

Nr postępowania: 13240

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/254/13 z dnia 11.06.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM.

Kontrolę rozpoczęto dnia 11.06.2013 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 11.06.2013 r. Kontrolowanemu Panu Albertowi Langa – Prokurent Spółki ZUO „JANIK”

Kontrolę przeprowadzono w dniach 11.06.2013 – 17.06.2013

Liczba dni kontroli: 5

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 „, 283, 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:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług.

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

Okres objęty kontrolą: 01.04.2013 - 30.04.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy URBAN EWA nr legitymacji: 2/2009
- Starszy komisarz skarbowy KRAL GRAŻYNA nr legitymacji: 5/2010

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 11.06.2013 r. pismem , które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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: Organem uprawnionym do reprezentacji spółki jest Zarząd.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP): Pani Anita Krawczyk - Główna księgowa.

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) Pani Krawczyk Anita

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

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, prowadzenie schroniska dla zwierząt
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 2,5
- 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

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 / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 4 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 27.05.2013, kwota wg dokumentu: -142,735.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	464,123.00
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	37,130.00
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	21,951.00
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	5,049.00
31 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚW.USŁUG, DLA KT.PODATN.JEST NABYWCA-PODST.OPOD.	310.00
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	486,384.00
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	42,179.00
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	691,840.00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	159,123.00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	122,747.00
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	25,791.00
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	184,914.00
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	142,735.00
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	142,735.00
	142,735.00
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

1. Faktura VAT nr F/000111/13 z dnia 19.04.2013 r., wartość netto 13,147.62, wartość VAT 3,023.95, kontrahent PUH "SKAR" SP. JAWNA, JASICE 2A, 27-532 WOJCIECHOWICE, NIP 863 14 43 076.
2. Faktura VAT nr 6/13 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 650,000.00, wartość VAT 149,500.00, kontrahent P.W.O "EKOBUD" SP. Z O.O., 87-800 WŁOCŁAWEK , MODZEROWO 49C, NIP 888 04 00 344.
3. Faktura VAT nr 12/ST/2189 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 39,900.00, wartość VAT 9,177.00, kontrahent ARCON SERVIS SP. Z O.O. , 02-867 WARSZAWA, UL. BALETOWA 14, NIP 521 20 39 736.
4. Faktura VAT nr 32/04/2013 z dnia 23.04.2013 r., wartość netto 1,940.00, wartość VAT 446.20, kontrahent MITECH MICHAŁ GAJEWSKI, 27-400 OSTROWIEC UL. KRASIŃSKIEGO 23, NIP 661 10 46 589.
5. Faktura VAT nr F/000087/13 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 13,478.86, wartość VAT 3,100.14, kontrahent PUH "SKAR" SP. JAWNA, ASICE 2A, 27-532 WOJCIECHOWICE, NIP 863 14 43 076.
6. Faktura VAT nr 42391171 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 9,267.78, wartość VAT 2,131.59, kontrahent

EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA, 53-605 WROCŁAW, PL. ORLAŁ LWOWSKICH, NIP 897 00 12 657.

7. Faktura VAT nr 42337780 z dnia 21.03.2013 r., wartość netto 13,437.43, wartość VAT 3,090.61, kontrahent EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA , 53-605 WROCŁA PL. ORLAŁ LWOWSKICH 1, NIP 897 00 12 657.
8. Faktura VAT nr 42364374 z dnia 30.03.2013 r., wartość netto 10,215.56, wartość VAT 2,349.58, kontrahent EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA , 53-605 WROCŁAW PL. ORLAŁ LWOWSKICH 1, NIP 897 00 12 657.
9. Faktura VAT nr 42364375 z dnia 30.03.2013 r., wartość netto 14,079.25, wartość VAT 3,238.23, kontrahent EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA, 53-605 WROCŁAW, PL. ORLAŁ LWOWSKICH 1, NIP 897 00 12 657.
10. Faktura VAT nr 42377224 z dnia 03.04.2013 r., wartość netto 9,548.84, wartość VAT 2,196.23, kontrahent EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA , 53-605 WROCŁAW, PL. ORLAŁ LWOWSKICH 1, NIP 897 00 12 657.
11. REJESTRY NABYĆ I DOSTAW zakres od 01.04.2013 do 30.04.2013

Metoda kontroli: źródłowa

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Spółka „Janik” prowadzi działalność gospodarczą w zakresie przyjęcia i zagospodarowania odpadów oraz prowadzenie schroniska dla zwierząt.

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, kontener z płyt warstwowych-sztuk 3, schronisko dla bezdomnych zwierząt

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

-agregat P7001 Eiseman, komputery, serwery,

-kompaktor -sztuk2

-koparka Ostrówek KT-01602, Spycharka gąsienicowa, zmiatarka 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

Szczegółowy wykaz środków trwałych w załączeniu do protokołu.

W kontrolowanym miesiącu spółka zakupiła środki trwale:

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ogólnokrajowe „EKOBUD” Sp. Z o.o., Modzerowo 49c, 87-800 Wrocławek, NIP 888 040 03 44

F-ra VAT 6/13 z dnia 08.04.2013 wartość netto 650,000.00 VAT 149 500,00- komposter K-16

Do faktury okazano protokół przekazania- przyjęcia oraz rozruchu kompostera z dnia 08.04.2012 oraz umowę z dnia 19.03.2013 r zawartą pomiędzy ZUO „JANIK: Sp. Z o.o. a :EKOBUD” Sp. Z o.o. Przedmiotem umowy była dostawa wraz z montażem fabrycznie nowego kompostera mobilnego do przetwarzania odpadów organicznych.

Arcon Servis Sp. Z o.o., 02-867 Warszawa ul. Baletowa 14, NIP 521 20 39 736

F-ra VAT 12/ST/2189 z dnia 08.04.2013 wartość netto 9177,00 VAT 9177,00- bęben do segregacji śmieci

Wysłano pismo o czynności sprawdzające do właściwego urzędu skarbowego.

PPUH MITECH Michał Gajewski, ul. Krasińskiego 23, 27-400 Ostrowiec NIP 661 104 65 89

F-ra VAT 32/04/2013 z dnia 23 .04.2013 wartość netto 1940,00 VAT 446,20 – wykonanie przyłącza energetycznego do komposterów

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o konieczności przeprowadzenia oględzin zakupionych środków trwałych.

Protokół z oględzin spisany w dniu 13.06.2013 r stanowi załącznik do protokołu z kontroli.

Ponadto podatek naliczony związany był:

-z zakupem oleju napędowego do zbiorników, został udokumentowany fakturami

Faktura VAT nr F/000087/13 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 13,478.86, wartość VAT 3,100.14,

Faktura VAT nr F/000111/13 z dnia 19.04.2013 r., wartość netto 13,147.62, wartość VAT 3,023.95,

kontrahent PUH "SKAR" SP. JAWNA, JASICE 2A, 27-532 WOJCIECHOWICE, NIP 863 14 43 076.

W załączeniu kserokopie faktur.

Wysłano pismo o czynności sprawdzające do właściwego urzędu.

• **opłatami rat leasingowych**

- Faktura VAT nr 42391171 z dnia 08.04.2013 r., wartość netto 9,267.78, wartość VAT 2,131.59- 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 42337780 z dnia 21.03.2013 r., wartość netto 13,437.43, wartość VAT 3,090.61, nr umowy 13502/Ki zawarta w dniu 11.10.2012 dot leasingu kompostera typ 16
- Faktura VAT nr 42364374 z dnia 30.03.2013 r., wartość netto 10,215.56, wartość VAT 2,349.58, nr umowy 14455/Ki z dnia 20.07.2011 dot leasingu kruszarki i przesiewacza bębnowego.
- Faktura VAT nr 42364375 z dnia 30.03.2013 r., wartość netto 14,079.25, wartość VAT 3,238.23, nr umowy 14929/Ki zawarta w dniu 20.12.2011 dot leasingu kompostera mobilnego do składowania odpadów.

Faktura VAT nr 42377224 z dnia 03.04.2013 r., wartość netto 9,548.84, wartość VAT 2,196.23,- nr umowy 15593/Ki z dnia 28.08.2012 dot leasingu przetrucarki przyzm kompostowych .

kontrahent EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY SA, 53-605 WROCŁAW, PL. ORLĄT LWOWSKICH 1, NIP 897 00 12 657.

W załączeniu kserokopie faktur.

Ponadto podatek naliczony dotyczył: zakup środków czystości, materiałów biurowych, opłaty za telefon, ogrzewanie, energię elektryczną, monitoring, zakup folderów reklamowych, zakup usług weterynaryjnych, środków do odkażania , zakup sprzętu do mycia boksów

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

Dane z ewidencji nabyć za kwiecień 2013 r,

rejestr kosztów

wartość netto 123 018,00 VAT 25 802,44

rejestr środków trwałych

wartość netto 691 840 VAT 159 123,20

rejestr korekt

wartość netto (-) 50,70 VAT (-) 11,66

6/6

Razem wartość netto 814 807,30 VAT 184 913,98

Dane z ewidencji zakupów VAT za miesiąc kwiecień są zgodne z danymi zawartymi w złożonych deklaracjach VAT-7 za miesiąc kwiecień 2013 r.

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 kontrolowany miesiąc. 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 29 listopada 2012r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z 2012 r. Poz. 1382).

W kwietniu 2013 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% - przyjęcie bezdomnych zwierząt do schroniska

Faktury były wystawiane dla : Gminy Starachowice ul. Radomska 45 NIP 66419 09 150

F-ra VAT FS 30/13 z dnia 30.04.2013 wartość netto 2926,83 VAT 673,17

Gmina Ostrowiec ul. Głogowskiego 3/5 NIP 6610003945

F-ra FS29/2013 z dnia 30.04.2013 wartość netto 4390,24 VAT 3945

- odwrotne opodatkowanie – odpady wysegregowane z tworzyw sztucznych i gumowych

F-ra VAT 2/2013 z dnia 24.04.2013 wartość 310 wyst dla PPHU Krawerenda ul. Samsonowicza 15/7, Ostrowiec NIP 661 000 47 55

Do faktury okazano dokument: karta przekazania odpadu, rodzaj odpadu tworzywa sztuczne i guma.

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 z ewidencji dostaw za kwiecień 2013

8% wartość netto 464123,42 VAT 37129,87

23% wartość netto 21951,20 VAT 5048,80

odwrotne opodatkowanie wartość 310

Razem wartość netto 486 384,62 VAT 42 178,67

Dane wykazane w ewidencji dostaw odzwierciedlają dane wykazane w złożonej deklaracji VAT-7.

Do prowadzenia dokumentacji podatkowej używany jest program: Symfonia: Finanse i Księgowość

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

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

Kontrolowany złożył / 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 11.06.2013 r.
Kontrolę odnotowano także w ewidencji VAT nabyć i dostaw za kwiecień 2013 r.

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 / nie 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 -3/ dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających -4bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających.

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Faktura VAT nr F/000111/13 z dnia 19.04.2013 r.
2. Faktura VAT nr 6/13 z dnia 08.04.2013 r.
3. Faktura VAT nr 12/ST/2189 z dnia 08.04.2013 r.
4. Faktura VAT nr 32/04/2013 z dnia 23.04.2013 r.
5. Faktura VAT nr F/000087/13 z dnia 08.04.2013 r.
6. Faktura VAT nr 42391171 z dnia 08.04.2013 r.
7. Faktura VAT nr 42337780 z dnia 21.03.2013 r.
8. Faktura VAT nr 42364374 z dnia 30.03.2013 r.
9. Faktura VAT nr 42364375 z dnia 30.03.2013 r.
10. Faktura VAT nr 42377224 z dnia 03.04.2013 r.
11. REJESTRY NABYĆ I DOSTAW zakres od 01.04.2013 do 30.04.2013

12.rejestr środków trwałych

13.Protokół z oględzin zakupionych środków trwałych wraz z dokumentacją fotograficzną

14.pisma o czynności sprawdzające sztuk-3

Protokół kontroli sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:brak

Protokół doręczono Pani / Panu: Krawczyk Anicie -Główna księgowa

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

Nie podlega karze za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną w rozumieniu przepisów Ordynacja podatkowa, korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie- art 16a ustawy z dnia 10.09.1999 r Kodeks karny skarbowy /Dz. U. Nr 111 poz 765 z 2007 r z późn. zm./

Adres doręczenia protokołu: Ostrowiec.....

Data doręczenia protokołu: 17.06.2013.....

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: [Signature].....

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy

[Signature]
mgr Ewa Urban

Starszy Komisarz Skarbowy

[Signature]
mgr Grażyna Kral