

NACZELNIK DRUGIEGO MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W  
WARSZAWIE  
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ III  
Nr postępowania: 5328

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP-III/505-126/13 z dnia 23.04.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA DRUGIEGO MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W WARSZAWIE. Kontrolę rozpoczęto dnia 24.04.2013r. Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 24.04.2013r. r. panu Jacek Bąkowski – Prezesowi Agencji Rezerw Materiałowych. Postanowieniem Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 8 maja 2013 r. doręczonym Głównemu Księgowemu p. Jadwidze Lisowskiej, zmieniono przewidywany termin zakończenia kontroli na dzień 17.05.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 24, 26, 30.04.2013- 06, 07,08, 09,10, 13 i 14.05.2013 (razem 10 dni u podatnika).

#### 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 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:

1.Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług przed dokonaniem zwrotu za luty 2013r. 2.Aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym.

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

Okres objęty kontrolą: 01.02.2013 - 28.02.2013.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy REDLER-MICHALSKA EWA nr legitymacji: 13/2012
- Komisarz skarbowy SZUMSKI JAROSŁAW nr legitymacji: 44/2009

#### A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA

#### KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, że 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 ustnie o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 24.04.2013 r.

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie / miejscu prowadzenia działalności / miejscu przechowywania dokumentacji tj. przy ul. Grzybowskiej 45 w Warszawie.

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

**Nazwa pełna:** AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH

**Nazwa skrócona:** ARM

**NIP:** 526 00 02 004, **REGON:** 012199305- 00000

**Data rozpoczęcia działalności:** 01.11.1996r.

**Forma prawna:** PAŃSTWOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

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

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY.

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

ul. GRZYBOWSKA 45; 00-844 WARSZAWA

Siedziba Podmiotu mieści się w pomieszczeniach najętych od firmy JM Inwest Sp. z o.o. ul. Żelazna 59 NIP 5272490050, na podstawie Umowy Najmu z dnia 16 lutego 2012 r. zawartej pomiędzy JM Inwest Sp. z o.o. jako Wynajmującym i Agencją Rezerw Materiałowych jako Najemcą.

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

1. BGK / O. W KATOWICACH Nr 27-11301091-0004003388200001
2. BGK / O. W KATOWICACH Nr 3-11301091-8300000000020184
3. BGK / O. W KATOWICACH Nr 57-11301091-8300000000020182
4. BGK / O. W KATOWICACH Nr 70-11301091-0004003388200003
5. BGK / O. W KATOWICACH Nr 97-11301091-0004003388200002
6. BGK / O. W LUBLINIE Nr 20-11301206-0028900025200006
7. BGK / O. W LUBLINIE Nr 4-11301206-0028900025200003
8. BGK / O. W LUBLINIE Nr 47-11301206-0028900025200005
9. BGK / O. W LUBLINIE Nr 58-11301206-0028900025200001
10. BGK / O. W LUBLINIE Nr 74-11301206-0028900025200004
11. BGK / O. W OLSZTYNIE Nr 13-11301189-0025008278200001
12. BGK / O. W OLSZTYNIE Nr 2-11301189-0025008278200005
13. BGK / O. W OLSZTYNIE Nr 45-11301189-0025008278200007
14. BGK / O. W OLSZTYNIE Nr 72-11301189-0025008278200006
15. BGK / O. W POZNANIU Nr 28-11301088-0002064709200004
16. BGK / O. W POZNANIU Nr 55-11301088-0002064709200003
17. BGK / O. W POZNANIU Nr 71-11301088-0002064709200006
18. BGK / O. W POZNANIU Nr 72-11301088-8200000000017726
19. BGK / O. W POZNANIU Nr 98-11301088-0002064709200005
20. BGK / O. W SZCZECINIE Nr 17-11301176-0022207678200003
21. BGK / O. W SZCZECINIE Nr 44-11301176-0022207678200002
22. BGK / O. W SZCZECINIE Nr 71-11301176-0022207678200001
23. BGK / O. W SZCZECINIE Nr 87-11301176-0022207678200004
24. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 10-11301017-0000315915200046
25. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 11-11301017-0000315915200028
26. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 14-11301017-0000315915200071
27. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 15-11301017-0000315915200053
28. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 16-11301017-0000315915200035
29. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 20-11301017-0000315915200060
30. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 21-11301017-0000315915200042
31. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 22-11301017-0000315915200024
32. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 25-11301017-0000315915200067
33. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 26-11301017-0000315915200049
34. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 27-11301017-0000315915200031
35. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 31-11301017-0000315915200056
36. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 32-11301017-0000315915200038
37. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 33-11301017-0000315915200020
38. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 34-11301017-0000315915200002
39. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 36-11301017-0000315915200063

40. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 37-11301017-0000315915200045
41. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 38-11301017-0000315915200027
42. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 41-11301017-0000315915200070
43. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 4-11301017-0000315915200057
44. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 42-11301017-0000315915200052
45. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 43-11301017-0000315915200034
46. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 47-11301017-0000315915200059
47. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 48-11301017-0000315915200041
48. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 50-11301017-0000315915200005
49. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 52-11301017-0000315915200066
50. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 53-11301017-0000315915200048
51. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 54-11301017-0000315915200030
52. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 57-11301017-0000315915200073
53. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 58-11301017-0000315915200055
54. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 59-11301017-0000315915200037
55. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 6-11301017-0000315915200021
56. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 63-11301017-0000315915200062
57. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 64-11301017-0000315915200044
58. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 65-11301017-0000315915200026
59. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 68-11301017-0000315915200069
60. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 69-11301017-0000315915200051
61. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 70-11301017-0000315915200033
62. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 7-11301017-0000315915200003
63. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 74-11301017-0000315915200058
64. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 75-11301017-0000315915200040
65. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 76-11301017-0000315915200022
66. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 77-11301017-0000315915200004
67. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 79-11301017-0000315915200065
68. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 80-11301017-0000315915200047
69. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 81-11301017-0000315915200029
70. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 84-11301017-0000315915200072
71. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 85-11301017-0000315915200054
72. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 86-11301017-0000315915200036
73. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 90-11301017-0000315915200061
74. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 91-11301017-0000315915200043
75. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 9-11301017-0000315915200064
76. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 92-11301017-0000315915200025
77. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 95-11301017-0000315915200068
78. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 96-11301017-0000315915200050
79. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 97-11301017-0000315915200032
80. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 16-11301033-0018787919264049
81. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 19-11301033-0018815351200003
82. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 43-11301033-0018787919264048
83. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 46-11301033-0018815351200002
84. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 54-11301033-0018787919264044
85. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 70-11301033-0018787919264047
86. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 73-11301033-0018815351200001
87. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 89-11301033-0018815351200004
88. BGK / O. WE WROCŁAWIU Nr 97-11301033-0018787919264046
89. BGK / III Oddział Nr 3-11301017-000031591520 0001



90. BGK / III Oddział Nr 29 1130 1062 0000 3159 1520 0018

91. BGK / O. W WARSZAWIE Nr 5-11301017-0000315915200039

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

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

Zgodnie z przedłożonym przez podatnika Statutem AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH (w skrócie: ARM) wydanym w formie załącznika do Zarządzenia nr 11 z dnia 11 marca 2011 r., organem Agencji jest Prezes Agencji, który kieruje działalnością Agencji, reprezentuje ją na zewnątrz oraz ponosi odpowiedzialność za realizację zadań Agencji (§ 8 pkt 1-2 ww. statutu).

Podatnik przedłożył pismo nr DSCPZK-361-51(3)/08 z 25.06.2008r. (złożone do tut. Urzędu Skarbowego), w którym Premier Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej D. Tusk powołał z dniem 26.06.2008r. pana Jacek Gerard Bąkowski na stanowisko Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych.

Reprezentacja na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, w związku z art. 292 ustawy OP): nw. pracownicy ARM: Jadwiga Lisowska, Agata Fedak, Anna Świątek, Danuta Nowisz. Wskazanie pisemne podpisane przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych do reprezentowania podatnika w zakresie kontroli o której mowa w imiennym upoważnieniu nr KP-III/505-126/13 stanowi Załącznik nr 1 do protokołu.

#### **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 Jadwiga Lisowska Główny Księgowy Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego ARM.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 14.06.2012r: ul. GRZYBOWSKA 45; 00-844 WARSZAWA. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu systemu finansowo-księgowego z firmy Macrologic SA pod nazwą Xpertis moduł Finanse i Księgowość 11.22.

#### **B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne)**

1. ul. SIENKIEWICZA 13; 05-510 KONSTANCIN-JEZIORNA (Adres ważny od: 23.07.2011)
2. ul. SIENKIEWICZA 11; 05-510 KONSTANCIN-JEZIORNA (Adres ważny od: 23.07.2011)
3. ul. GŁÓWNA 4; ZALESIE GOLCZOWSKIE; 32-310 KLUCZE (Adres ważny od: 23.07.2011)
4. ul. PRZEMYSŁOWA 2; SZEPIETOWA; 18-210 SZEPIETOWO (Adres ważny od: 23.07.2011)
5. ul. PRYMASA WYSZYŃSKIEGO 1; 62-420 STRZAŁKOWO (Adres ważny od: 23.07.2011)
6. ul. POWSTAŃCÓW ŚLĄSKICH 28/30; 53-333 WROCŁAW (Adres ważny od: 23.07.2011)
7. ul. JELEŃ 4; WĄWAŁ; 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI (Adres ważny od: 23.07.2011)
8. ul. RÓŻAŃSKA 88; KOMOROWO; 07-310 OSTRÓW MAZOWIECKA (Adres ważny od: 14.06.2012)
9. ALEKSANDRÓW KUJAWSKI; 87-700 ALEKSANDRÓW KUJAWSKI (Adres ważny od: 05.09.2012)
10. ul. KLONOWA 40; 42-700 LUBLINIEC (Adres ważny od: 23.07.2011)

11. ul. ŻEROMSKIEGO 44; 72-315 RESKO (Adres ważny od: 23.07.2011)
12. ul. WĘGIERSKA 12; 33-340 STARY SĄCZ (Adres ważny od: 23.07.2011)
13. ul. KRASIŃSKIEGO 29; 40-019 KATOWICE (Adres ważny od: 23.07.2011)
14. ul. WOLSKA 11; 20-411 LUBLIN (Adres ważny od: 23.07.2011)
15. ul. ŚW. MICHAŁA 100; 61-005 POZNAŃ  
(Adres ważny od: 29.12.2011)
16. ul. GRZYBOWSKA 45; 00-844 WARSZAWA (Adres ważny od: 01.06.2012)
17. OZORKÓW 6; 95-035 OZORKÓW (Adres ważny od: 14.06.2012)
18. LISOWICE; 59-230 PROCHOWICE (Adres ważny od: 14.06.2012)
19. NIEMCE; 21-025 NIEMCE (Adres ważny od: 14.06.2012)
20. ul. CHOPINA 1; 11-500 GIŻYCKO (Adres ważny od: 14.06.2012)
21. ul. WRZOSOWA; 12-220 RUCIANE-NIDA (Adres ważny od: 14.06.2012)
22. ŁAZISKA 66; 24-335 ŁAZISKA (Adres ważny od: 25.10.2012)
23. ul. BRZOSTOWA 1; 07-306 BROK (Adres ważny od: 25.10.2012)
24. MEŻENIN; 18-312 RUTKI (Adres ważny od: 14.11.2012)
25. LUBRZE; 63-024 KRZYKOSY (Adres ważny od: 14.11.2012)
26. ul. ŁĄKOWA 1A; 86-100 ŚWIECIE (Adres ważny od: 26.11.2012)
27. WSCHOWA; 67-406 WSCHOWA (Adres ważny od: 03.01.2013)
28. ul. GŁOGOWSKA 35B; 67-112 SIEDLISKO (Adres ważny od: 03.01.2013)
29. DZIURKÓW; 27-320 SOLEC NAD WISŁĄ (Adres ważny od: 25.03.2013)
30. ul. MATEJKI 14; 05-510 KONSTANCIN-JEZIORNA (Adres ważny od:  
23.07.2011)
31. ul. WILCZA 2; NOWA WIEŚ ELCKA; 19-301 ELK (Adres ważny od:  
23.07.2011)
32. Chojna Barnkowo 74-500 woj. zachodniopomorskie powiat gryfiński
33. ul. NIEDZIAŁKOWSKIEGO 24; 71-410 SZCZECIN (Adres ważny od:  
23.07.2011)
34. ul. JULIUSZA SŁOWACKIEGO 10/12; ŚWINOUJŚCIE (Adres ważny od:  
23.07.2011)
35. KAMIENICA KRÓLEWSKA; 83-342 SIERAKOWICE (Adres ważny od:  
14.06.2012)
36. ul. GEN. W. SIKORSKIEGO 156; 18-400 ŁOMŻA (Adres ważny od: 14.11.2012)
37. ul. AL. PIŁSUDSKIEGO 32; 10-578 OLSZTYN (Adres ważny od: 23.07.2011)

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

Zaświadczenie nr 1472/OB-2/404-295/12 z 19.07.2012 wydane przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie o nadaniu numeru NIP.

Zaświadczenie nr 1472/OB-1OB-3/4421-1988/12 z 23.07.2012 wydane przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie o zarejestrowaniu podatnika jako podatnika VAT czynnego.

#### **B.9. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY**

Podmiot podlega ustawie o finansach publicznych i finansowany jest z budżetu państwa z corocznych dotacji podmiotowych i celowych.

#### **B.10. INNE DANE**

I. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie: z przedłożonych przez podatnika aktów normatywnych prawa zewnętrznego i wewnętrznego, a także z danych dostępnych na firmowej stronie internetowej [www.wynika](http://www.wynika), że :

Agencja Rezerw Materiałowych (ARM) działa na podstawie:

- ▲ [ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych \(Dz. U. z 2010 r. Nr 229, poz. 1496\)\\*](#)
- ▲ [ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i](#)

gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (tekst jednolity, Dz. U. z dnia 30.10.2012 r., poz. 1190)

▲ Statutu Agencji Rezerw Materiałowych nadanego Zarządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 11 marca 2011 r.

▲ Zarządzenia nr 13 Ministra Gospodarki z dnia 29 marca 2011 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania statutu Agencji Rezerw Materiałowych.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje wynikające z ww. ustaw zadania w zakresie gospodarowania rezerwami strategicznymi, jak również utrzymuje państwowe zapasy ropy naftowej i produktów naftowych oraz nadzoruje zapasy obowiązkowe ropy naftowej i paliw.

Agencja Rezerw Materiałowych posiada osobowość prawną i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rezerwach strategicznych oraz w ustawie o finansach publicznych. Działalnością Agencji kieruje Prezes, powoływany przez Prezesa Rady Ministrów, spośród osób wyłonionych w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru, na wniosek ministra właściwego do spraw gospodarki.

Prezes Agencji jest organem Agencji, kieruje jej działalnością i reprezentuje ją na zewnątrz.

Odrębna pisemna informacja sporządzona przez Agencję Rezerw Materiałowych z dn. 29.04.2013 r. o prowadzonej działalności podmiotu stanowi **Załącznik nr 3** i została szerzej przedstawiona poniżej w treści protokołu.

II. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): zgodnie z ww. cytowaną pisemną informacją przedłożoną przez A.R.M. z 29.04.2013 r.- na dzień 28 lutego 2013 r. stan zatrudnienia w Agencji wynosi 674 osoby.

III. Informacja o wydanych na rzecz podatnika interpretacji podatkowych: wraz z cytowaną pisemną informacją z 29.04.2013 r. o działalności Agencji Rezerw Materiałowych kontrolującym przedłożono kserokopię pisemnej indywidualnej interpretacji nr IPPP3/443-245/11-6/SM wydanej na rzecz ARM przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dn. 02.06.2011r. oraz kserokopię pisemnej indywidualnej interpretacji nr IPPP3/443-379/12-04/IG wydanej na rzecz ARM przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dn. 17 lipca 2012r. (ww. pisma Dyrektora Izby Skarbowej stanowią **Załącznik nr 3** do protokołu);

IV. Adres e-mail do kontaktu z urzędem: [bpi@arm.gov.pl](mailto:bpi@arm.gov.pl)

V. Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego nie są zgodne ze zgłoszeniem aktualizacyjnym w zakresie:

a) nie zgłoszenia do urzędu skarbowego zamknięcia rachunku bankowego w PEKAO SA o numerze: PEKAO / O. W WARSZAWIE UL.KRUCZA 24-26 Nr 77-12406003-1111001035240610, data zamknięcia: **20 marca 2012 r.** (w powyższej sprawie Kontrolowany przedłożył pisemne oświadczenie z dn. 26.04.2013 wraz z załączonym pismem z banku Pekao z 21 marca 2012r. (dokumentacja stanowi element **Załącznika nr 2**),

b) nie zgłoszenia do urzędu skarbowego zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej pod nw. adresami:

- ul. SŁOWACKIEGO 45; 60-521 POZNAŃ (Adres zamknięty w **15.12.2011r.**)

- ul. RÓŻAŃSKA 88; 07-310 OSTRÓW MAZOWIECKA (Adres ważny do **stycznia 2007r.**)

- ul. ŻURAWIA 22; 00-515 WARSZAWA (Adres ważny do: **30.09.2007**)

- ul. WILCZA 46; 00-697 WARSZAWA (Adres ważny do **2004r.**)

Stwierdzone w punkcie b) nieprawidłowości wynikają z treści pisemnego oświadczenia podmiotu z dn. 24.04.2013r. ws. aktualnych danych ARM z załącznikami oraz pisemnej informacji uzupełniającej kontrolowanego z 29.04.2013r. z dołączonymi załącznikami, dotyczącymi zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej pod wskazanymi czterema adresami – stanowiącymi również **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



Mając na względzie ww. stwierdzone nieprawidłowości, ARM naruszyła 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 r. poz. 1314)

Oświadczenie Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 24.04.2013 r. ws. aktualnych danych ARM wraz z załączonymi zestawieniami i z kserokopiami wybranych zgłoszeń aktualizacyjnych NIP-2 składanych przez podatnika na kancelarię do poprzedniego urzędu- I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego oraz składanych do II MUS w Warszawie również stanowi element **załącznika Nr 2** do protokołu. Informacje i dowody dotyczące braku aktualizacji danych identyfikacyjnych, zawarte w składanych w trakcie kontroli pisemnych oświadczeniach podatnika z 26 i 29 kwietnia wraz z załącznikami - znajdują się również w **załączniku nr 2** do protokołu kontroli.

### C. ZAKRES KONTROLI

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi,

Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1314) wraz z aktami wykonawczymi.

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:** deklaracja VAT-7 za II.2013r.

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

**Kontrolą objęto:**

- deklarację VAT-7 za luty 2013 r.,
- rejestry sprzedaży za luty 2013 r. w formie papierowej i elektronicznej,
- rejestry zakupu za luty 2013 r. w formie papierowej i elektronicznej,
- faktury VAT sprzedaży rozliczone w lutym 2013 r.,
- faktury VAT zakupu rozliczone w lutym 2013 r.,
- umowy z kontrahentami i pozostałe dokumenty wymienione poniżej w protokole.

Podatnik w deklaracji podatkowej VAT-7 za luty 2013 r. (data złożenia do Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie 25.03.2013 r.) wykazał następujące wielkości:

(w zł)

<b>Rozliczenie podatku należnego</b>		
Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	356.560	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8%	432.329	34.586
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 23%	878.812	202.127
<b>Razem</b>	<b>1.667.701</b>	<b>236.713</b>
<b>Rozliczenie podatku naliczonego</b>		
	Wartość	Podatek

Treść	Netto	naliczony
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		459.142
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	115.639	26.597
Nabycie towarów i usług pozostałych	14.326.428	3.291.755
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		0
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		<b>3.777.494</b>
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		<b>3.540.781</b>
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		<b>3.500.000</b>
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		<b>40.781</b>

W zakresie m.in. wykazanej kwoty nadwyżki z przeniesienia z poprzedniej deklaracji i wykazanej w deklaracji za badany miesiąc kwoty nadwyżki podatku naliczonego do zwrotu, podatnik przedłożył w dn. 25.04.2013r. pisemne oświadczenie, stanowiące **Załącznik nr 4**. Kwoty wykazane w powyższej deklaracji VAT-7 są zgodne z podsumowaniami łącznymi ze zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupu za II.2013r.

#### **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

W trakcie kontroli, kontrolującym przedłożono pisemną informację sporządzoną przez ARM w dn. 29.04.2013 r. dotyczącą specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej Agencji (**Załącznik nr 3** do protokołu), z której wynika:

Agencja Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych ( Dz. U. Nr 229 poz. 1496 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1190)
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych nadanego Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 11 z dnia 11 marca 2011 r. zmienionego Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 13 z dnia 29 marca 2011 r.

Działalnością Agencji kieruje Prezes, powoływany przez Prezesa Rady Ministrów.

W skład Agencji wchodzi:

1. Centrala Agencji Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie, w której wyodrębnione są:

- komórki organizacyjne,
  - a. działy, w tym Dział Obsługi Szkoleniowo-Konferencyjnej w Konstancinie,
  - b. działy zamiejscowe – Składnice w: Ełku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku i w Rucianem Nidzie), Kamienicy Królewskiej, Komorowie, Leśmierzu, Lisowicach, Lublińcu, Niemcach, Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), Starym Sączu, Strzałkowie, Szepietowie, Wąwale i Zalesiu,
  - c. zespoły,
  - d. samodzielne stanowiska pracy,
- wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy;

Od 2011 r. Agencja realizuje czynności związane z przejmowaniem nieruchomości wraz z posadowioną na nich infrastrukturą magazynową, w postaci budynków i budowli, pozwalających na składowanie rezerw strategicznych w asortymencie, na który składają się konstrukcje stalowych wiaduktów, mostów drogowych i kolejowych przepraw rzecznych oraz



maszyny i urządzenia wchodzące w skład infrastruktury krytycznej o której mowa w przepisach o zarządzaniu kryzysowym. Przejmowane nieruchomości będą stanowiły magazyny zamiejscowe funkcjonujących w strukturze organizacyjnej Agencji Składnic ARM, stanowiących kompleksy magazynowe przeznaczone do przechowywania rezerw strategicznych.

2. Oddziały Terenowe Agencji:

nr 1 z siedzibą w Katowicach, nr 2 z siedzibą w Lublinie, nr 3 z siedzibą w Olsztynie, nr 4 z siedzibą w Poznaniu, nr 5 z siedzibą w Szczecinie, nr 6 z siedzibą we Wrocławiu.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje zadania wynikające z w/w ustaw, w zakresie.:

- 1) gospodarowania i utrzymywania rezerw strategicznych surowców, materiałów, urządzeń, maszyn, konstrukcji składanych wiaduktów, mostów drogowych i kolejowych, produktów naftowych, produktów rolnych i rolno-spożywczych, wyrobów medycznych, produktów leczniczych, w tym ich przechowywania, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzania konserwacji;
- 2) tworzenia, udostępniania i likwidacji rezerw strategicznych;
- 3) prowadzenia inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej utrzymywania rezerw strategicznych;
- 4) zakupu i utrzymywania zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych;
- 5) nadzorowania zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców.

Rezerwy strategiczne stanowią:

- surowce;
- materiały;
- urządzenia;
- maszyny;
- konstrukcje składanych wiaduktów, mostów drogowych i kolejowych, elementy infrastruktury krytycznej,
- produkty naftowe;
- produkty rolne i rolno-spożywcze, środki spożywcze i ich składniki,
- wyroby medyczne, produkty lecznicze, produkty lecznicze weterynaryjne oraz substancje czynne w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2008 r. Nr 45, poz. 271, z późn. zm.), produkty biobójcze w rozumieniu ustawy z dnia 13 września 2002 r. o produktach biobójczych (Dz. U. z 2007 r. Nr 39, poz. 252, z późn. zm.).

Zakupy towarów stanowiących rezerwy strategiczne oraz ich przechowywanie realizowane są na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z kontrahentami. W zakresie części rezerw żywnościowych, medycznych oraz produktów naftowych i innych produktów specjalnych przechowywanych w magazynach obcych, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, realizowane są usługi przechowywania tychże towarów wraz z obowiązkiem wymiany przechowywanego towaru na taki sam przed upływem terminu jego przydatności do użycia.

Oddziały Terenowe Agencji wykonują zadania w zakresie sprawowania nadzoru nad utrzymaniem rezerw produktów rolnych i rolno-spożywczych, środków spożywczych i ich składników oraz przeprowadzają kontrole zewnętrzne u przechowawców.

Składnice Agencji realizują głównie zadania w zakresie przechowywania rezerw strategicznych. W okresach, w których czasowo określone magazyny wchodzące w skład Składnic nie są w pełni wykorzystywane pod składowanie towarów stanowiących rezerwy, są one w ramach racjonalnego gospodarowania mieniem wynajmowane na rzecz kontrahentów zewnętrznych.

W bazach magazynowych, które posiadają infrastrukturę umożliwiającą czasowe przebywanie ludności - ofiar kataklizmów i klęsk żywiołowych oraz tworzenie zaplecza do organizowania w ramach zarządzania kryzysowego zastępczych miejsc szpitalnych, w okresach w których przedmiotowa infrastruktura nie służy do niesienia pomocy poszkodowanym, wykorzystywana jest ona do świadczenia usług na rzecz podmiotów trzecich i uzyskiwania w ten sposób zgodnie z art. 37 ust. 4 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 3 ustawy o rezerwach strategicznych przychodów przeznaczanych na realizację zadań ustawowych, co tym samym pozwala zminimalizować koszty utrzymania Agencji i wpływa na zmniejszenie poziomu uzyskiwanych dotacji budżetowych. W ramach racjonalnego gospodarowania majątkiem Agencja Rezerw Materiałowych świadczy usługi (m.in. związane z zakwaterowaniem, gastronomiczne). Sprzedaż przedmiotowych usług pozwala na uzyskanie dodatkowych środków finansowych, które przeznaczane są na realizację zadań związanych z gromadzeniem i gospodarowaniem rezerwami.

Agencja Rezerw Materiałowych, zgodnie z ustawą budżetową, otrzymuje dotacje podmiotowe, które zgodnie z ustawą o finansach publicznych, przeznaczone są na finansowanie jej bieżącej działalności związanej z realizacją działań ustawowych. Z otrzymywanej dotacji podmiotowej realizowane są płatności dotyczące wydatków administracyjnych.

Zgodnie z ustawą budżetową Agencja otrzymuje również dotacje celowe udzielane, na podstawie umów podpisywanych z Ministrem Gospodarki. Dotacje celowe udzielane są na dofinansowanie zakupu towarów oraz realizację wydatków związanych z utrzymywaniem rezerw i zapasów. Otrzymywane przez Agencję dotacje nie stanowią obrotu w rozumieniu art. 29 ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług tzn. nie mają bezpośredniego wpływu na cenę sprzedawanych przez Agencję towarów oraz świadczonych usług.

Zakupy rezerw strategicznych i wydatki na ich utrzymanie są dokonywane w celu ich zapewnienia gotowości Agencji do udostępnienia przedmiotowych rezerw w sytuacjach kryzysowych. Agencja przechowuje rezerwy do czasu otrzymania decyzji o ich udostępnieniu bądź likwidacji. Zgodnie z otrzymaną interpretacją Ministra Finansów znak IPPP3/443-245/11-6/SM z dnia 2 czerwca 2011 r. nieodpłatne przekazanie w ramach udostępnienia i likwidacji podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Obrót towarowy prowadzony przez Agencję realizowany jest na podstawie art. 27 ustawy o rezerwach strategicznych i stanowi następstwo wykonywania dyspozycji ustawowej nakazującej Agencji dokonywanie cyklicznej wymiany, bądź zamiany, w celu zachowania ciągłej ich gotowości do użycia.

W ramach czynności związanych z zamianą dokonywana jest również likwidacja niektórych asortymentów poprzez ich sprzedaż i następnie zastąpienie tychże asortymentów innymi, nowszymi lub bardziej zaawansowanymi technologicznie, które nabywane są w drodze zakupu..

Agencja nie posiada nieuregulowanych zobowiązań, których termin płatności wynikający z umowy lub faktury przekracza 150 dni. Agencja reguluje zobowiązania w terminach wynikających z zawartych umów.

W trakcie kontroli ustalono również, że Podatnik ewidencjonuje także niewielki obrót przy użyciu kas fiskalnych. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych fiskalizowana przez ARM dotyczy świadczenia usług noclegowych odpowiednio ze stawką 8% VAT w magazynach zamiejscowych należących do podatnika oraz ze sprzedażą zwolnioną z podatku – tj. czynsz najmu lokali mieszkalnych - na rzecz osób zameldowanych w mieszkaniach zakładowych zlokalizowanych pod adresami miejsc prowadzenia działalności ARM. Zestawienie podpisane przez Głównego Księgowego ARM dot. użytkowanych kas fiskalnych stanowi **Załącznik nr**

5. Ilość zgłoszonych i użytkowanych kas rejestrujących przez podatnika jest zgodna z danymi dostępnymi w tutejszym urzędzie skarbowym.

#### **D.1.PODATEK NALEŻNY**

Z analizy sprawdzonych faktur w zbiorczym rejestrze sprzedaży za badany okres (liczącym łącznie 262 pozycje) wynika, iż podatnik wykazywał sprzedaż opodatkowaną nw. stawkami VAT:

**Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku na wartość 356.560, 23 zł**

dotyczyła:

a) usług najmu osobom fizycznym lokali mieszkalnych znajdujących się na terenach należących do ARM m.in. w Oddziale Obsługi Szkoleniowo-Konferencyjnej w Konstancinie przy ul. Sienkiewicza 11/13, w Składnicy Resko ul. Żeromskiego 44, Składnicy Lisowce, w Składnicy w Lublińcu ul. Klonowa 40 i Składnicy Szepietowo ul. Przemysłowa 2. Sprzedaż czynszu za najem lokali mieszkalnych ewidencjonowano za pomocą kas rejestrujących.

Sprawdzono pozycje zbiorczego rejestru związane ze sprzedażą (przy użyciu kas) zwolnioną oraz sprzedażą ze stawką VAT 8% i stawką 23%: 1, 2-3 (dotyczące Konstancina Jeziornej) oraz 104-188 (dotyczące Składnicy Resko), 74, 76, 77 (dotyczące Składnicy Lisowice), 81-85 (dotyczące Składnicy Lubliniec), 196-198 (dotyczące Składnicy Stary Sącz) i 209-212 (Składnica Szepietowo).

Przykładową weryfikacją objęto paragon nr 00005 z 10.02.2013 (poz. 1 w zbiorczym rejestrze) na kwotę zw. 510,18 zł. W tytule paragonu zamieszczono zapis „czynsz za lokal mieszkalny” wygenerowany przez kasę rejestrującą AGV09166201 zainstalowaną w Konstancinie Jeziornej ul. Sienkiewicza 11. Do paragonu załączono fakturę nr 0011/02/2013/S z 10.02.2013r. na kwotę netto 510,18 zł zwolnioną z podatku adresowaną na nabywcę: Widłak Honorata ul. Sienkiewicza 11/13, 05-510 Konstancin Jeziorna oraz potwierdzenie otrzymania płatności gotówką na ww. kwotę w dniu wystawienia faktury i paragonu przez ARM. Kontrolowany przedłożył „umowę o najem lokalu mieszkalnego” zawartą w dn. 01.01.1979r. pomiędzy Resortowym Ośrodkiem Doskonalenia Kadr Kierowniczych (poprzednik ARM) a Benedykt Widłak na najem lokalu mieszkalnego w Konstancinie Jeziornej ul. Sienkiewicza 11/13. Termin zapłaty z umowy: do 10go każdego miesiąca.

Moment powstania obowiązku podatkowego przy omawianych transakcjach sprzedaży czynszu mieszkalnego badany podatnik rozpoznał prawidłowo. Zwolnienie z podatku zastosowano na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT (*usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe PKWiU 70.20.11*). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szerzej ewidencje obrotu przy użyciu kas fiskalnych opisano poniżej w protokole kontroli (w części dotyczącej sprzedaży ze stawką 8% VAT).

b) sprzedaży używanego samochodu osobowego Chevrolet Voyager SE 2,4 z 2005 roku rej WI4477E, przebieg 183.750 km, na rzecz ZUH ARTMOT Skup i Sprzedaż Samochodów Ryszard Hanusiak z Wyszkowa NIP76200000280, dokumentowanej fakturą VAT nr 02/BILio/13 z 04.02.2013r. na kwotę 16.500,00 zł (poz. 6 zbiorczego rejestru sprzedaży) zapłaconą przelewem w dn. 04.02.2013, zgodnie z zawartym pomiędzy ARM a ww. odbiorcą protokołem z *przebiegu przetargu na sprzedaż samochodu osobowego Chrysler Voyager 2.4 z dn. 04.02.2013r.*

Kontrolowany przedstawił także fakturę zakupu nr 23/06/S na kwotę VAT 20.620,49 zł dotyczącą nabycia powyższego samochodu, który został zakupiony przez badanego

podatnika 16.03.2006r., zaś z ww. faktury odliczono jednorazowo kwotę podatku w wys. 6.000,00 zł. Do dokumentacji objętej badaniem przedłożono również dowody księgowania dotyczące nabytego auta, kopię wyciągu z rejestru zakupu w 2006 oraz dowody przyjęcia pojazdu na stan środków trwałych OT-1 z dn. 17.03.2006r.

W powyższej sprawie kontrolowany przedłożył pisemne wyjaśnienie z dn. 06.05.2013r. stanowiące **Załącznik nr 6**.

Zwolnienie z podatku VAT zastosowano na mocy art. 43 ust.1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o VAT oraz § 13 ust. 1 pkt 5 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.04.2011 r. w sprawie wyk. niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73 poz. 392 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) sprzedaży bocznic kolejowej wraz z infrastrukturą i elementami mostu kolejowego rok prod. 1971-87 położonych na terenie należącej do ARM - Składnicy Resko ul. Żeromskiego 44. Transakcja została udokumentowana fakturą VAT nr 00001/02/13/008/ST z 14.02.2013r. na kwotę 310.000,00 zł wystawioną na rzecz Gbył Paweł Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe RAK-POL 41-303 Dąbrowa Górnicza, Zakątek 10, NIP6251414742 (poz. 148 zbiorczego rejestru sprzedaży), zgodnie z umową nr 10/264/BILui/12 i aneksem do umowy nr 1/10/264/BILui/12 z 14.02.2013r. Do faktury dołączono:

- kserokopie dokumentów OT dotyczące przyjęcia nabytych nieodpłatnie elementów konstrukcji sprzedawanej bocznic kolejowej (w tym m.in.: most kolejowego, bocznic kolejowej, przepustu kolejowego, garażu kolejowego, wagi kolejowej otrzymanych nieodpłatnie w latach 1971-87),
- kserokopie dokumentów LT dotyczące likwidacji środka trwałego stanowiące elementy ww. bocznic,
- ww. umowę wraz z aneksem,
- kopię wyciągu bankowego z dnia 14.02.2013r. dotyczącego zapłaty za ww. fakturę 00001/02/13/008/ST,
- kopię umowy nr 10/264/BILui/12 wraz z aneksem do umowy nr 1/10/264/BILui/12 z 14.02.2013r. zawartą przez Agencję z Gbył Paweł Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe RAK-POL (*kupujący*), której przedmiotem była sprzedaż elementów bocznic kolejowej wraz z infrastrukturą po uprzednim uzyskaniu pozwolenia na rozbiórkę, dokonaniu rozbiórki i uporządkowaniu terenu i naprawy na przejazdach w poziomie szyn na terenie likwidowanej bocznic ze skrzyżowaniami z drogami asfaltowymi w mieście Resko;
- protokół z 15.02.2013r. „ z przekazania terenu i placu rozbiórki” spisany pomiędzy ARM a Gbył Paweł Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe RAK-POL na okoliczność przekazania należącej do ARM terenu bocznic kolejowej zlokalizowanej przy Składnicy w Resku ul. Żeromskiego 44.

Podatnik w pisemnej informacji z 06.05.2013r. wyjaśnił, że elementy składające się na przedmiotowy środek trwały były przez Agencję zakupione i przyjęte do użytkowania w latach 1971-1987, a przy ich nabyciu nie przysługiwało Agencji odliczenie VAT; ponadto użytkowane elementy składające się na bocznicę kolejową nie były przez Agencję ulepszone ani nie dokonywano modernizacji, które by miały wpływ na wzrost ich wartości ewidencyjnej. Pisemne wyjaśnienie kontrolowanego w/z sprzedaży samochodu Chevrolet i sprzedaży elementów bocznic kolejowej w Resku –stanowi **Załącznik nr 6**.

Zwolnienie z podatku zastosowano na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 a ustawy o VAT.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 8% wartość netto 432.329,13 zł podatek VAT 34.586,33 zł.**

- sprzedaż wyrobów medycznych od Bialmed Sp. z o.o. z Bielska Białej.

Stwierdzono że największe wartościowo pozycje w zbiorczej ewidencji dla celów podatku należnego rejestrze sprzedaży za badany okres w odniesieniu do preferencyjnej stawki VAT 8% stanowią 4 faktury VAT wystawione przez ARM na rzecz Bialmed Sp. z o.o., 12-230 Biała Piska ul. M. Konopnickiej 11a NIP84900000039 (poz. 259-262), dotyczące sprzedaży wyrobów medycznych o numerach: 001/02/13/000/M z 19.02.13r. na kwotę netto 291.105,00zł VAT 23.288,40 zł, 002/02/13/000/M z 19.02.13r. na kwotę netto 12.600,00zł VAT 1.008,00 zł, faktura korygująca nr 001/02/13/000/M/KOR z 26.02.13r. do faktury 001/02/13/000/M z 19.02.13r. zwiększająca wartość należności głównej na kwotę netto 63.090,00zł VAT 5.047,20zł, faktura korygująca nr 002/02/13/000/M/KOR z 26.02.13r. do faktury 002/02/13/000/M z 19.02.13r. zwiększająca wartość należności głównej na kwotę netto 2.400,00 zł VAT 192,00 zł.

Zapłata w dn. 11 i 18.03.2013r. (przedłożono stosowne dowody potwierdzające uregulowanie należności przez Bialmed Sp. z o.o.). Stwierdzono, że przedmiotem transakcji udokumentowanej ww. fakturami była sprzedaż i wydanie produktów leczniczych, tj przyrządu do przetaczania krwi IS M-RG-00016-PLWMDSMRROO1 i przyrządu do przetaczania płynów infuzyjnych typ IS M-RG-00016-PLWMDSMRROOO na mocy umowy nr BRM-pl-223/09 z 28.07.2009r. dot. „sprzedaży i oświadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych” zawartą pomiędzy ARM a Bialmed Sp. z o.o. Zgodnie z §7 pkt 1 i 2 umowy „Agencja zastrzega sobie prawo zmniejszenia ilości, w tym likwidacji i zmiany asortymentu przechowywanych produktów (zmiany wielkości utworzonej rezerwy) w czasie trwania umowy, lecz za uprzednim zawiadomieniem *Bialmed*. W przypadku zmniejszenia ilościowego rezerwy lub zmiany asortymentu będącego następstwem zmniejszenia ilości lub likwidacji rezerwy, Bialmed oświadcza, że 7go dnia licząc od dnia powzięcia wiadomości, w następstwie otrzymanego od Agencji zawiadomienia o zmniejszeniu rezerwy, zmianie asortymentu, będącego następstwem wykonania zapisów umowy, bądź likwidacji rezerwy, kupuje od Agencji, po cenach średnio ważonych, udokumentowanych przez *Bialmed* wyliczonych zgodnie z treścią ust. 4 § 7 umowy, nie niższych jednak niż ceny podane w załączniku nr 1 pkt I do Umowy, powiększonych o podatek VAT, produkty w ilościach i asortymencie określonym w treści otrzymanego od Agencji zawiadomienia. W dniu dokonania zakupu Bialmed przejmuje w posiadanie samoistne zakupione produkty.”

Wydanie sprzedanych na fakturach wyrobów nastąpiło w drodze *Protokołu wydania* z 18.02.2013 r. oraz w drodze wydań magazynowych WZ nr WZ/001/02/13/Bialmed/MED/000/M oraz WZ nr BIAL-MON-WZ/001/02/13/Bialmon/000/M.

Przyczyną wystawienia faktur-korekt była zmiana ceny pomyłkowo wskazanych na fakturach pierwotnych i zwiększenie cen jednostkowych zgodnie z ww. umową i *protokołem wydania*. W powyższej sprawie kontrolowany przedłożył pisemne wyjaśnienie z dn. 06.05.2013r. stanowiące **Załącznik nr 6**.

Preferencyjną stawkę podatku zastosowano w oparciu o art. 41 ust 2 ustawy o VAT, w związku ze sprzedażą wyrobów medycznych: wymienionych w poz. 105 załącznika nr 3 do ustawy o VAT. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### - usługi noclegowe

Ww. stawką kontrolowany podmiot opodatkował usługi noclegu (PKWiU 55.1) w należących do Agencji magazynach zamiejscowych (np. znajdującym się na terenie Składnicy Agencji Rezerw Materiałowych w Resku, Składnicy w Starym Sączu i ośrodku konferencyjno-szkoleniowym w Konstancinie Jeziornej. Powyższe usługi podatek świadczył na rzecz osób fizycznych i podmiotów gospodarczych wystawiając paragony fiskalne (do paragonów podatek załączył kopie faktur sprzedaży wystawianych na nazwiska odbiorców zawierających identyczne wartości). Płatność realizowana była przy użyciu gotówki lub kart

kredytowych w dniu wystawienia paragonu/faktury. Objęte badaniem paragony z kontrolowanego okresu wystawione w danym miesiącu znajdowały ujęcie w ewidencji sprzedaży za luty 2013r.

#### KASY FISKALNE

Kontrolowany przedłożył do kontroli raporty fiskalne dobowe oraz raporty fiskalne miesięczne ze sprzedaży dokonanej w okresie 01.02.2013-28.02.2013 r. przez kasy rejestrujące zainstalowane w Składnicy Resko (kasa rejestrująca Nr unikatowy DL97186536 zainstalowaną w Resko ul. Żeromskiego 44), Centrum Szkoleniowo-Konferencyjnym (kasa rejestrująca Nr unikatowy AGV09166201 zainstalowana w Konstancinie Jeziornej ul. Sienkiewicza 11), Składnicy w Starym Sączu (kasa nr unikatowy DL97186515 zainstalowana w Starym Sączu ul. Węgierska 12), w Składnicy w Lisowicach 59-230 Prochowice Śląskie (kasa rejestrująca Nr unikatowy DL970011820 zainstalowana w Lisowcach), w Składnicy w Szepietowie (kasa rejestrująca nr unikatowy AAO02125233 zainstalowana w Szepietowie ul. Przemysłowa 2) i w Składnicy w Lublińcu (kasa rejestrująca Nr unikatowy DL97186514 zainstalowana w Lublińcu ul. Klonowa 40). Wszystkie badane kasy posiadają ważne numery ewidencyjne dla użytkowanych kas nadane w drodze decyzji właściwych urzędów skarbowych, ponadto podatnik posiada odrębnie dla każdej z kas książki serwisowe przechowywane pod adresem ich instalacji. Oprócz realizowania obrotu opodatkowanego omawianą 8-procentową stawką VAT (który stwierdzono w Składnicy Resko, Składnicy Stary Sącz i w Konstancinie Jeziornej), Kontrolowana Agencja dokonywała sprzedaży poprzez ww. kasy usług czynszu lokali mieszkalnych ze stawką zwolnioną z podatku (zagadnienie omówiono powyżej w protokole przy sprzedaży zwolnionej), a także czynsz najmu garaży ze stawką 23% zlokalizowanych przy obiektach mieszkalnych na podstawie zawartych z osobami fizycznymi odrębnych umów najmu (sprawdzono umowy najmu garaży w Składnicy Lisowice: Umowa *najmu garaży* z 16.06.2004r. wraz z aneksem nr nr 4/22Bilie/2232/2010 z 29.04.2010r. zawartą przez ARM z p. Waldemarem Świętochowskim i Umowa *najmu garaży nr 1/Bilie/2232/2011* z 31.03.2011r. zawartą przez ARM z p. Włodzimierz Kusajko z Wrocławia – nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, że kwoty z każdego zbadanego generowanego przez kasy paragonu znajdowały się oddzielnie w ewidencji za badany okres, zaś ilość, wartość i stawka podatku określona na wystawianych paragonach w Resku, Konstancinie Jeziornej, Lublińcu i Lisowcach jest równa wielkościom z okazanych raportów dobowych i miesięcznych.

#### Nieprawidłowości

W odniesieniu do kasy rejestrującej Nr unikatowy AGV09166201 zainstalowanej w Konstancinie Jeziornej ul. Sienkiewicza 11/13, ustalono, iż Kontrolowany – nie dokonał obowiązkowego przeglądu kasy. Termin ostatniego przeprowadzonego przeglądu kasy wynikający z treści książki serwisowej: 21.01.2011r. – termin obowiązkowego serwisu ww. kasy mijał w dn. 20.01.2013r. Naruszono §16 ust.1 w zw. z §7 ust.1 pkt 6 rozporządzenia ministra finansów z dn. 28.11.2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 212, poz. 1338 ze zm.).

Kserokopia książki serwisowej AGV09166201 zainstalowanej w Konstancinie Jeziornej – znajduje się w **Załączniku nr 5**.

W pozostałym zbadanym zakresie (oprócz w/opisanej niezgodności) nie wykryto naruszenia dalszych postanowień rozporządzenia wykonawczego Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (nieprawidłowości nie stwierdzono).

Sprawdzono kwoty z paragonów z dwóch omawianych lokalizacji ujęte w zbiorczym rejestrze sprzedaży pod poz.: 1, 2-3 (dotyczące Ośrodka w Konstancinie Jeziornej) oraz 104-188 (dotyczące Składnicy Resko), 74-77 (dotyczące Składnicy Lisowice), 81-85 (dotyczące



Składnicy Lubliniec), 196-198 (dotyczące Składnicy Stary Sącz) i 209-212 (Składnica Szepietowo).

**Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 23% wartość netto 878.812,07 zł podatek VAT 202.126,80 zł.**

Sprzedaż ze stawką 23% dotyczyła usług głównie czynszu za dzierżawę i wynajem pomieszczeń na przechowywanie towarów dla kontrahentów w Oddziałach ARM i na terenach Składnic znajdujących w Polsce – opisanego przez Podatnika szczegółowo m.in. na str. 3 w „informacji o Agencji Rezerw Materiałowych” z dnia 29.04.2013 r., stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu kontroli. Sprzedaż dokumentowana była fakturami wystawianymi na rzecz odbiorców krajowych prowadzących działalność gospodarczą co do zasady 31.12.2012 r., 31.01.2013 r., bądź 1 lutego 2013 r. z datą płatności wynikającą z zawieranych przez ARM umów najmu – przypadającą na 14 bądź 30 dni od daty otrzymania faktury. Do objętych kontrolą faktur za najem – dołączane były dowody (zwrotki pocztowe) informujące o dacie otrzymania faktur przez nabywców. Z analizy wybranych umów najmu/przechowywania towarów (przedstawionych poniżej w tekście protokołu) wynikało, że Agencja zgodnie z przepisem art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o VAT rozpoznawała moment powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług najmu/dzierżawy. Najczęściej przy rozpoznawaniu momentu powstania obowiązku podatkowego przy omawianej sprzedaży, kontrolowany w ewidencji sprzedaży za badany miesiąc rozliczał faktury, za które dokonywano zapłaty w miesiącu lutym `13r. (tj. przed upływem terminu określonego w umowie/lub na fakturze). W przypadku braku zapłaty – o powstaniu obowiązku podatkowego decydował termin płatności określony na badanych dokumentach sprzedaży, o którym mowa w w/cytowanym artykule ustawy o VAT.

W powyższej sprawie kontrolowany przedłożył pisemne wyjaśnienie z dn. 06.05.2013r. stanowiące **Załącznik nr 6**.

Największe wartościowo (z kwotami podatku VAT powyżej 1000 zł) faktury dotyczące sprzedaży ze stawką podstawową podatku wystawiane były na rzecz firm: Swedwood Poland Sp. z o.o. z Resko NIP8510306713 - faktury nr 00008/01/2013/008 na kwotę VAT 3.943,99 zł, nr 00001/02/2013/008 na kwotę VAT 17.664,89 zł, Sudzucker Polska SA z Wrocławia, NIP7471205797- faktura nr 00015/12/2012/005 na kwotę VAT 7 450,00zł; KORONA JV Sp. z.o.o. z Warszawy NIP5262281014- faktura nr 00010/02/2013/012 na kwotę VAT 3.990,04 zł, KUEHNE + NAGEL Sp. z o.o. NIP 9291004963 z Gądky - faktury nr 00011/01/2013/006 na kwotę VAT 4313,88 zł, 00012/01/2013/006 na kwotę VAT 6.323,85 zł, nr 00013/01/2013/006 na kwotę VAT 9.471,26 zł, nr 00009/01/2013/006 na kwotę VAT 14.588,6 zł, STOCK Polska Spółka z o.o. z Lublina NIP 7010035475-faktury nr 00006/01/2013/007 na kwotę VAT 13.337,16zł, nr 00005/01/2013/007 na kwotę VAT 51.433,73 zł; FINE Sp. z o.o. z Pruszków NIP5272623924 faktura VAT nr 00001/02/2013/004 na kwotę VAT 13728,18zł; EUROFOAM Polska Sp. z o.o. ze Zgierza NIP7320000726 -faktura nr 00011/01/2013/004 na kwotę VAT 5.698,48zł.

Sprawdzono przykładowe umowy nr:

- 5/MAG/2012 z 3.X.2012r. zawarta przez ARM (zwanym *Zleceniobiorcą*) z Sudzucker Polska SA z Wrocławia (zwanym *Zleceniodawcą*) na najem magazynu na przechowywanie cukru;

- 46/90/Billlo/2231/2011 z 2.11.2011r. zawarta przez ARM (zwanym *Wynajmującym*) z FINE Sp. z o.o. z Pruszkowa (zwanym *Najemcą*) na najem magazynu na przechowywanie sadzy do produkcji opon;

- 54/145/BADie/2231/07 z 19.12.2007r. zawarta przez ARM (zwanym *Wynajmującym*) z KUEHNE + NAGEL Sp. z o.o. z Gądky (zwanym *Najemcą*) na najem magazynu na przechowywanie tytoniu;

- 34/76/BILie/2231/09 z 3.11.2009r. zawarta przez ARM (zwanym *Wynajmującym*) z STOCK POLSKA Sp. z o.o. z Lublina (zwanym *Najemcą*) na najem magazynu na przechowywanie wyrobów alkoholowych i opakowań do nich;

- aneks nr 1/59/BILLio /2231/2012 do umowy głównej i umowę z 13.09.2012r. nr 24/55/BILLio/2231/2012 zawarta przez ARM (zwanym *Wynajmującym*) z Swedwood Poland Sp. z o.o. z Resko (zwanym *Najemcą*) na najem magazynu na przechowywanie drewna i desek;

Odnosnie sprzedaży ze stawką 23% sprawdzono faktury sprzedaży ujęte pod pozycjami: 11, 17, 68, 75, 79, 100, 101, 102, 188, 189, 190, 200, 213, 214, 229, 230, 231, 237, 90, 55, 215, 91, 92, 94, 95, 96, 35, 56, 58, 88, 7, 13, 14, 80, 242, 202.

W badanym okresie podatnik ewidencjonował także niewielki obrót ze sprzedaży osobom fizycznym z tytułu czynszu za najem garaży samochodowych przy mieszkaniach zakładowych znajdujących na nieruchomościach należących do Agencji (m.in. w Składnicy w Lisowcach) przy użyciu kas fiskalnych – szerszy opis ewidencji poprzez kasy znajduje się powyżej w protokole w treści dotyczącej sprzedaży ze stawką 8%.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **D.2. PODATEK NALICZONY**

Podatnik w okresie kontrolowanym prowadził niżej wymienione ewidencje zakupów dotyczące łącznych nabyć środków trwałych na kwotę netto 115.639,37 zł, podatek naliczony 26.597,06 zł i zakupów pozostałych na kwotę netto 14.326.428,48 zł, VAT 3.291.754,58 zł:

### **I. Ewidencje nabyć Centrali, w tym:**

1/ rejestr zakupów towarów i usług zaliczonych do środków trwałych, zawierający 2 pozycje o łącznej wartości netto 115.633,37 zł, podatek VAT 26.597,06 zł, związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (2 pozycje) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrach za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem zakupów towarów i usług zaliczonych do środków trwałych było:

- sporządzenie w formie aktu notarialnego umowy darowizny, na podstawie której ARM nabyła od Skarbu Państwa nieruchomość w miejscowości Dziurków – Składnica Niemce,
- roboty budowlano-instalacyjne zgodnie z umową nr BILzp44/45/12 z dnia 20.06.2012 r. w obiekcie administracyjnym przy ul. Sienkiewicza 11/13 w Konstancinie – Jeziornej, według raportu rzeczowo – finansowego zaawansowania wykonania robót i faktury nr 13/01/2013 z dnia 31.01.2013 r. o wartości netto 112.964,37 zł, VAT 25.981,81 zł, wykonawca F.B.I. TASBUD Czapczuk Teresa, ul. Balaton 20, Warszawa, NIP 536 001 38 75.

2/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala - materiały, zawierający 55 pozycji o łącznej wartości netto 61.480,99 zł, podatek VAT 12.365,83 zł, związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (55 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- zakup zimowych płynów do szyb samochodów służbowych ARM,
- nabycie środków do utrzymania w czystości wykładzin podłogowych w pomieszczeniach biurowych,
- zakup części i akcesoriów do sprzętu komputerowego,

- zakup ergonomicznych podnóżków biurowych,
- nabycie usług wywozu nieczystości stałych,
- zużycie energii elektrycznej w styczniu 2013 r. według faktury wystawionej przez J.M. Invest Sp. z o.o. Warszawa, ul. Żelazna 59, NIP 527 24 90 050, z terminem płatności należności określonym na dzień 26.02.2013 r.,
- zużycie energii elektrycznej – punkt odbioru ul. Sienkiewicza 11/13, Konstancin Jeziorna, według faktury wystawionej przez PGE Obrót S.A. z terminem płatności należności określonym na dzień 19.02.2013 r.
- zużycie gazu – punkt odbioru ul. Sienkiewicza 11/13, Konstancin Jeziorna, według faktur wystawionych PGNiG S.A. z terminami płatności należności określonymi na dzień 21.02.2013 r.,
- zakup niszczarki,
- zakup artykułów spożywczych dla potrzeb grup szkoleniowych.

**3/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – usługi pozostałe**, zawierający 17 pozycji o łącznej wartości netto 10.388.626,86 zł, podatek VAT 2.389.384,17 zł, służących czynnościom opodatkowanym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (17 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa składowania za styczeń 2013 r. wg faktury nr 1000065910/13/KR/MR z dnia 31.01.2013 r. netto 3.935.578,60 zł, VAT 905.183,08 zł (poz. 11), wystawca - Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S. A. Płock, NIP 774 000 30 97, na podstawie umowy nr 2/BRI/2011 z dnia 29.07.2011 r.; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 25.02.2013 r.,
- magazynowanie zapasów za 01/2013 r. wg faktury nr 10000595 z dnia 04.02.2013 r. netto 1.338.282,12 zł, VAT 307.804,89 zł (poz. 4), wystawca – Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o. Płock, NIP 526 180 59 23, na podstawie umowy nr 2/BRI/10; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 15.02.2013 r.,
- magazynowanie rezerw za 01/2013 r. wg faktury nr 10000593 z dnia 04.02.2013 r. netto 2.580.916,38 zł, VAT 593.610,77 zł (poz. 5), wystawca – Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o. Płock, NIP 526 180 59 23, na podstawie umowy nr 2/BRI/10; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 15.02.2013 r.,
- usługa rotacji paliwa On i BB95 wg faktury nr 10000656 z dnia 06.02.2013 r. netto 45.136,13 zł, VAT 10.381,31 zł (poz.8), wystawca – Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o. Płock, NIP 526 180 59 23, na podstawie umowy nr 2/BRI/10, 2998/10; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 19.02.2013 r.,
- usługi składowania depozytów ARM – rezerwy strategiczne, zapasy państwowe wg faktury nr BSR/095762 z dnia 06.02.2013 r. netto 2.349.701,25 zł, VAT 540.431,29 zł (poz. 10), wystawca – Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Płock, NIP 774 000 14 54, na podstawie umowy nr 5/BRI/12 z dnia 16.10.2012 r.; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 25.02.2013 r.,
- usługi przechowywania rezerw wg faktury nr 1094401709 z dnia 04.02.2013 r. netto 37.907,42 zł, VAT 8.718,70 zł, wystawca – ORLEN OIL Sp. z o.o. Kraków, Opolska 100, NIP 675 119 07 02, na podstawie umowy nr 1/BRI/12; zobowiązanie zapłacono przelewem w dniu 25.02.2013 r.

**4/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – usługi biuro**, zawierający 111 pozycji o łącznej wartości netto 429.658,47 zł, podatek VAT 98.405,91 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (111 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa dostępu do Internetu z terminem płatności do 1 lutego 2013 r.,
  - zakup usług telekomunikacyjnych z terminami płatności przypadającymi w lutym 2013 r.,
  - usługa naprawcza drukarki,
  - dozór obiektu ARM w Konstancinie - Jeziornej,
  - usługi mycia pojazdów służbowych, usługi naprawcze pojazdów służbowych.
  - usługi kurierskie,
  - zakup usługi najmu powierzchni biurowej i koszty eksploatacyjne przy ul. Grzybowskiej 45 w Warszawie od J.M. Invest Sp. z o.o. Warszawa, ul. Żelazna 59, NIP 527 24 90 050, wg faktury nr 1/AT/02/2013 z dnia 01.02.2013 r. netto 331.432,50 zł, VAT 76.229,48 zł, z terminem płatności należności określonym na dzień 22.02.2013 r. – kwoty z faktury wynikają z Umowy Najmu z dnia 16 lutego 2012 r. zawartej pomiędzy JM Inwest Sp. z o.o. jako Wynajmującym i Agencją Rezerw Materiałowych jako Najemcą,
  - roboty budowlane dodatkowe w obiekcie administracyjnym przy ul. Sienkiewicza 11/13 w Konstancinie – Jeziornej (remont przyłącza wodociągowego, kanalizacyjnego oraz gazowego), według raportu rzeczowo – finansowego zaawansowania wykonania robót i faktury nr 02/02/2013 z dnia 07.02.2013 r. o wartości netto 53.216,43 zł, VAT 12.239,78 zł, wykonawca F.B.I. TASBUD Czapczuk Teresa, ul. Balaton 20, Warszawa, NIP 536 001 38 75.
- 5/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Komorowo, zawierający 26 pozycji o łącznej wartości netto 71.107,17 zł, podatek VAT 16.321,67 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (26 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm,
- zakup gazu propan-butan do wózków widłowych,
- konserwacja instalacji alarmowej na terenie Składnicy,
- usługi monitorowania magazynu w Broku,
- zakup oleju napędowego i smaru do sprzętu znajdującego się na terenie Składnicy ( ciągnik, agregaty),

6/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Niemce, zawierający 23 pozycji o łącznej wartości netto 103.449,69 zł, podatek VAT 23.750,22 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (23 pozycje) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa ochrony magazynu Łaziska,
- prace geodezyjne związane z podziałem działki w celu ujawnienia w ewidencji gruntów drogi dojazdowej do Składnicy w Niemcach,
- zakup artykułów metalowych przeznaczonych na potrzeby remontowe i bieżące Składnicy,
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zużycie energii elektrycznej,

- zakup mieszanki przeznaczonej do naprawy drogi na terenie Składnicy,
- przegląd konserwacyjny wózków widłowych,
- usługa zabudowy samochodu Peugeot Boxer ( zabezpieczenie, wyciszenie, izolacja przestrzeni ładunkowej).

7/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Wąwał, zawierający 19 pozycji o łącznej wartości netto 101.721,14 zł, podatek VAT 23.376,11 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (19 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa ochrony magazynu
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zakup materiałów przeznaczonych na potrzeby remontowanych pokoi gościnnych w budynku mieszkalnym,
- zakup zestawu kuchennego Sonia oraz stołu z krzesłami jako wyposażenie gościnnych w budynku mieszkalnym o łącznej wartości początkowej 1.045,53 zł, VAT 240,47 zł,
- zużycie energii elektrycznej wg faktury z terminem płatności należności przypadającym w lutym 2013 r.
- zakup usług konserwacji dźwigów,
- zakup usług telekomunikacyjnych wg faktury z terminem płatności należności przypadającym w lutym 2013 r.

8/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Ełk, zawierający 37 pozycji o łącznej wartości netto 127.992,34 zł, podatek VAT 29.389,98 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (37 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa ochrony magazynu Ruciane – Nida,
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zakup telewizora jako wyposażenia pokoi gościnnych w magazynie w Giżycku,
- usługa konserwacji urządzeń instalacji sygnalizacji pożaru,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy w Ełku.

9/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Kamienica Królewska, zawierający 19 pozycji o łącznej wartości netto 127.992,34 zł, podatek VAT 29.389,98 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (19 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa konserwacji instalacji sygnalizacji włamania i napadu,
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zakup gazu propan-butan do wózków widłowych,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy.

10/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Resko, zawierający 34 pozycji o łącznej wartości netto 127.992,34 zł, podatek VAT 29.389,98 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (34 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa monitoringu magazynu w Świnoujściu,
- zakup artykułów sanitarnych do pomieszczeń sanitarnych w Składnicy,
- wykonanie pomiarów transformatora Składnica Materiałów w Resku,
- zakup artykułów elektrycznych,
- zakup artykułów ogrodniczych w magazynie w Chojnie,
- zakup gazu w butlach do wózków widłowych,
- monitorowanie obiektu w Chojna Słowiańska,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy.

11/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Zalesie, zawierający 11 pozycji o łącznej wartości netto 115.646,97 zł, podatek VAT 26.598,82 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (11 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- konserwacja pięciu dźwigów towarowo-osobowych zainstalowanych w budynkach magazynowych na terenie Składnicy w Zalesiu,
- usługa konserwacji urządzeń instalacji sygnalizacji pożaru,
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zakup gazu w butlach do wózków widłowych,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy w Zalesiu.

12/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Szepietowo, zawierający 20 pozycji o łącznej wartości netto 51.737,15 zł, podatek VAT 11.899,57 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (20 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- zakup niszczarki na potrzeby archiwum,
- konserwacja dźwigów towarowo-osobowych zainstalowanych w budynkach,
- zakup oleju napędowego grzewczego Ekoterm przeznaczonego do Składnicy,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy,
- usługa monitoringu składnicy.

13/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Lubliniec, zawierający 18 pozycji o łącznej wartości netto 41.422,13 zł, podatek VAT 9.435,99 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (18 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.



Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- zakup energii elektrycznej dla Składnicy,
- zakup co dla składnicy w Lublińcu,
- wywóz nieczystości stałych, dostawa wody, odprowadzenie ścieków,
- zakup akumulatora.

**14/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Lisowice**, zawierający 27 pozycji o łącznej wartości netto 33.007,16 zł, podatek VAT 7.302,14 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (27 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa deratyzacji pomieszczeń,
- zakup gazu w butlach,
- usług naprawczych pojazdu,
- zakup posiłków profilaktycznych dla pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnie uciążliwych,
- zakup gazu z sieci gazowej, punkt odbioru w Lisowicach,
- wywóz odpadów komunalnych,
- całodobowa, stała ochrona obiektu,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy.

**15/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Strzałkowo**, zawierający 22 pozycje o łącznej wartości netto 11.313,73 zł, podatek VAT 2.504,07 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (22 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługa deratyzacji pomieszczeń,
- usługa ochrony składnicy,
- zakup gazu w butlach,
- usług telekomunikacyjnych z terminem płatności należności przypadającym w lutym 2013 r.
- zakup gazu z sieci gazowej,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy,
- dostawa wody, odprowadzenie ścieków z terminem płatności należności przypadającym w lutym 2013 r.

**16/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Centrala – Składnica Stary Sącz**, zawierający 24 pozycje o łącznej wartości netto 18.598,31 zł, podatek VAT 4.244,12 zł, służących czynnościom opodatkowanym i zwolnionym.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (24 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- usługi pralnicze,
- przegląd serwisowy wózka podnośnikowego,
- usługa deratyzacji pomieszczeń,

- zakup gazu w butlach,
- zakup gazu z sieci gazowej,
- wywóz odpadów komunalnych,
- zakup energii elektrycznej dla Składnicy.

## II. Ewidencje nabyć Oddziałów, w tym:

1/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Katowice o łącznej wartości netto 103.969,76 zł, podatek VAT 23.913,04 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 12.693,98 zł, VAT 2.860,85 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 23 pozycje.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (23 pozycje) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej, energii cieplnej, elektrycznej od CZAH Przedsiębiorstwo Wielobranżowe S.A. Katowice, NIP 954 225 77 92,
- zakup usług kurierskich,
- zakup biletów kolejowych,
- zakup usług pocztowych,
- usługa sprzątania pomieszczeń biurowych,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „SMALCO” Jarosz Marianna, Goczałkowice Zdrój, NIP 638 001 08 92,
- usługa magazynowania Makarony Babuni Ryszard Kaczorowski, Rudniki, NIP 573 02 05 361,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Zakład Produkcyjny Cukrownia Ropczyce, 36-100 Ropczyce, NIP 747 120 57 97,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez SOKOŁÓW S.A. Sokołów Podlaski, NIP 823 000 14 44.

2/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Lublin o łącznej wartości netto 681.239,93 zł, podatek VAT 156.685,20 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 6.383,41 zł, VAT 1.428,39 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 31 pozycji.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (31 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej, energii cieplnej, elektrycznej od s.c. Zbigniew Michalak, Bogusław Surmacz, Lublin, NIP 712 24 88 584,
- zakup usług kurierskich,
- zakup biletów kolejowych,
- zakup usług pocztowych,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Zakłady Tłuszczowe w Bodaczowie Sp. z o.o. Gdańsku, NIP 563 20 78 401,
- usługa utrzymania świadczone przez Wytwórnia Makaronu Domowego POL-MAK S.A. Ludwin Kolonia 58, NIP 713 280 09 71,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Przedsiębiorstwo Zbożowo-Handlowe Stanisław Malinowski, Opatów, NIP 863 100 23 20,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez MELVIT S.A. Warszawa, NIP 522 24 01 618,

- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Zakłady Miesne „Łmeat – Łuków” S.A. Łuków, NIP 825 00 03 251,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „ELEWARR” Sp. z o.o. Warszawa, NIP 526 030 02 79,
- usługi utrzymania za styczeń 2013 r. świadczone przez Makarony Polskie S.A. Rzeszów, NIP 813 32 78 856.

**3/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Olsztyn** o łącznej wartości netto 517.007,18 zł, podatek VAT 118.911,66 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 9.464,98 zł, VAT 2.123,78 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 27 pozycji.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (27 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej od Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Warszawa, Płocka 9/11b, NIP 896 00 01 959,
- usługa sprzątania pomieszczeń,
- zakup usług pocztowych,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Spółdzielnię Mleczarską MLEKOVITA, ul. Ludowa 122, Wysokie Mazowieckie, NIP 722 000 23 29,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Kooperol Sp. z o.o. Zduny 40A, Swarżyn, NIP 592 21 09 067,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „ELEWARR” Sp. z o.o. Warszawa, NIP 526 030 02 79.

**4/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Poznań** o łącznej wartości netto 958.848,39 zł, podatek VAT 220.535,13 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 7.602,95 zł, VAT 1.733,35 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 34 pozycje.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (34 pozycje) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej od Przedsiębiorstwo Handlu Chemikaliami „CHEMIA” S. A. Poznań, NIP 782 17 30 967,
- przegląd gaśnicy proszkowej,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez CENOS Sp. z o.o. 62-300 Września, NIP 789 000 25 67,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Zakłady Mięsne „ŁAGROM” Sp. z o.o. Gostyń, NIP 696 17 57 115,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o. Jarocin, NIP 617 21 48 186,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „RZEŹNIA-MRÓZ” Sp. z o.o. Koźmin Wielkopolski, NIP 621 14 88 131,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „ELEWARR” Sp. z o.o. Warszawa, NIP 526 030 02 79,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Krajową Spółkę Cukrową S.A. Toruń, NIP 956 104 05 10.

5/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Szczecin o łącznej wartości netto 115.825,35 zł, podatek VAT 26.639,83 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 5.025,81 zł, VAT 1.093,72 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 22 pozycje.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (22 pozycje) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej od Telewizja Polska S.A. Oddział Szczecin, NIP 521 04 12 987,
- zakup usług pocztowych,
- zakup biletów kolejowych,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez Krajową Spółkę Cukrowniczą S.A. Toruń, NIP 956 104 05 10,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „ELEWARR” Sp. z o.o., Warszawa, NIP 526 030 02 79.

6/ rejestr zakupów towarów i usług pozostałych Oddział Wrocław o łącznej wartości netto 187.536,82 zł, podatek VAT 43.133,48 zł, związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz o wartości netto 9.761,71 zł, VAT 2.205,98 zł związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Rejestr zawiera 17 pozycji.

Sprawdzono wszystkie pozycje rejestru zakupów (17 pozycji) z dokumentami źródłowymi. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur VAT, a ujętymi w rejestrze nie stwierdzono.

Na podstawie okazanych faktur VAT, ujętych w rejestrze za luty 2013 r. ustalono, że przedmiotem pozostałych zakupów było m.in.:

- najem powierzchni biurowej, energii cieplnej od C.L.A. INVEST Sp. z o.o. Wrocław, NIP 894 00 04 653,
- zakup usług pocztowych,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „AKWAWIT – POLMOS” S.A. Wrocław, NIP 697 00 11 390,
- - usługa chłodnicza,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez POLSKIE MŁYNY S.A. Warszawa, NIP 554 031 42 94,
- usługi przechowywania za styczeń 2013 r. świadczone przez „RZEŹNIA-MRÓZ” Sp. z o.o. Koźmin Wielkopolski, NIP 621 14 88 131.

W kontrolowanym okresie podatnik w zakresie dokumentów objętych sprawdzeniem nie dokonuje odliczenia podatku naliczonego z tytułu zakupu paliwa do samochodów służbowych osobowych oraz nabycia usług najmu pojazdów. Kontrolowany rozliczał zbadane faktury zakupu na podstawie art. 86 ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT, oprócz przypadków wymienionych w treści protokołu dotyczących nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1, które rozliczano w trybie art. 86 ust.10 pkt 3 ustawy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ewidencjach zakupu podatnik rozróżnia nabycia towarów i usług związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną oraz nabycia związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Podatnik jako zakupy opodatkowane służące czynnościom opodatkowanym wykazuje w ewidencjach głównie nabycia usług składowania, przechowywania i magazynowania towarów. Przedłożono wyliczenie proporcji za 2012 r., o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Proporcja wynosi 0,999295051, po zaokrągleniu do najbliższej

liczby całkowitej 100 %. W załączeniu do niniejszego protokołu wyliczenie proporcji za 2012 r. – **załącznik nr 7**

Ponadto w dniu 8 maja 2013 r. wystapiono do Agencji z pisemnym wezwaniem w zakresie niniejszej kontroli podatkowej. Pisemna odpowiedź Agencji Rezerw Materiałowych z dn. 10.05.2013r. dotycząca m.in. stosowania przez ARM przepisów art. 15 ustawy o VAT, wykonywania czynności opodatkowanych oraz odliczania przez podmiot podatku naliczonego w trybie art. 86 ust. 1 cytowanej ustawy stanowi **Załącznik nr 9**.

#### **E. CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE**

Na podstawie art. 274c § 2 Ordynacji podatkowej wystosowano wnioski do właściwych urzędów skarbowych o przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie faktur VAT wystawionych przez niżej wymienione firmy:

- Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S. A. Płock, NIP 774 000 30 97 wg faktury nr 1000065910/13/KR/MR z dnia 31.01.2013 r. netto 3.935.578,60 zł, VAT 905.183,08 zł (poz. 11),

- Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o. Płock, NIP 526 180 59 23 wg faktur nr: 10000595 z dnia 04.02.2013 r. netto 1.338.282,12 zł, VAT 307.804,89 zł (poz. 4), 10000593 z dnia 04.02.2013 r. netto 2.580.916,38 zł, VAT 593.610,77 zł (poz. 5), 10000656 z dnia 06.02.2013 r. netto 45.136,13 zł, VAT 10.381,31 zł (poz.8),

Do dnia zakończenia kontroli nie uzyskano odpowiedzi od właściwych urzędów skarbowych. Kserokopie w/w faktur stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

#### **F. PROTOKÓŁ BADANIA KSIĄG**

W zakresie zbadanych dowodów źródłowych i ewidencji prowadzonych do celów podatku VAT (za okres od 1 do 28 lutego 2013 r.) na podstawie art. 290 § 5 w związku z art. 193 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749) nie stwierdzono nierzetelności i wadliwości ksiąg podatkowych. W powyższym zakresie księgi podatkowe uznaje się za dowód w rozumieniu treści art. 193 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z zapisem art. 193 § 8 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Strona, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, może wnieść zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń, przedstawiając jednocześnie dowody, które umożliwią organowi podatkowemu prawidłowe określenie podstawy opodatkowania.

#### **G. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU**

Do protokołu Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Fakt wszczęcia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 24.04.2013 r. pod pozycją 2. Kontrolę przeprowadzono w obecności pracowników ARM: pani Anny Świątek, pani Danuty Nowisz i pani Jadwigi Lisowskiej – upoważnionych przez Prezesa do reprezentowania ARM w zakresie niniejszej kontroli podatkowej.

#### **Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie kontroli podatkowej stanowiących integralną część protokołu:**

Załącznik nr 1 – wskazanie do reprezentowania w zakresie kontroli, o której mowa w imiennym upoważnieniu nr KP-III/505-126/13.

Załącznik nr 2 – Pisemne oświadczenie podmiotu z dn. 24.04.2013 r. w zakresie aktualnych danych identyfikacyjnych wraz z załączonymi zestawieniami oraz kserokopie załączonych do pisma ARM zgłoszeń aktualizacyjnych NIP-2 składanych do I MUS i II MUS w Warszawie, pisemne oświadczenie ARM z dn. 26.04.2013

wraz z załączonym pismem z banku Pekao z 21 marca 2012r. oraz pismo z dn. 29.04.2013r. wraz z załącznikami.

- Załącznik nr 3 – pisemna informacja Agencji Rezerw Materiałowych z dn. 29.04.2013 r. o specyficie prowadzonej działalności podmiotu wraz z dołączoną przez podatnika interpretacją pisemną nr IPPP3/443-245/11-6/SM wydaną na rzecz ARM przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dn. 02.06.2011r.
- Załącznik nr 4 – pisemne oświadczenie Spółki z dn. 24.04.13r. o wykazanej w deklaracji kwocie nadwyżki do zwrotu i kwoty nadwyżki z przeniesienia z poprzedniej deklaracji.
- Załącznik nr 5 – Zestawienie podpisane przez Głównego Księgowego ARM ws. użytkowanych kas fiskalnych oraz kserokopie książki serwisowej dotyczącej kasy nr unikatowy AGV09166201 zainstalowanej w Konstancinie Jeziornej,
- Załącznik nr 6 – Pisemna informacja uzupełniająca z 06.05.2013r. ws. wybranych transakcji sprzedaży z niższymi stawkami.
- Załącznik nr 7 – wyliczenie przez ARM proporcji za 2012 rok.
- Załącznik nr 8 – kserokopie faktur zakupu objętych czynnościami sprawdzającymi – w związku z którymi wystosowano wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających.
- Załącznik nr 9 – pisemne wezwanie kontrolujących z dn. 8 maja 2013 r. oraz pisemna odpowiedź Agencji Rezerw Materiałowych z dn. 10.05.2013r.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 26 stronach.

Jeden egzemplarz protokołu wraz z kompletem załączników doręczono kontrolowanej jednostce.

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 nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia korekty deklaracji na zasadach określonych w Rozdziale 10 Działu III Ordynacji podatkowej.

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 kontroli (zg. z art. 291 b ustawy Ordynacja podatkowa).

Warszawa, dnia 14.05.2013 r.

Potwierdzenie odbioru przez kontrolowanego jednego egzemplarza protokołu wraz z kompletem załączników stanowiących integralną część protokołu:

Pokwitowanie doręczenia protokołu :

Podpisy kontrolujących :

AGENCJA  
REZERW MATERIAŁOWYCH  
ul. Grzybowska 45, 00-644 Warszawa  
REGON 012199309 NIP: 526-00-02-004

DYREKTOR  
Biura Finansowo-Księgowego  
Główny Księgowy

STARSZY KOMISARZ  
SKARBOWY

Warszawa, 14.05.2013.  
.....  
(miejscowość, data, podpis)

.....  
14.05.2013