

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	Nr kontroli wg systemu : 13950	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ	Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 2412-KP.411.34.2016.1	2. Wydane dnia 02.02.2016
3. Udzielone przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH	
4. Data rozpoczęcia kontroli 02.02.2016	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 02.02.2016
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Dyrektor Szkoły Tomasz Ocieczek	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 02-05, 08-10.02.2016	8. Liczba dni kontroli 7
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 urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)	
10. Zakres kontroli SPRAWDZENIE ZASADNOŚCI ZWROTU RÓŻNICY PODATKU.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.11.2015 - 30.11.2015	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko CYGANKIEWICZ	2. Imię BARBARA	3. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/15
5. Nazwisko MURAWSKA-OPYRCHAŁ	6. Imię IWONA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 35/15
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 <i>(niepotrzebne usunąć)</i> 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 Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu	3. Data powiadomienia 02.02.2016	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca <i>(wybrać właściwe)</i> Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji				
2. Ulica Dolnej Wsi	3. Nr domu 74	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Gliwice	
6. Uwagi -----				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna BEZ SZCZEGÓLNEJ FORMY PRAWNEJ
3. Nazwa pełna ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH IM. JANUSZA KORCZAKA	
4. Nazwa skrócona	

ZS SPECJALNYCH

5. NIP 631 22 31 480	6. REGON 276285454- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.01.1999
-------------------------	------------------------------	--

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ I SPORTU	2. Data rejestracji w organie rej. 28.08.2012
3. Nazwa rejestru REJESTR SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH	4. Numer w rejestrze RSPO 4441

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat M. GLIWICE
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica DOLNEJ WSI	6. Nr domu 74
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	7. Nr lokalu
11. Telefon 322313222	12. Faks 322313222	10. Poczta GLIWICE
14. Uwagi -----	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 10-10501285-100000202162053 – Gospodarczy (koszty funkcjonowania szkoły)	2. Okres ważności (od-do) 18.03.2005 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 84-10501285-100000202162079 – Gospodarczy ZFSS	4. Okres ważności (od-do) 18.03.2005 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 49-10501285-1000002277400012 – Gospodarczy (dochody własne)	6. Okres ważności (od-do) 18.03.2005 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 95-10501285-1000002289211456 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 18.03.2005 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 73-10501285-1000002289211464 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 18.03.2005 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W GLIWICACH UL.RYNEK 10 75-10501285-1000002344039611 – Gospodarczy (koszty żywienia)	12. Okres ważności (od-do) 25.03.2015 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 13-10501230-1000002407088414 – Gospodarczy (kolonie)	14. Okres ważności (od-do) 25.03.2015 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) INGBSK / O. W BYTOMIU UL.STRZELCÓW BYTOMSKICH 1 72-10501230-1000002355126877 – Gospodarczy (dochody budżetowe)	16. Okres ważności (od-do) 25.03.2015 -
17. Uwagi Rachunki wymienione w poz. 7 i 9 nieaktualne	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Dyrektor Szkoły Tomasz Ocieczek
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Dyrektor Szkoły Tomasz Ocieczek
3. Uwagi -----

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą) Ewidencja VAT, księga rachunkowa Oprogramowanie Księgowość Optimum ver. 1 3.01.0000 VULCAN lic. 006951
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) Kierownictwo jednostki

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011			
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica DOLNEJ WSI	6. Nr domu 74	7. Nr lokalu
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE	
11. Uwagi -----			

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

1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		2. Powiat M. GLIWICE		3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina M. GLIWICE	5. Ulica DOLNEJ WSI	6. Nr domu 74	7. Nr lokalu		
8. Miejscowość GLIWICE	9. Kod pocztowy 44-100	10. Poczta GLIWICE			
11. Uwagi -----					

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

1. Status w podatku VAT 01.04.2015 - Podatnik: rozpoczyna działalność gospodarczą bez prawa do zwolnienia, rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, traci (utracił) zwolnienie art.113 ust.1 lub 9 ustawy oraz art.43 ust.1 pkt 3 ustawy - WYBÓR Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7		2. Data rejestracji w podatku VAT 01.04.2015
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe		

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

1. Obowiązek podatkowy Brak
2. Uwagi -----

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie Działalność wspomagająca edukację
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 71,52 etaty
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym ---
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input checked="" type="checkbox"/> Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input type="checkbox"/> Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie: brak aktualizacji rachunków bankowych, pouczone jednostkę o0 obowiązku terminowego aktualizowania danych rejestracyjnych

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),
2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli Ustawa z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (j.t. z 2011 r. Dz.U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi.
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Deklaracja VAT-7
VAT-7 - za okres: 11 (M) / 2015 , data złożenia: 21.12.2015, kwota dokumentu: -45 747,00 zł
Dane szczegółowe:
7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA

1,00

19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	796,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	183,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	796,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY	183,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	199 695,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	45 930,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	45 930,00
51	KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	45 747,00
54	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	45 747,00
56	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	45 747,00
57	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 180 DNI	0,00
58	KWOTA DO PRZENIESIENIA NA NASTĘPNY OKRES ROZLICZENIOWY	0,00
71	TELEFON KONTAKTOWY	32 231-32-22
72	DATA WYPEŁNIENIA DEKLARACJI	21.12.2015

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto	Deklaracja VAT-7, ewidencje VAT, dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe
2. Metoda kontroli	Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Ustalenia w zakresie podatku należnego.

Dostawy listopada 2015 r. zaewidencjonowano w Rejestrze sprzedaży VAT. Rejestr zawiera 3 pozycje o łącznych wartościach

netto 795,69 VAT 183,01

Wartości jw. wykazano, po zaokrągleniu, w deklaracji VAT-7 za listopad 2015 r.

Dostawy listopada dokumentują:

FV 19/2015 z 30.11.2015 – netto 450,00 VAT 103,50

Wynajem Sali gimnastycznej zgodnie z umową z dnia 31.08.2015 r.

Nabywca - SPORT-TUR, Gliwice, Ks. M. Strzody 6/4, NIP 6312231480

Okazano Umowę najmu nr 3/2015 z 31.08.2015 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną jednostką (Wynajmujący) i odbiorcą faktury (Najemca), reprezentowanym przez ...

Przedmiot umowy – sala gimnastyczna o powierzchni 144 m² (wraz z możliwością korzystania z energii elektrycznej, wody i CO), położoną w budynku Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych z siedzibą w Gliwicach, ul. Dolnej Wsi 74, w wymiarze 2,5 godzin, w środy, od dnia 30.09.2015 do dnia 09.12.2015, w godzinach 17.00 – 19.00. Wynajmujący umożliwi najemcy korzystanie z urządzeń sportowych stanowiących wyposażenie Sali gimnastycznej oraz pomieszczeń szatani. Celem wynajmu jest organizowanie zajęć rekreacyjnych dla dzieci w wieku od 4 do 12 lat.

Czynsz najmu za każdą godzinę odbytych zajęć, zgodnie z § 3 umowy – 60,00zł netto i 13,80 zł VAT, płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku.

Zgodnie z pismem SPORT – TUR z dn. 24.06.2015 r., w listopadzie 2015 r. zajęcia zaplanowano na dzień 04, 11 i 25.

Wpływ należności – 03.12.2015

FV 18/2015 z 30.11.2015 – netto 105,69 VAT 24,31

Wynajem 1m² powierzchni za m-c listopad 2015

Nabywca - WEZEN Sp. z o.o., Siemianowice Śląskie, J. Sobi... , NIP 6434077

Okazano Umowę najmu nr 11/2013 z 31.10.2013 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną jednostką (Wynajmujący) i odbiorcą faktury (Najemca) oraz Aneks nr 1 z dn. 01.09.2015 r. do tej Umowy. Przedmiot umowy zgodnie z § 1 – wynajęcie powierzchni użytkowej w celu zainstalowania jednego automatu ze zdrową żywnością stanowiącego własność Najemcy.

Opłata za wynajem zgodnie z § 2 Aneksu nr 1 do umowy – 130,00 zł brutto

Wpływ należności – 23.12.2015

FV 17/2015 z 20.11.2015 – netto 240,00 VAT 55,20

Wynajem Sali gimnastycznej zgodnie z umową nr 5/2015 z dn. 27.10.2015 r.

Nabywca - SEMPER PLUS Sp. z o.o., Gliwice, ... NIP 6312231480

Okazano Umowę najmu nr 5/2015 z 19.10.2015 r. zawartą pomiędzy kontrolowaną jednostką (Wynajmujący) i odbiorcą faktury (Najemca)

Przedmiot umowy – sala gimnastyczna o powierzchni 144 m² (wraz z możliwością korzystania z energii elektrycznej, wody i CO) położona w budynku Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych z siedzibą w Gliwicach, ul. Dolnej Wsi 74, w wymiarze 1 godzina, w godzinach od 18.00 do 19.00, każdy wtorek od dnia 20.10 do 29.12.2015 roku (tj. 11 dni).

Wynajmujący umożliwi najemcy korzystanie z urządzeń sportowych stanowiących wyposażenie sali gimnastycznej oraz pomieszczeń szatni. Celem wynajmu jest gra w siatkówkę osób pełnoletnich

Czynsz najmu za jedną godzinę odbytych zajęć, zgodnie z § 3 umowy – 60,00zł netto i 13,80 zł VAT płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku.

Wpływ należności – 23.11.2015

Sprawdzono wpływy na wyciągach bankowych z kont wymienionych w części B.4 pozycje 1 i 5 protokołu – nie stwierdzono wpływu zaliczek, przedpłat, zadatków powodujących powstanie obowiązku w podatku VAT.

Porównano wartości dostaw wykazanych w ewidencji VAT z obrotami nw. kont księgowych za listopad 2015 r.

- dostawy wg ewidencji VAT	795,69
- obroty konta dochody własnych	795,69

2. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego.

Nabycia listopada 2015 r. zaewidencjonowano w rejestrze zakupu. Rejestr zawiera pozycje o łącznych wartościach

netto 199.695,06 VAT 45.929,87

Wartości wynikające z rejestru wykazano, po zaokrągleniu, w deklaracji VAT-7 za listopad 2016 r.

Nabycia listopada 2016 r. dokumentują:

FV nr 15/2015 z 02.11.2015 – netto 81.300,81 VAT 18.699,19 (zał. nr 1)

Rozbudowa zaplecza szkolnego na potrzeby Zakładu Aktywności Zawodowej zgodnie z umową z dnia 17.02.2015r.

Wystawca – SEMPER PLUS Sp. z o.o., Gliwice, ... NIP 6312281472

Protokół odbioru technicznego – częściowy przeprowadzonego w dn. 02.11.2015 r. Wartość brutto-100.000,00 zł.

Zapłacono 23.11.2015

FV nr 18/2015 z 18.11.2015 – netto 118.394,25 VAT 27.230,68 (zał. nr 2)

Rozbudowa zaplecza szkolnego na potrzeby Zakładu Aktywności Zawodowej zgodnie z umową z dnia 17.02.2015. Zakup maszyn zgodnie z załącznikiem (dofinansowanie ze środków PFRON).

Wystawca – SEMPER PLUS s.c. ul. Młoda Głowa 239, NIP 6312281472

Protokół odbioru technicznego – częściowy przeprowadzonego w dn. 18.11.2015 r. Wartość brutto 145.624,93zł.

Zadanie finansowane ze środków PFRON – 145.624,93

Faktura obejmuje zakup następujących maszyn:

Krajarka jednołożowa 41.074,93

Maszyna drukująca 104.550,00

Zapłacono w dn. 02.12.2015 (przelew)

Okazano Umowę zawartą w dniu 17.02.2015 r. pomiędzy kontrolowaną jednostką i wystawcą faktury w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienie publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 – 46 ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.)

Przedmiot umowy - prace i roboty budowlane: Rozbudowa zaplecza szkolnego na potrzeby Zakładu Aktywności Zawodowej.

Zakres rzeczowy prac i robót budowlanych:

a) rozbiórka istniejącego garażu,

b) kompleksowa wielobranżowa budowa budynku Zakładu Aktywności Zawodowej zgodnie z dokumentacją projektową i pozwoleniem na budowę,

c) uporządkowanie gospodarki wodnej zgodnie z operatem wodno-prawnym i pozwoleniem wodno-prawnym.

Powierzchnia użytkowa budynku 207,20 m²

Wynagrodzenie zgodnie z § 5 umowy – netto 1.206.354,47, VAT 277461,53

Okazano pisma Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice

- nr ED.4424.15.2013 z dn. 31.12.2013 r. – Zgoda na wykonanie robót budowlanych związanych z rozbudową – na potrzeby tworzonego Zakładu Aktywności Zawodowej – zabudowań gospodarczych zlokalizowanych przy ul. Dolnej Wsi 74 w Gliwicach, będących własnością Miasta Gliwice w trwałym zarządzie Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach.

- nr ED.4424.5.2014 z 14.01.2014 akceptujące rozpoczęcie postępowania o zamówienia publiczne i wszelkie prace konieczne do realizacji zadania w 2014 roku związanego z rozbudową zaplecza szkolnego na potrzeby Zakładu Aktywności Zawodowej.

W dn. 03.02.2016 r. dokonano oględzin budynku Zakładu Aktywności Zawodowej i zgromadzonych w nim maszyn. Protokół z oględzin załączono do protokołu (zał. nr 3)

Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych im. J. Korczaka oświadczył w dniu 02.02.2016 r. (zał. nr 4), że „...inwestycja związana z budową Gliwickiego Zakładu Aktywności Zawodowej od której został odliczony podatek VAT od grudnia 2015 r. prowadzi opodatkowaną sprzedaż wyrobów i usług.

Rada Miasta uchwałą z dn. 8 października 2015 r. utworzyła z dniem 1 grudnia jednostkę budżetową o nazwie Gliwicki Zakład Aktywności Zawodowej z siedzibą przy ulicy Dolnej Wsi 74, która prowadzi sprzedaż wyrobów i usług objętych podatkiem VAT.” (Uchwała nr X/238/2015 Rady Miasta Gliwice)

Na podstawie ww. uchwały Zespół Szkół Specjalnych im. J. Korczaka przekazał Gliwickiemu Zakładowi Aktywności Zawodowej dowodem PT „Protokół przyjęcia/przekazania środka trwałego” nr 1/X/XII/2015 z 31.12.2015 r. budynek ZAZ z wyposażeniem (symbol KŚT 1-10-107 nr inw. 011-0001-000, wartość początkowa 1.272.023,19 zł, umorzenie 0,00 zł).

Ustalenia w zakresie stosowania art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług:

Okazano kontrolującym Zestawienie obrotów i sald konta rozrachunków 201- za okres 01.01.2015 – 30.11.2015 (pozycje niezerowe). Zgodnie z oświadczeniem Podatnika z ww. zestawienia dla potrzeb podatku VAT rozliczono jedynie ww. kwotę 145.625,93 – konto 201-002 SEMPER. Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka nie posiadała należności wynikających z faktur dokumentujących dostawy towarów lub świadczenie usług na terenie kraju powstałych przez dniem 01.11.2015 r., które nie zostały uregulowane w terminie 150 dni od dnia upływu terminu ich płatności określonych w umowach lub na fakturach, a ww. termin 150 dni upływa w okresie objętym kontrolą .

3. Ustalenia dodatkowe.

W deklaracji VAT-7 za listopad 2015 r. kontrolowana jednostka wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości **45.747,00** (kwota do zwrotu). Nadwyżka powstała w wyniku rozliczenia zakupów inwestycyjnych.

Ustalenia faktyczne dokonane w oparciu o wyszczególnioną w protokole dokumentację nie wykazały na dzień kontroli nieprawidłowości w przedmiocie kontroli.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności

Pan Tomasz Ocieczek

Kontrolowany 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 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.)

Kontrolę odnotowano w ewidencji VAT za rok 2015 / miesiąc 11

3. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. Pismo informujące o braku obowiązku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli p[odatkowej]
2. Kserokopia faktury zakupu FV nr 15/2015 z 02.11.2015
3. Kserokopia faktury zakupu FV nr 18/2015 z 18.11.2015
4. Protokół z oględzin środka trwałego
5. Oświadczenia Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych im. J. Korczaka

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

4. Liczba stron protokołu

8

5. Liczba załączników

4

Na tym protokół zakończono.

6. Protokół doręczono Panu

Tomasz Ocieczek

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 ww 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).

7. Adres doręczenia protokołu

8. Data doręczenia protokołu

10.02.2016r.

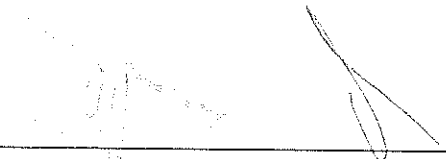
9. Uwagi dotyczące doręczenia

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
ul. Janusza Korczaka
ul. Dolnej Wsi 74
44-100 Gliwice
tel./fax. 32 231 32 26 tel. 32 231 27 24

DIREKTOR SZKÓŁ
Tomasz Szlachetka

11. Podpisy kontrolujących



12. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)