

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 12950

**PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

**A. DANE O KONTROLI**

**A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/6/13 z dnia 07.01.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.01.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 07.01.2013 r. Kontrolowanemu Pani Prezes Zarządu - Krystynie Skrzypczak.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 07-15.01.2013

Liczba dni kontroli: 7

**Podstawa prawna kontroli:**

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 i 290 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

**Zakres przeprowadzonej kontroli:**

Sprawdzenie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku VAT-zwrot.

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

Okres objęty kontrolą: 01.10.2012 - 31.10.2012.

**A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

- Starszy inspektor FLORCZAK ANNA nr legitymacji: 4/2012
- Komisarz skarbowy FIRMANTY GRZEGORZ nr legitymacji: 3/2009

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

*[Signature]*

*[Signature]*

- 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 07.01.2012 r. pismem nr KP/6/13, które stanowi załącznik do protokołu nr 1

#### **A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie ZAKŁADU UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW "JANIK" sp. zo.o w Ostrowcu Św. , ul. Sienkiewicza 91 oraz w siedzibie organu podatkowego

#### **B. DANE KONTROLOWANEGO**

##### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** ZAKŁAD UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW "JANIK" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**Nazwa skrócona:** ZUO "JANIK" SP. Z O.O.

**NIP:** 661 20 67 369, **REGON:** 291225756- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 09.10.2000r.

**Forma prawna:** SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

##### **B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ**

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY KIELCE X WYDZIAŁ KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

Data rejestracji w organie rejestrowym: 29.09.2010 r.

Nazwa rejestru: REJESTR HANDLOWY, numer w rejestrze: 0000031802

##### **B.3. ADRES SIEDZIBY**

ul. BOROWSKA 1; JANIK; 27-415 KUNÓW

gmina: KUNÓW; powiat: OSTROWIECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

tel.: 2620669 faks: 412620669 (Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- BGŻ / CENTRALA - DEPARTAMENT OPERACJI KRAJOWYCH

Nr 22-20300045-1110000002094230 - Gospodarczy, ważny od: 25.01.2012 do:

##### **B.5. REPREZENTACJA**

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, OP): Pani Prezes Zarządu - Krystyna Skrzypczak nie zrezygnowała z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych i osobiście uczestniczyła podczas prowadzonej kontroli jednocześnie upoważniła do uczestnictwa w czynnościach kontrolnych Panią Anitę Krawczyk - główną księgową.

#### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

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)

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

ul. HENRYKA SIENKIEWICZA 91; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI

gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI; powiat: OSTROWIECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

- ul. BOROWSKA 1; JANIK; 27-415 KUNÓW

gmina: KUNÓW; powiat: OSTROWIECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

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

09.10.2000 - Rozpoczyna działalność - płaci

Data rejestracji w podatku VAT: 09.10.2000 r.

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

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

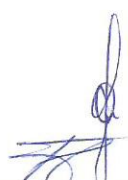
Prezes Zarządu : Pani Krystyna Skrzypczak

Rada Nadzorcza : Pan Wiesław Cieślik, Pan Kazimierz Kwaśniak , Pani Dagmara Majdak Pan Kukliński Tomasz

Prokurenci : Pani Anita Krawczyk, Pan Albert Langa

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 546 500,00zł i dzieli się na 8 udziałów:

*Krawczyk*





-Gmina Ostrowiec Św obejmuje udział o wartości 915 800,00zł

-Gmina Kunów obejmuje udział o wartości 157 200,00

-Gmina Starachowice obejmuje udział o wartości 150 000,00

-Gmina Bodzechów obejmuje udział o wartości 140 100,00

-Gmina Łągów obejmuje udział o wartości 77 200,00

-Gmina Waśniów obejmuje udział o wartości 76 200,00

-Gmina Ćmielów obejmuje udział o wartości 20 000,00

-Gmina Bałtów obejmuje udział o wartości 10 000,00

W załączeniu umowa ZUO Janik sp. zo.o

## **B.11. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: zgodnie z umową spółki przedmiotem działalności spółki jest zbieranie odpadów inne niż niebezpieczne, zbieranie odpadów niebezpiecznych, obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne, demontaż wyrobów zużytych, odzyskiwanie surowców z materiałów segregowanych, pozostałe badania i analizy techniczne, pozostałe pozaszkolne formy edukacji gdzie indziej niesklasyfikowane, sprzedaż hurtowa odpadów i złomu, wynajem i dzierżawa maszyn, pozostałe sprzątanie, działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 21 osób
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza
- Wysokość kapitału zakładowego (akcyjnego) ogółem w zł: 1 546 500,00zł
- 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 / Tj. Dz. U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054 /**

**Dokument podatkowy objęty kontrolą: deklaracja VAT-7 za miesiąc październik 2012 r.**

**VAT-7 - za okres: 10 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 22.11.2012, kwota wg dokumentu: -139,378.00 zł**

**Dane szczegółowe:**

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
27	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	551,550.00
28	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	44,124.00
29	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	2,457.00
30	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	565.00
45	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	554,007.00
46	RAZEM PODATEK NALEŻNY	44,689.00
47	KWOTA NADWYŻKI Z POPRZEDNIEJ DEKLARACJI	5,414.00
49	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	527,008.00
50	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	121,212.00
51	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	256,762.00
52	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	57,441.00
55	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	184,067.00
58	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	139,378.00
61	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	139,378.00
		139,378.00
63	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ****Kontrolą objęto:**

1. Faktura VAT nr 219/12 z dnia 24.10.2012 r., wartość netto 373,932.46, wartość VAT 86,004.47, kontrahent ZAKŁAD URZADZEŃ METALOWYCH SP.J METAL-CHEM ZPCHR RUDKI UL. KOLEJOWA 5 26 006 NOWA SŁUPIA, NIP 664 17 49 373.
2. Faktura VAT nr 41/2012 z dnia 10.10.2012 r., wartość netto 56,000.00, wartość VAT 12,880.00, kontrahent ZAKŁAD STOLARSKI MAREK ŁUCKI NETULISKO MAŁE 24 27- 415 KUNÓW, NIP 661 10 44 308.
3. Faktura VAT nr FA/02572/10/2012 z dnia 25.10.2012 r., wartość netto 17,948.78, wartość VAT 4,128.22, kontrahent P.P.H.U. MARIAN KISIEL GÓRNO 88 26-008 GÓRNO, NIP 657 00 78 404.
4. Faktura VAT nr 34/2012 z dnia 23.10.2012 r., wartość netto 480.00, wartość VAT 110.40, kontrahent ZAKŁAD ŚLUSARSKO-SPAWALNICZY KRZYSZTOF MENDYK SPACEROWA 83 CHMIELÓW, NIP 661 10 39 767.
5. Faktura VAT nr 35/2012 z dnia 23.10.2012 r., wartość netto 9,746.00, wartość VAT 2,241.58,



kontrahent ZAKŁAD ŚLUSARSKO-SPAWALNICZY KRZYSZTOF MENDYK UL.  
SPACEROWA 83 CHMIELÓW, NIP 661 10 39 767.

6. Faktura VAT nr 1/10/2012 z dnia 01.10.2012 r., wartość netto 9,000.00, wartość VAT 2,070.00, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWA-USŁUGOWE PROF-BUD GRZEGORZ POŻOGA UL. MIODOWA 2A OSTROWIEC ŚW., NIP 661 21 03 728.
7. Faktura VAT nr 91302380 z dnia 26.10.2012 r., wartość netto 6,400.00, wartość VAT 1,472.00, kontrahent EFL S.A. PL. ORLAT LWOWSKICH 1 53-605 WROCŁAW, NIP 897 00 12 657.
8. Faktura VAT nr 103/P/12 z dnia 11.10.2012 r., wartość netto 53,950.00, wartość VAT 12,408.50, kontrahent CONECO-BCE SP, ZOO UL. PROSTOKOATNA 13 81-601 GDYNIA, NIP 583 26 19 089.
9. Faktura VAT nr 112/G/12 z dnia 29.10.2012 r., wartość netto 17,500.00, wartość VAT 4,025.00, kontrahent CONECO-BCE SP. Z O.O UL. PROSTOKATNA 13 81-601 GDYNIA, NIP 583 26 19 089.
10. Faktura VAT nr 19/10/2012 z dnia 29.10.2012 r., wartość netto 55,600.00, wartość VAT 12,788.00, kontrahent FIRMA USŁUGOWA MARIUSZ ŁAPA SADOWIE 95 27-580 SADOWIE, NIP 863 14 59 982.
11. Faktura VAT nr F/000443/12 z dnia 24.10.2012 r., wartość netto 13,808.20, wartość VAT 3,174.74, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA, NIP 863 14 43 076.
12. Faktura VAT nr F/000428/12 z dnia 12.10.2012 r., wartość netto 13,904.59, wartość VAT 3,198.06, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA, NIP 863 14 43 076.
13. Faktura VAT nr F/000410/12 z dnia 02.10.2012 r., wartość netto 13,853.76, wartość VAT 3,186.36, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA., NIP 863 14 43 076.
14. EWIDENCJA / WYKAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH za miesiąc październik 2012
15. EWIDENCJA zakupów VAT za miesiąc październik 2012
16. Ewidencja sprzedaży VAT za miesiąc październik 2012
17. Faktury VAT na zakup i sprzedaż za kontrolowany okres.
18. umowy dot. świadczonych usług w zakresie składowania odpadów.

**Metoda kontroli:**

**źródłowa**

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Spółka „Janik” prowadzi działalność gospodarczą w zakresie przyjęcia i zagospodarowania odpadów. Zgodnie z okazanym wykazem środków trwałych, majątek Spółki stanowią :

-działki o nr 485 i 483, 484

-magazyn materiałów łatwopalnych, wiata na odpady wysegregowane, budynek administracyjno socjalny

-budynek stacji transformatorowej, kablowa linia zasilająca, oświetlenie terenu, studnia głębinowa, zbiornik bezodpływowy, place chodniki, kompostowania płytowa, zbiornik przeciwpożarowy,

-agregat P7001 Eiseman, komputery, serwery,

-kompaktor,

-koparka Ostrówek KT-01602, Spycharka gąsienicowa, zamiatarka ZM -2000, areator materiałów ograniczonych, mobilny przesiewacz bębnowy, rozdrabniacz do odpadów DW3060.

-zbiornik na paliwo 3000l, monitoring wizyjny, belownica waga samochodowa,

-samochód KIA Sportage osobowy nr rej TOS 77XY do w/w samochodu nie jest odliczany podatek naliczony od zakupu paliwa

-samochód Peugeot Boxer zgodnie z okazanym badaniem technicznym samochód ten spełnia dodatkowe warunki przewidziane przez ustawę o podatku VAT i jest samochodem ciężarowym w świetle w/w ustawy.

-ciągnik rolniczy Pronar 5135

-ciągnik rolniczy Ursus -C360

-przyczepy 3szt ( wykaz środków trwałych w załączeniu ).

Cała sprzedaż udokumentowana jest fakturami VAT wystawionymi na rzecz podmiotów gospodarczych oraz na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wszystkie okazane w dniu kontroli faktury VAT zostały uwzględnione w ewidencjach dostaw VAT za kontrolowane miesiące. Usługi świadczone przez Spółkę „Janik” są zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotów przy zastosowaniu kas rejestrujących na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenie Min. Fin. z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących ( Dz. U. Nr 138 poz. 930 ).

W październiku 2012 r. sprzedaż opodatkowana była wg stawki podatku VAT - 8% i dotyczyła usług składowania odpadów ( PKWiU 38.21 ) ; oraz stawki 23%

- 8% - usługi przyjęcia i składowania odpadów ( PKWiU 38.21 )
- 23% - sprzedaż odpadów wysegregowanych ( butelki pet i olej przepracowany ) ;

Na sprzedaż sprawdzono wszystkie okazane do kontroli faktury VAT, zostały one zaewidencjonowane w prowadzonym rejestrze sprzedaży VAT. Ponadto zostały sprawdzone umowy zawarte z poszczególnymi firmami czy zgodnie z obowiązkiem podatkowym wystawiane są faktury VAT na sprzedaż

**Dane wg ewidencji dostaw VAT :**

*Xnesu*  
*[Signature]*



## Październik 2012

wartość netto 551 549,87 VAT 8% 44 123,89

wartość netto 2457,00 VAT 23% 565,11

Dane wynikające z ewidencji dostaw VAT są zgodne z deklaracją VAT-7 za kontrolowany okres Spółka „JANIK” świadczy usługi w zakresie składowania odpadów na rzecz niżej wymienionych firm (przykładowo wybranych ;)

1. „Remondis” Spółka zo.o – Warszawa,, ul. Zawodzie 16 NIP: 7280132515
2. Zakład Budowy i Konserwacji terenów Zielonych – Pryciak Henryk – Starachowice, ul. 6 Września 109a NIP: 6641007832
3. PPHU Teresa Karwacka – Krynki, ul. Górna 42 NIP: 6641552311
4. Zakład Usług Transportowo- Handlowych Zygmunt Wójcik – Starachowice, ul. Graniczna 5/27 NIP: 6641474315
5. „Mini-Woka” Spółka Jawna – Ostrowiec Św. , ul. Kilińskiego 39A NIP: 6611000104
6. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Bodzechowie - Szewna, ul. Armii Ludowej 3 NIP: 6611004438
7. „Orkan” Wójcik Jarosław - Brody, ul. Relaksowa 46 NIP: 6641190291
8. „CPO PORO-LAS” Spółka Jawna – Ossowice 13 NIP: 8351578154

Wystawione faktury VAT na sprzedaż w kontrolowanym okresie wystawione były zgodnie ze szczególnym obowiązkiem podatkowym.

W kontrolowanym okresie spółka dokonała zakupów inwestycyjnych od następujących firm:

-Faktura VAT nr 103/P/12 z dnia 11.10.2012 r., wartość netto 53,950.00, wartość VAT 12,408.50, kontrahent CONECO-BCE SP, ZOO UL. PROSTOKOATNA 13 81-601 GDYNIA, NIP 583 26 19 089.

W treści faktury wpisano wykonanie dokumentacji projektowej dla przedsięwzięcia „Rozbudowa składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Janiku na działkach 139/1206 i 139/1208 przy ul. Borowskiej w Janiku.

-Faktura VAT nr 112/G/12 z dnia 29.10.2012 r., wartość netto 17,500.00, wartość VAT 4,025.00, kontrahent CONECO-BCE SP. Z O.O UL. PROSTOKATNA 13 81-601 GDYNIA, NIP 583 26 19 089.

W treści faktury wpisano opracowanie opinii geotechnicznej, projektu geotechnicznego, dokumentacji geotechnicznej oraz badania uzupełniającego.

W kontrolowanym okresie spółka prowadziła inwestycję w postaci budowy schroniska dla bezdomnych zwierząt w Janiku. Kontrolującym okazana została decyzja z dnia 21.12.2012 r. znak OSR 6239.7.1.2012 wydana przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów zezwolenie nr 1/2012 na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt w Janiku ul. Borowska 1. W



załączeniu kserokopia przedmiotowej decyzji. Okazana została także decyzja znak PINB-NB 5131.5.5.5012 MB z dnia 30.11.2012 wydana przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Św. ul. Iłżecka 37 z której wynika iż udzielone została Spółce pozwolenie na użytkowanie schroniska dla zwierząt (psów i kotów) składającego się z boksów dla zwierząt i wybiegów, budynku administracyjno-socjalnego, budynku lekarza weterynarii, budynku do przetrzymywania zwierząt wraz z wew instalacjami wod-kan co, energii elektrycznej wybudowanego na działkach nr ew 483 i 485 położonych przy ul. Borowskiej 1 w miejscowości Janik. Okazana została także decyzja Starosty Ostrowieckiego z dnia 25.05.2012 r. nr 225/2012 znak AB 6740.192.2012 RB w której to decyzji zatwierdzono projekt budowlany i udzielono ZUO „Janik” pozwolenia na budowę schroniska dla zwierząt (psów i kotów) składającego się z boksów dla zwierząt i wybiegów, budynku administracyjno-socjalnego, budynku lekarza weterynarii, budynku do przetrzymywania zwierząt wraz z wew instalacjami wod-kan co, energii elektrycznej. Zgodnie z oświadczeniem Pani Anity Krawczyk środki pieniężne na sfinansowanie budowy schroniska dla zwierząt pochodziły z bieżącej działalności spółki i wypracowanego zysku.

W kontrolowanym okresie Spółka odliczyła podatek naliczony z następujących faktur VAT dot zakupów inwestycyjnych na budowę schroniska dla zwierząt.

-Faktura VAT nr 219/12 z dnia 24.10.2012 r., wartość netto 373,932.46, wartość VAT 86,004.47, kontrahent ZAKŁAD URZADZEŃ METALOWYCH SP.J METAL-CHEM ZPCHR RUDKI UL. KOLEJOWA 5 26 006 NOWA SŁUPIA, NIP 664 17 49 373. W treści faktury wpisano dostawa wraz z montażem wyposażenia schroniska dla zwierząt wraz z ogrodzeniem terenu schroniska.

-Faktura VAT nr 41/2012 z dnia 10.10.2012 r., wartość netto 56,000.00, wartość VAT 12,880.00, kontrahent ZAKŁAD STOLARSKI MAREK ŁUCKI NETULISKO MAŁE 24 27- 415 KUNÓW, NIP 661 10 44 308. W treści faktury wpisano wykonanie bud wraz z podestami konstrukcji drewnianej.

-Faktura VAT nr 34/2012 z dnia 23.10.2012 r., wartość netto 480.00, wartość VAT 110.40, kontrahent ZAKŁAD ŚLUSARSKO-SPAWALNICZY KRZYSZTOF MENDYK SPACEROWA 83 CHMIELÓW, NIP 661 10 39 767. W treści faktury wpisano montaż wentylacji w budynku administracyjno socjalnym schronisko dla zwierząt.

-Faktura VAT nr 35/2012 z dnia 23.10.2012 r., wartość netto 9,746.00, wartość VAT 2,241.58, kontrahent ZAKŁAD ŚLUSARSKO-SPAWALNICZY KRZYSZTOF MENDYK UL. SPACEROWA 83 CHMIELÓW, NIP 661 10 39 767. W treści faktury wpisano wykonanie i montaż barierek blach osłonowych rynienek ściekowych schodów metalowych schronisko dla zwierząt.

-Faktura VAT nr 1/10/2012 z dnia 01.10.2012 r., wartość netto 9,000.00, wartość VAT 2,070.00, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWA-USŁUGOWE PROF-BUD GRZEGORZ POŻOGA UL. MIODOWA 2A OSTROWIEC ŚW., NIP 661 21 03 728. W treści faktury wpisano wykonanie chodników i parkingu z kostki betonowej na terenie budowanego schroniska dla zwierząt.

Ponadto w kontrolowanym okresie podatek naliczony wynikał także z zakupów od następujących firm

*[Handwritten signatures and initials]*



Faktura VAT nr FA/02572/10/2012 z dnia 25.10.2012 r., wartość netto 17,948.78, wartość VAT 4,128.22, kontrahent P.P.H.U. MARIAN KISIEL GÓRNO 88 26-008 GÓRNO, NIP 657 00 78 404. części do ciągnika.

Faktura VAT nr 91302380 z dnia 26.10.2012 r., wartość netto 6,400.00, wartość VAT 1,472.00, kontrahent EFL S.A. PL. ORLAT LWOWSKICH 1 53-605 WROCŁAW, NIP 897 00 12 657. Wykup maszyny z leasingu koparko-spycharki 534 E-LA bez rejestracji.

Faktura VAT nr F/000443/12 z dnia 24.10.2012 r., wartość netto 13,808.20, wartość VAT 3,174.74, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA, NIP 863 14 43 076. zakup oleju napędowego

Faktura VAT nr F/000428/12 z dnia 12.10.2012 r., wartość netto 13,904.59, wartość VAT 3,198.06, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA, NIP 863 14 43 076. zakup oleju napędowego

Faktura VAT nr F/000410/12 z dnia 02.10.2012 r., wartość netto 13,853.76, wartość VAT 3,186.36, kontrahent PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE SKAR SP.J. K. KARWOWSKI I M. KARWOWSKA., NIP 863 14 43 076. zakup oleju napędowego

-Faktura VAT nr 19/10/2012 z dnia 29.10.2012 r., wartość netto 55,600.00, wartość VAT 12,788.00, kontrahent FIRMA USŁUGOWA MARIUSZ ŁAPA SADOWIE 95 27-580 SADOWIE, NIP 863 14 59 982. Dostawa glinki ciężkiej na składowisko odpadów w Janiku.

W kontrolowanym okresie podatek naliczony wynikał także z następujących zakupów towarów:

wody mineralnej, usług ochrony mienia, części do ciągników, posiłków profilaktycznych, paliwa do maszyn (ciągniki, koparka), kręgów betonowych, opłat za usługi telekomunikacyjne, art, papierniczych, obuwia roboczego, czynszu za wynajem lokalu przy ul. Sienkiewicza, (faktura VAT nr RS/1527/2012 z dnia 12.10.2012 r. wartość netto 1399,00 VAT 23% 321,27, opłaty za leasing, monitoring, opłaty za emisję gazu składowiskowego, usługi badania odpadów po mechaniczno-biologicznym przetworzeniu, obsługa prawna, ochrona mienia fizyczna.

W kontrolowanym okresie spółka ponosiła opłaty z tytułu leasingu od firmy Europejskiego Funduszu Leasingowego S.A. pl. Orłat Lwowskich 1 53-605 Wrocław NIP 897 001 26-57

-faktura VAT nr 41792644 z dnia 03.10.2012 wartość netto 9548,84 VAT 2196,23 nr umowy 15593/Ki z dnia 28.08.2012 dot leasingu przyczepki kompostowych.

-faktura VAT nr 41807226 z dnia 08.12.2012 wartość netto 9614,09 VAT 2211,24 nr umowy 15339/Ki z dnia 29.05.2012 dot leasingu ciągnik rolniczy Case /IH/Puma CVX225 z ładowaczem czołowym Quick Q16 z łyżką

-faktura VAT nr 41779158 z dnia 29.09.2012 wartość netto 10397,36 VAT 2391,39 nr umowy 14455/Ki z dnia 20.07.2011 dot leasingu kruszarki i przesiewacza bębnowego.

-faktura VAT nr 41779159 z dnia 29.09.2012 wartość netto 14397,09 VAT 3311,33 nr umowy 14929/Ki



zawarta w dniu 20.12.2011 dot leasingu kompostera mobilnego do składowania odpadów.

-faktura VAT nr 41750624 z dnia 20.09.2012 wartość netto 13625,81 VAT 3133,94 nr umowy 13502/Ki  
zawarta w dniu 11.10.2012 dot leasingu kompostera typ 16

W załączeniu kserokopie w/w faktur i przedmiotowych umów leasingowych.

Na zakup sprawdzono wszystkie okazane do kontroli faktury VAT, zostały one zaewidencjonowane w prowadzonym rejestrze zakupów VAT.

Dane z ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik

wartość netto 527 008,46 VAT 121 211,95 zakup śr trwałych

wartość netto 256 762,40 VAT 57440,71 pozostałe zakupy

Dane z ewidencji zakupów VAT za miesiąc październik są zgodne z danymi zawartymi w złożonych deklaracjach VAT-7 za miesiąc październik 2012 r.

Spółka została poinformowana o konieczności przeprowadzenia oględzin przeprowadzonej inwestycji tj budowy schroniska dla zwierząt. Jako załącznik do protokołu z kontroli stanowi protokół z dokonanych oględzin.

Spółka w kontrolowanym okresie nie dokonywała wewnątrzwspólnotowych nabyć i dostaw towarów oraz nie zwracała się o wiążącą interpretację prawa podatkowego.

## **E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Anity Krawczyk -główniej księgowej.

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 2 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.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 07.01.2012 pod pozycją 1. za rok 2013

Kontrolę odnotowano także w ewidencji zakupów i sprzedaży VAT podając datę kontroli i podpisy kontrolujących

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).

Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających. W trakcie czynności kontrolnych

wysłano wnioski do właściwych miejscowo organów podatkowych o przeprowadzenie czynności sprawdzających. Wysłano 3 wnioski 8 faktur, ponadto przeprowadzono czynności sprawdzające w siedzibie tut. Organu podatkowego w załączeniu do protokołu z kontroli trzy protokoły z czynności sprawdzających 4 faktury.

**Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Faktura VAT nr 219/12 z dnia 24.10.2012 r.
2. Faktura VAT nr 41/2012 z dnia 10.10.2012 r.
3. Faktura VAT nr 34/2012 z dnia 23.10.2012 r.
4. Faktura VAT nr 35/2012 z dnia 23.10.2012 r.
5. Faktura VAT nr 1/10/2012 z dnia 01.10.2012 r.
6. Faktura VAT nr 91302380 z dnia 26.10.2012 r.
7. Faktura VAT nr FA/02572/10/2012 z dnia 25.10.2012 r.
8. Faktura VAT nr 112/G/12 z dnia 29.10.2012 r.
9. Faktura VAT nr 19/10/2012 z dnia 29.10.2012 r.
10. Faktura VAT nr F/000443/12 z dnia 24.10.2012 r.
11. Faktura VAT nr F/000428/12 z dnia 12.10.2012 r.
12. Faktura VAT nr F/000410/12 z dnia 02.10.2012 r.
13. Faktura VAT nr 103/P/12 z dnia 11.10.2012 r.

Protokół kontroli sporządzono na 13 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Na tym protokół zakończono.**

Protokół doręczono Pani Anicie Krawczyk -główniej księgowej

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.

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). Zgodnie z art 16 a ustawy Kodeks karno skarbowy nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe kto złożył prawnie skuteczną w rozumieniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiszczył niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ uszczuploną należność. Zgodnie z art 291b ustawy z dnia 29.08.1997 Ordynacja



podatkowa jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, 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.

Adres doręczenia protokołu: Ostrowiec Św.

Data doręczenia protokołu: 15.01.2013 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

Komisarz Skarbowy

Główny Księgowy  
*Anita Krawczyk*

Podpisy kontrolujących: .....

*mgr Grzegorz Firmanły*

Starszy Inspektor

*mgr Anna Florczak*

ZAKŁAD  
UNIESZKODLIWIANIA  
ODPADÓW  
„JANIK” Spółka z o.o.  
Janik, ul. Borowska 1, 27-415 Kun  
tel. 041 263 16 56, tel./fax 041 262 06  
NIP 461 20-67-369, REGON 2912357