

PROTOKÓŁ nr 1403-OB4/4461-148/13

czynności sprawdzających dokonanych w dniu 02.01.2014r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Ciechanowie: Łucję Borową – Komisarz Skarbowy,
Agnieszka Kołakowską - St. Inspektor

1. Podstawa prawna:

- art. 123 par. 1, art. 172 par 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.).

2. Dane podatnika:

- Zakład Komunikacji Miejskiej w Ciechanowie Sp. z o.o., 06-400 Ciechanów ul. Gostkowska 83,
- NIP 5660005012.

3. Zakres czynności sprawdzających:

- ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w zakresie zasadności odliczenia w deklaracji VAT-7 za m-c październik 2013r. podatku naliczonego z tytułu nabycia środków trwałych.

4. Dokumenty objęte sprawdzeniem:

- a) faktura VAT Nr 274/10/2013 z dnia 28.10.2013r. dotycząca zakupu środka trwałego - kserokopia stanowi załącznik Nr 1 do protokołu,
- b) ewidencja VAT zakupów za m-c X 2013r. (środki trwałe) - kserokopia stanowi załącznik Nr 2 do protokołu,
- c) ewidencja środków trwałych – kserokopia stanowi załącznik Nr 3 do protokołu,
- d) potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów - kserokopie 4 szt. stanowią załącznik Nr 4 do protokołu,
- e) protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 28.10.2013r. – kserokopia stanowi załącznik Nr 5 do protokołu,
- f) umowa z dnia 14.05.2013 zawarta z Firmą Danpolbus s.c. F. Niedziela, N. Niedziela z siedzibą w Zielonej Górze dot. dostawy autobusu miejskiego o wartości brutto 632.220,00zł. – kserokopie umowy oraz aneksu z dnia 27.09.2013r. stanowią załącznik Nr 6 do protokołu,
- g) umowa pożyczki Nr 0023/13/OA/P z dnia 03.07.2013r. na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Wycofanie z ruchu wyeksploatowanego autobusu miejskiego i zastąpienie go fabrycznie nowym autobusem miejskim z silnikiem spełniającym aktualnie obowiązujące normy” zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Pożyczki udzielono w kwocie 282.000,00zł. – kserokopie umowy plus wyciągu z dnia 17.12.2013r. stanowią załącznik Nr 7 do protokołu,
- h) ewidencje VAT sprzedaży i zakupów za m-c X 2013r. - kserokopie pierwszych i ostatnich stron ewidencji stanowią załącznik Nr 8 do protokołu,
- i) deklaracja podatkowa VAT-7 za m-c X 2013r.

5. Ustalenia czynności sprawdzających

Zakład Komunikacji Miejskiej w Ciechanowie Sp. z o.o. od 05.07.1993r. jest czynnym podatnikiem w podatku od towarów i usług.

W dniu 19.11.2013r. wpłynęła do tutejszego organu podatkowego deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za m-c X 2013r. w której wykazano m.in. nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych w wysokości netto 514.000,00zł., podatek VAT 118.220,00zł.

Na podstawie przedłożonych do czynności sprawdzających dokumentów źródłowych ustalono, że Zakład Komunikacji Miejskiej w Ciechanowie Sp. z o.o. w m-cu X 2013r. dokonał m.in. odliczenia podatku naliczonego z faktury dokumentującej zakup autobusu AUTOSAN typ M09LE.01.4,



nr VIN SUABG3CCTDS650125, r.pr. 2013 na podstawie faktury VAT Nr 274/10/2013 z dnia 28.10.2013r. wystawionej przez DANPOLBUS s.c. Franciszek Niedziela, Norbert Niedziela, ul. Hiszpańska 25 65-943 Zielona Góra, NIP 9291785162, NIP 5661400576 o wartości netto 514.000,00zł., podatek VAT 118.220,00zł., brutto 632.220,00zł.

Faktura została zaewidencjonowana w ewidencji VAT zakupów (nabycie środków trwałych) za m-c październik 2013r. pod poz. 1 oraz ujęta w ewidencji środków trwałych pod poz. 27.

Autobus został zarejestrowany w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Ciechanowie pod nr WCI 25882 w dniu 29.10.2013r. - kserokopia dowodu rejestracyjnego stanowi załącznik Nr 9 do protokołu.


Środek trwały jest związany z profilem prowadzonej działalności.

Odliczenia z przedmiotowej faktury dokonano zgodnie z art. 86 ust. 1, ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Informacji udzielała Pani Ewa Janowska - Prokurent.

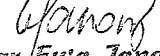
Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po odczytaniu i podpisaniu doręczono podatnikowi.

KOMISARZ SKARBOWY St. INSPEKTOR

mgr Agnieszka Kozłowska

Podpisy pracowników Urzędu Skarbowego

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Ewa Janowska

03.01.2014

Data i podpis podatnika

ZAKŁAD KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ
w Ciechanowie Spółka z o.o.
06-400 Ciechanów, ul. Gostkowska 83
tel./fax 0 23 672 22 16, tel. 0 23 672 32 94
NIP 566-000-50-12. REGON 130004595