów i usług, a stawkę podatku 7% zastosowano według przepisu art. 41 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy.

b. nabycie towarów i usług pozostałych dotyczy m.in.: usług komunikacji miejskiej świadczonych przez MZK Wejherowo Sp. z o.o. i ZKM w Gdyni, usług przewozu pasażerów świadczonych przez PKP SKM w Trójmieście Sp. z o.o., usług organizowania komunikacji miejskiej świadczonych przez ZTM w Gdańsku, prowizji za sprzedaż biletów metropolitalnych, działalności wspomagającej transport lądowy, udzielenia licencji na korzystanie biletu elektronicznego, usług prawniczych, usług informatycznych i telekomunikacyjnych, części komputerowych, nadzoru BHP, czynszu najmu lokalu użytkowego przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku, opłat za energię elektryczną, opłat za centralne ogrzewanie, opłat za wywóz nieczystości.

8. W okresie kontrolowanym podatnik posługiwał się do działalności gospodarczej rachunkiem bankowym o numerze 22/11602202/0000000140061521 Millenium BIG BG S.A., otwartym na podstawie umowy z dnia 28.05.2009 r. Podatnik nie dokonał aktualizacji danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym i nie zgłosił do tutejszego Urzędu wyżej wskazanego numeru rachunku bankowego. Powyższe stanowi naruszenie art 9 ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 r., zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. Z 2005 r., Nr 177, poz. 1468 z późn. zm.). Kserokopia wyżej wymienionej umowy oraz wydruku komputerowego dotyczącego operacji na rachunku bankowym o nr 22/11602202/0000000140061521 Millenium BIG BG S.A., stanowi załącznik nr 5.

VI. Dane końcowe.

1. W książce kontroli kontrolujący dokonali stosownych wpisów.

2. Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Hubertowi Kołodziejskiemu w dniu 29.01.2010 r.

3. Stosownie do art. 291b ustawy Ordynacja podatkowa wym. na wstępie, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu, dokonanej w ciągu

6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku, postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego, uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

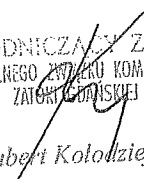
Jednocześnie pouczone o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu ze wskazaniem stosownych dowodów w terminie 14 dni od daty jego doręczenia, zgodnie z art. 291 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Na podstawie art. 290 § 2 pkt. 7 cytowanej na wstępie ustawy – Ordynacja podatkowa, informuje się, że po skończeniu kontroli podatnik ma prawo skorygowania deklaracji podatkowej w zakresie wynikającym z art. 81b wyżej wymienionej ustawy.



Gdańsk, 29.01.2010 r.

PODPISY

Kontrolowany

1. 
PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO
ZATOKI GDAŃSKIEJ
Hubert Kołodziejski
2. METROPOLITALNY
ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY
ZATOKI GDAŃSKIEJ
80-247 Gdańsk, ul. Sobótki 9
Tel.: 058 342-25-00; Fax 058 342-24-99
NIP 957-097-61-60, REGON 220483903

Kontrolujący

1. 
STARSZY INSPEKTOR
mgr Marek Tuminski
2. 
KORPUS EKSPERTÓW
Ewa Karbowska