Nazwa organu podatkowego	Nr kontroli wg systemu	Nr protokołu kontroli:
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA-BIELANY	8622	
Komórka przeprowadzająca kontrolę		Kwalifikacja
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
1432/KP/411-48/16/1	16.03.2016

3. Udzielone przez
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA-BIELANY

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
21.03.2016	21.03.2016

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano
Kontrolowanemu: Panu Bogdanowi Marcińczykowi Prezesowi Zarządu
Kopia wezwania Kontrolowanego do stawienia się w miejscu prowadzenia kontroli stanowi załącznik nr . . .---- . . . . . do protokołu (art. 284 § 3 Ordynacji podatkowej).

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
21,22,23,24,30.III.2016r, 04, 06,07,12,13,IV.2016r.	10 dni

9. 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, z późn. zm.)
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa ((t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613, z późn. 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)

10. Zakres kontroli
Prawidłowość i rzetelność rozliczeń w podatku od towarów i usług ze szczególnym uwzględnieniem zasadności wykazanego zwrotu podatku VAT, dokonanie oględzin miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz zakupionych środków trwałych.

11. Rodzaj podatku
VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

12. Okres objęty kontrolą
01.12.2015 - 31.12.2015

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
CHOLMA	ALDONA	Komisarz skarbowy	1432/42/2015
5. Nazwisko	6. Imię	7. Stanowisko	8. Nr legitymacji służbowej
ŁUBISZ	AGATA	Komisarz skarbowy	1432/55/2015

9. Uwagi

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej *(niepotrzebne usunąć)*
- 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).

2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia	3. Data powiadomienia
Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik do protokołu nr 1	21.03.2016

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca *(wybrać właściwe)*
Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Siedziba organu podatkowego / Inne

2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość
Rolnicza 244 i Rolnicza 248	----	----	Kiełpin

6. Uwagi

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika	2. Forma prawna
Podatnik niebędący osobą fizyczną	SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

3. Nazwa pełna		
KOMUNIKACJA MIEJSKA ŁOMIANKI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		
4. Nazwa skrócona		
KMŁ SP. Z.O.O.		
5. NIP	6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności
118 07 46 143	**012271362- 00000**	**01.01.1997**

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIV WYDZ. GOSPODARCZY KRS	
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
REJESTR PRZEDSIĘBIORCÓW	**0000099681**

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo	3. Powiat	
Polska	**MAZOWIECKIE**	**WARSZAWSKI ZACHODNI**	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
ŁOMIANKI	**ROLNICZA**	**248**	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
KIEŁPIN	**00-092**	**ŁOMIANKI**	
11. Telefon	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do)	
7512175	**227512175**	**28.04.2015 -**	

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	2. Okres ważności *(od-do)*
BS. / CENTRALA **81-80090007-0004918420010001 - Gospodarczy**	**18.12.2003 -**

3. Uwagi

B.5. REPREZENTACJA

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

Wg. KRS do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz do podpisywania w imieniu spółki – upoważniony jest prezes zarządu samodzielnie oraz członek zarządu łącznie z prokurentem. Prezes zarządu Bogdan Marcińczyk.

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

---

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych *(w okresie objętym kontrolą)*

Rejestr zakupów i sprzedaży VAT

2. 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 Jolanta Ostrowska

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych *(aktualny)* ważny od

23.07.2011

4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
ŁOMIANKI	**ROLNICZA**	**248**	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
ŁOMIANKI	**05-092**	**ŁOMIANKI**	

11. Uwagi

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

1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu *(od-do)*	
MAZOWIECKIE	**WARSZAWSKI ZACHODNI**	**23.07.2011 -**	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
ŁOMIANKI	**ROLNICZA**	**248**	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
ŁOMIANKI	**05-092**	**ŁOMIANKI**	

11. Uwagi

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

1. Status w podatku VAT	2. Data rejestracji w podatku VAT
30.12.1996 - Inny powód - płaci **01.01.1997 - 07.09.1998 Duży obrót - płaci**	**30.12.1996**

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

---

2. Uwagi

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

1. Nazwisko i imię

Miasto i Gmina Łomianki w Łomiankach

2. Numer Identyfikacji Podatkowej	3. Udział procentowy	4. Udziały od dnia - do dnia	
REGON 000541687	**100%**	-	
5. Kraj	6. Województwo	7. Powiat	
---	---	---	
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu
---	---	---	---
12. Miejscowość	13. Kod pocztowy	14. Poczta	
---			

15. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

PKD H4931Z – Transport lądowy pasażerski miejski i podmiejski

2. Informacja o stanie zatrudnienia *(średnia z kontrolowanego okresu)*

W dniu 06.04.2016r. Pan Bogdan Marcińczyk złożył oświadczenie w trybie art. 233 KK:"(...) *Spółka zatrudnia 106 osób (stan na 31.12.2015r.)(...)"*

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

CIT

4. Wysokość kapitału zakładowego (akcyjnego) ogółem w zł

1.098.500,00 zł

5. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

---

6. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[ ] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[x] Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

Podatnik nie dokonał zgłoszenia:

-miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ul. Rolnicza 244 Kiełpin, 00-092 Łomianki,

-rachunków bankowych o nr : 88800900070004918440010111, 78800900070004918900100 08.

Naruszono art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz. 1314) w związku z art. 96 ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (t.j. Dz.U. z 2011r., nr 177, poz.1054 , z późn. zm)

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

- ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (t.j. Dz. U. z 2011r., nr 177, poz.1054 ze zm.)
- rozporządzenie MF z 07.02.2014r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. z 2014r. poz.312)
- rozporządzenie MF z 03.12.2013r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013r poz. 1485)
- rozporządzenie MF z 23.12.2013r. w sprawie towarów i usług , dla których obniża się stawkę podatku od towarów i

usług , oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013r. poz.1719)
- ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 02.07.2004 r. (t j. Dz. U. z 2010 nr 220 poz.1447 ze zm.)
-ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

Deklaracja VAT-7

VAT-7 - za okres: 12 (M) / 2015 , data złożenia: 25.01.2016, kwota dokumentu: -30 142,00 zł
Dane szczegółowe:

7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD	5 900,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	709 152,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	56 733,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	33 845,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	7 784,00
31	DOSTAWA TOW.., DLA KT.PODAT. JEST NAB.(ART.17 UST.1 PKT 7 LUB 8)-POD.O	140,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	749 037,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	64 517,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	529 259,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	94 659,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	94 659,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	30 142,00
54	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	30 142,00
56	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	30 142,00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Dokumenty organizacyjne, umowy, rejestry zakupów VAT i rejestry sprzedaży VAT za okres od 01.12.2015 do 31.12.2015r., dokumenty źródłowe, wyciąg bankowy za okres od 01.12.2015 do 31.12.2015 r.,

2. Metoda kontroli

Kontrola właściwa w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres od 01.12.2015 do 31.12.2015 r.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Niniejszy protokół z kontroli podatkowej zawiera zgodnie z art. 290 § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 poz. 613 ze zm.), ustalenia dotyczące badania ksiąg w zakresie przewidzianym w art. 193 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 poz. 613 ze zm.)

Okazane dokumenty:
-KRS nr 0000099681, informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców
Firma: „Komunikacja miejska Łomianki" sp.zo.o.
Siedziba: Rolnicza 248, Kiełpin, 00-092 Łomianki
Dane wspólników: Miasto i Gmina w Łomiankach,
Dane osób wchodzących w skład organu:
Nowicki Piotr Pesel: 71041605536- członek zarządu,
Marcińczyk Bogdan Pesel: 57060802039 – prezes zarządu,
Prokurenci: Ostrowska Jolanta Pesel – 54031406269, Koziński Jerzy Pesel : 43040805699,

-Umowa wykonawcza o świadczenie usług przewozowych w komunikacji zbiorowej autobusowej w latach 2014-2017, zawarta w Warszawie w dniu 25.08.2014r pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawą z/s pl. Bankowy 3/5 zwanym Zleceniodawcą lub Miastem a Komunikacją Miejską Łomianki sp. z o.o. Przedmiot umowy: zasady realizacji przez Spółkę usług przewozowych na liniach komunikacyjnych nr 701 i N56 łączących obszar m.st. Warszawy z Gminą Łomianki i Gminą Izabelin. Umowa zawarta od 01.09.2014r do dnia 31.08.2017r.
- Aneksy do w/w umowy
Kserokopia w/w umowy i aneksów w załączeniu do akt sprawy.
-Umowa dzierżawy Lokalizacja nr BT 1 0482 Kiełpin zawarta w dniu 13.05.2015r w Warszawie

pomiędzy Polkomtel sp.zo.o. z/s w Warszawie przy ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa a Komunikacją Miejską Łomianki sp. z o.o. zwaną Wydzierżawiającym. Przedmiot umowy: dzierżawa części nieruchomości przy ul. Rolniczej 248 położonej w Kiełpinie do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie, eksploatacji i modernizacji infrastruktury telekomunikacyjnej dla celów świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Kserokopia w/w umowy w załączeniu do akt sprawy.

-**Umowa najmu lokalu użytkowego** zawarta w dniu 01.10.2005r w Kiełpinie pomiędzy Hodowlaną –Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną „Łomianki" z/s w Kiełpinie ul. Rolnicza 244, Łomianki a Komunikacją Miejską Łomianki sp. z o.o. zwaną Najemcą. Przedmiot umowy: lokal użytkowy o pow. 18,5 m.kw. w Kiełpinie ul. Rolnicza 244. Umowa zawarta na czas nieokreślony.

- Aneks nr 7 do w/w umowy

Kserokopia w/w umowy i aneksu w załączeniu do akt sprawy.

- **Akt Notarialny Rep.A nr 1547/2015** z dnia 08.04.2015r dot. Umowy przeniesienia własności nieruchomości położonej w Kiełpinie, stanowiącej działkę nr 1318 o pow. 8957 m.kw. Przy akcie okazano Uchwałę nr V/30/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 12.03.2015 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do „Komunikacji Miejskiej Łomianki: sp.zo.o. zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Łomianki wraz z budynkami i urządzeniami technicznymi, funkcjonującej jako baza autobusowa położona w Kiełpinie przy ul. Rolniczej , z której wynika że wartość wkładu niepieniężnego (aportu) wynosi 1.779.000,00, za które Gmina Łomianki obejmuje 35.580 udziałów o wartości nominalnej 50,0 zł. za jeden udział.

Kserokopia w/w umowy w załączeniu do akt sprawy.

-**Umowa** zawarta w Łomiankach w dniu 26.02.2010r. pomiędzy Komunikacją Miejską Łomianki sp.zo.o. a Mennicą Polską S.A. NIP 527-00-23-255 zwaną Dystrybutorem. Przedmiot Umowy: sprzedaż przez KMŁ Dystrybutorowi biletów okresowych w formie elektronicznej kodowanych na Warszawskiej Karcie Miejskiej realizowana za pomocą Systemu do dystrybucji w punktach sprzedaży z wykorzystaniem terminali, w celu dalszej odsprzedaży na rzecz osób trzecich, korzystających z usług KMŁ. W ramach realizacji Przedmiotu umowy Dystrybutor zobowiązuje się m.in. do odbioru Biletów okresowych w formie elektronicznej od KMŁ i ich sprzedaży na rzecz pasażerów.

Aneks nr 6 do w/w umowy .

Kserokopia w/w umowy i aneksu w załączeniu do akt sprawy.

- **Umowa** zawarta w dniu 29.12.2011r pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawą z/s pl. Bankowy 3/5 zwanym Zleceniodawcą lub Miastem a Komunikacją Miejską Łomianki sp. z o.o.

ZTM zobowiązuje się do przewozu pojazdami komunikacji miejskiej ZTM na terenie strefy 1 ZTM, pasażerów posiadających następujące, ważne bilety określone w taryfie Gminy:

- 30 dniowy normalny Łomianki – Warszawa
- 30 dniowy ulgowy Łomianki – Warszawa
- 30 dniowy normalny Czosnów – Warszawa
- 30 dniowy ulgowy Czosnów – Warszawa

Umowa zawarta jest na okres od 1 stycznia 2012r. do 31 marca 2012r. z możliwością jej przedłużenia na dalszy okres uzgodniony przez Strony.

Aneks nr 7 do w/w umowy dot . przedłużenia okresu umowy do 31.12.2015r.

Kserokopia w/w umowy i aneksu w załączeniu do akt sprawy.

- Protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Komunikacji Miejskiej Łomianki" sp.z o.o. z dnia 12.01.2015r.

Kserokopia w/w protokołu w załączeniu do akt sprawy.

Okazano ewidencję środków trwałych, zawierają 196 pozycji.

W dniu 06.04.2016r. Pan Bogdan Marcińczyk złożył oświadczenie w trybie art. 233 KK: *„Komunikacja Miejska Łomianki spółka z o .o rozpoczęła swą działalność z dniem 01.01.1997r.*
Właścicielem spółki jest Gmina Łomianki , która posiada 100% udziałów w spółce.
Komunikacja Miejska świadczy usługi lokalnego transportu zbiorowego polegającego na przewozach pasażerskich na liniach autobusowych ,stanowiące zgodnie z art.7 ust.1 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym zadania własne gminy.
Usługi wykonywane są zarówno na terenie gminy jak i gmin ościennych na podstawie zawartych porozumień międzygminnych. W ramach usług lokalnego transportu zbiorowego wprowadzono tzw. "wspólny bilet elektroniczny - umowa z ZTM z dn.29.12.2011r.Dystrybutorem wspólnego biletu jest Mennica polska S.A. – umowa z dn.26.02.2010r
Oprócz działalności podstawowej Komunikacja Miejska świadczy również usługi przewozu osób, usługi reklamowe (udostępnienie miejsca reklamowego na autobusach) oraz usługi z tyt. zamieszczania ogłoszeń prasowych.(Gazeta Łomiankowska)
Sprzedaż usług ewidencjonowana jest za pomocą kas fiskalnych (tylko dla osób fizycznych).
W kasy fiskalne wyposażone są wszystkie autobusy oraz biuro KMŁ

Siedziba Spółki to: Kiełpin ul .Rolnicza 248 05-092 Łomianki.
W dniu 08.04.2015r spółka stała się właścicielem nieruchomości na której znajduje się siedziba .
Spółka wynajmuje również powierzchnię użytkową (lokale biurowe) o łącznej powierzchni 55 m²
Od HRSP Łomianki" pod adresem Kiełpin ul.Rolnicza 244 . Umowa najmu z dnia 01.10.2005r.

Źródła finansowania : środki własne oraz środki obce (kredyty na zakup autobusów)

- *umowa kredytowa nr. 2014/010024/Ł z dn.01.10.2014r. wysokość kredytu 445.000,00 zł całkowita spłata nastąpi 31.10.2016r*
- *umowa kredytowa nr. 15/0483 z d. 08.04.2015r wysokość kredytu 3.230.000,00 zł całkowita spłata nastąpi 31.05.2020r.*

Spółka zatrudnia 106 osób (stan na 31.12.2015r.)

W roku 2015 sprzedaż spółki to:

- *sprzedaż 8% - usługi przewozu osób,*
- *sprzedaż 23% - reklama na autobusach ,ogłoszenia prasowe*
- *sprzedaż zwolniona - pakiety medyczne dla pracowników spółki*
- *sprzedaż odwrotne obciążenie (złom)*

Zestawienie kas fiskalnych.

Lp	Numer unikatowy	Numer ewidencyjny	Data ostat.przeglądu
1	KT 99101687	01-09-02893/99	10.11.2015
2	AEB 07117284	14-32-10766/07	09.12.2015
3	AEB 08200354	14-32-11973/09	08.03.2016
4	BEB 12152689	14-32-17870/14	21.01.2016
5	ACH 12001438	14-32-09872/07	21.01.2016
6	ACH 11106522	14-32-09764/06	10.11.2015
7	ACH 11106521	14-32-09867/07	10.11.2015
8	ACH 12001437	14-32-09758/06	21.01.2016
9	ACH 11106246	14-32-09767/06	17.07.2015
10	ACH 11106130	14-32-09868/07	08.05.2015
11	ACH 11106079	14-32-09871/07	16.04.2015

12	ACH 11106894	14-32-09870/07	08.05.2015
13	ACH 08257485	14-32-12222/09	08.05.2015
14	ACH 13390435	14-32-09760/06	24.03.2016
15	ACH 13390913	14-32-09692/06	30.09.2015
16	ACH 12001935	14-32-09699/06	28.08.2015
17	ACH 13390017	14-32-09698/06	08.10.2015
18	ACH 12001789	14-32-09696/06	30.06.2015
19	ACH 12001128	14-32-09762/06	28.08.2015
20	ACH 12001526	14-32-09694/06	08.03.2016
21	BCL 13387393	14-32-17786/14	09.12.2015
22	BFN 13750184	14-32-18513/14	14.08.2015
23	BFN 13750185	14-32-18512/14	14.08.2015
24	BFN 13750186	14-32-18515/14	14.08.2015
25	ACH 11106078	14-32-09759/06	16.04.2015
26	ACH 10157148	14-32-09700/06	08.10.2015
27	BFN 13750183	14-32-18514/14	14.08.2015
28	ACH 13390811	14-32-09701/06	28.08.2015
29	ACH 10157797	14-32-09869/07	08.03.2016
30	ACH 11106484	14-32-09765/06	08.10.2015
31	ACH 09200697	14-32-09766/06	30.06.2015
32	ACH 11106781	14-32-09761/06	08.03.2016
33	ACH 12001788	14-32-09695/06	30.06.2015
34	ACH 11106895	14-32-09763/06	08.05.2015
35	ACH 13390810	14-32*09697/06	28.08.2015
36	ACH 13390434	14-32-09693/06	24.03.2016
37	BCL 13387392	14-32-17787/14	09.12.2015

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Podatek należny:

Spółka dokonuje sprzedaży biletów na przejazdy komunikacją przy zastosowaniu kas rejestrujących zainstalowanych w autobusach oraz zainstalowanych w biurze, dyspozytorni i dziale windykacji. Całość sprzedaży dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej jest ewidencjonowana przy zastosowaniu kas fiskalnych, dla podmiotów gospodarczych są wystawiane faktury VAT. W okresie kontrolowanym wykazano sprzedaż na terenie kraju wg następujących stawek podatku VAT:

- 8% VAT – art. 41 ust. 2 w związku z art. 146a pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011r., nr 177, poz.1054 , z późn. zm), sprzedaż biletów jednorazowych i okresowych (poz. 155 załącznika nr 3), przewóz osób (wynajem autobusu wraz z kierowcą PKWiU 49.39.31- poz. 157 załącznika nr 3)
- 23% VAT – umieszczenie ulotek reklamowych w autobusach, opłata za współudział w kosztach utrzymania porządku na przystankach, ekspozycja reklam na monitorach w autobusach, opłata za reklamę na autobusach KMŁ i przystankach, reklama w dwutygodniku
- sprzedaż zwolniona zw. - pakiety medyczne dla pracowników spółki
- sprzedaż odwrotne obciążenie (złom)

Podatek naliczony

Na podstawie dokumentów źródłowych okazanych do kontroli ustalono, że Kontrolowana spółka w okresie od 01.12.2015 -3112.2015r dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur VAT dotyczących zakupu m.in.:

Honorowanie biletów komunikacji Łomianki w Komunikacji miejskiej ZTM na terenie I strefy, platforma certyfikowanych szkoleń video, dzierżawa działki, druk gazety Łomiankowskiej, czapki,

kamizelki, nadruki, obsługa serwisowa, licencja oprogramowania, dostęp do internetu, korzystanie w celach socjalnych z budynku eksploatacji znajdującego się na pętli Metro Marymont ul. Włościańska, obsługa informatyczna, naprawa koła, wymiana opon autobusów, olej napędowy, szyby, drut mosiężny, energia, art. czystościowe, szafki, badanie techniczne autobusu, usługi telekomunikacyjne.

REJESTR SPRZEDAŻY

Dane z ewidencji: ewidencja zawiera 329 pozycji
23% VAT: wartość netto : 33.844,75 VAT 7.784,23 zł.
8% VAT: wartość netto: 709.152,08 VAT 56.732,36 zł
Zw.- 5.899,60 zł
Dostawa towarów dla których podatnikiem jest nabywca – 140,00zł (odwrotne obciążenie)

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich okazanych do kontroli dokumentów w zakresie podatku należnego za grudzień 2015r. Kwoty podatku wykazane w ewidencji za VAT za grudzień 2015r. są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2015r. Zgodnie z art. 193 § 1 w związku z art. 290 § 5 o.p. księgi podatkowe w postaci ewidencji VAT sprzedaży za grudzień 2015r. uznaje się za rzetelny.

REJESTR ZAKUPY

Dane z ewidencji : ewidencja zawiera 149 pozycji
wartość netto: 540.000,82(w tym wartość zwolniona w wys. 10.742,10) VAT :94.658,78
Przyjęto w. netto do deklaracji VAT-7 w wys. 529.258,72

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Spółka zaewidencjonowała w ewidencji VAT zakupów za grudzień 2015 oraz rozliczyła w deklaracji VAT-7 za zakupów za grudzień 2015 n/w fakturę VAT:
-Faktura VAT nr 688/12/2015 z dnia 11.12.2015r
zaewidencjonowana w ewidencji zakupów za grudzień 2015 pod poz.102
_w.netto: 2.482,60 VAT: 339,81
Przedmiot zakupu: Kosz Darz Bór, zestawy produktów
Wystawca : VIVAT B.Kosmala, T. Krasowska sp.j. ul.3 Maja 41, 05-080 Izabelin,
Na odwrocie faktury adnotacja: *„ koszty zarządu paczki żywnościowe dla emerytów i kontrahentów Spółki"*

W związku powyższym naruszono art. 86 ust.1, art.109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (t.j. Dz. U. z 2011r., nr 177, poz.1054 , z późn. zm.)

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich okazanych do kontroli dokumentów w zakresie podatku naliczonego za grudzień 2015r. Kwoty podatku wykazane w ewidencji za VAT za grudzień 2015r. są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za grudzień 2015r. Zgodnie z art. 193 § 4 w związku z art. 290 § 5 o.p. księgi podatkowe w postaci ewidencji VAT zakupów za grudzień 2015r. uznaje się za nierzetelne w związku z w/w nieprawidłowością.

W dniu 07.04.2015 r. Kontrolujące na podstawie art. 172, art. 173, art. 286 § 1 pkt 3, art. 288, art. 289 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 poz. 613 ze zm.), w związku z prowadzoną kontrolą podatkową na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1432/KP/411-48/16/1 z dnia 16.03.2016 r. dokonały za zgodą Pana Bogdana Marcińczyka w obecności Pana Piotra Nowickiego oględzin środków trwałych oraz oględzin miejsc prowadzenia działalności znajdujących się w n/w miejscach:
- Rolnicza 244, ul. Rolnicza 248, Kiełpin, 00- 092 Łomianki.

Protokół z oględzin stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia wyciągów bankowych firmy z okazanych rachunków bankowych za okres od 01.12.2015 do 31.12.2015 w celu sprawdzenia prawidłowości stosowania przez Spółkę obowiązku podatkowego wynikającego z art.19a ust.8 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (t.j. Dz.U. z 2011r., nr 177, poz.1054 , z późn. zm.) - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono poprawność stosowania przepisów wynikających z art. 19a ust.1, 29 a ust1, at.29a ust.13 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r (t.j. Dz.U. z 2011r., nr 177, poz.1054 , z późn. zm.).– nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono obowiązek regulowania należności z tytułu przeprowadzonych transakcji za pośrednictwem rachunku bankowego, zgodnie z art. 22 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010r. Nr 220 poz. 1447 ze.zm)- nie stwierdzono nieprawidłowości.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Jolanty

Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr . . . . ----. . . . . do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).
Kontrolowany złożył / nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 9
Kontrolę odnotowano ewidencji VAT zakupu i sprzedaży za grudzień 2015r

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

---

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1.Oświadczenie Spółki z dnia 21.03.2016r.
2.Protokół pobrania danych z dnia 12.04.2016r
3. Oświadczenie złożone w trybie art. 233 § 1 z dnia 06.04.2016 r.
4. Protokół z oględzin środków trwałych z dnia 07.04.2016r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
10	**4**

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Panu Bogdanowi Marcińczykowi – Prezesowi Zarządu

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).

8. Adres doręczenia protokołu	9. Data doręczenia protokołu
Kiełpin, ul. Rolnicza 24	14.04.2016

10. Uwagi dotyczące doręczenia

brak uwag

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
14.04.2016 Prezes Zarządu Dyrektor Naczelny mgr inż. Bogdan Marcińczyk	KOMISARZ SKARBOWY mgr Agata Zabisz KOMISARZ SKARBOWY Aldona Cholma
13. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)*	