

- Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock, NIP 526-18-05-923
- Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock, NIP 774-00-01-454.

Analiza i ocena prawna ustaleń kontroli w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2009 r.

Agencja Rezerw Materiałowych w złożonej do tut. Urzędu Skarbowego w dniu 25.03.2011 r. deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc luty 2011 r. wykazała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 4.853.733,00 zł, którą zadeklarowała:

- do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w wysokości 3.300.000,00 zł.
- do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.553.733,00 zł.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana w poszczególnych deklaracjach VAT-7 za badany okres, tj. miesiąc luty 2011 r. wynika głównie z kwot podatku naliczonego od zakupów towarów i usług, związanych głównie z nabyciem surowców, materiałów, paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych na cele rezerw oraz zapasów państwowych oraz z nabyciem usług w zakresie ich przechowywania i gospodarowania.

W zakresie przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej, w tym badanych faktur VAT (opisanych w treści niniejszego protokołu), na podstawie których kontrolowana jednostka dokonała pomniejszenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, nie stwierdzono okoliczności świadczących o naruszeniu zasad i terminów przewidzianych dla odliczenia podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług (art. 86 ust. 1 – 12a ustawy o VAT).

Ponadto w trakcie kontroli na podstawie badanych dokumentów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naruszenia regulacji prawnych art. 5 – 8 ustawy o VAT oraz regulacji prawnych dotyczących stosowania właściwych stawek VAT.

Jednocześnie na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, w zakresie podatku należnego nie stwierdzono aby kontrolowana jednostka naruszyła przepisy w zakresie właściwego i terminowego rozpoznawania obowiązku podatkowego w VAT (art. 19 ust. 1. ust. 4, ust.11 oraz art. 19 ust. 13 pkt. 1 lit. a) i c), pkt. 2 lit. b) i pkt. 4 ustawy o podatku od towarów i usług); w zakresie właściwego dokumentowania realizowanych w badanym okresie czynności (art. 106 ust. 1 ustawy o VAT) oraz w zakresie właściwego sposobu prowadzenia ewidencji VAT (art. 109 ust. 3 ustawy o VAT).

W świetle powyższego należy uznać, że w badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług, mających wpływ na wysokość kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zadeklarowanej przez Spółkę w miesiącu lutym 2011 r. do zwrotu w wysokości 3.300.000,00 zł. oraz do przeniesienia w wysokości 1.553.733,00 zł.

STARSZY KSIĘZIO SKARBOWY

Krzysztof Białek

4
M

Ustalenia końcowe

1. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją nr 74. / 2011.
2. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm./) kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej oraz skorzystał z prawa czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 Ordynacji podatkowej).
3. Nie wytypowano żadnego podmiotu do przeprowadzenia czynności sprawdzających.
4. Podatnik oświadczył, że okazał wszystkie posiadane przez siebie dokumenty związane z zakresem i przedmiotem kontroli.
5. Integralną część protokołu stanowią niżej wyszczególnione załączniki:
Załącznik nr 1 - Kserokopia pełnomocnictwa z dnia 13.04.2011 r.
Załącznik nr 2 – Wykaz osób wskazanych do udzielania wyjaśnień
Załącznik nr 3 - Informacja o posiadanych kasach i drukarkach rejestrujących
Załącznik nr 4 - Pismo Spółki z dnia 18.05.2011 r. wraz z kserokopią ustaw, statutu Agencji, rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej oraz zarządzeń Prezesa Agencji
Załącznik nr 5 - Wyjaśnienie Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 23.05.2011 r.
Załącznik nr 6 – Trzy wnioski o czynności sprawdzające sporządzone w dniu 31.05.2011 r.
6. Protokół z kontroli sporządzono na 38 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Każda strona protokołu została parafowana przez kontrolującą i kontrolowanego.
7. W protokole dokonano/nie dokonano poprawek ...*str. 7, 10*..... *u p*
8. Jeden egzemplarz protokołu doręczono podatnikowi w dniu 31.05.2011 r.
9. Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy prowadzenia kontroli.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa /t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm./ kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od daty doręczenia go przedstawić zastrzeżenia bądź wyjaśnienia. W przypadku nie złożenia wyjaśnień bądź zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Jednocześnie kontrolująca informuje, że do złożenia korekty deklaracji VAT-7 za okres objęty kontrolą mają zastosowanie przepisy art. 81 oraz art. 81b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa /t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm./.

Kontrolująca:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Pisarek
Karolina Pisarek

Kontrolowany:

DYREKTOR
Biura Finansowo-Księgowego
Główny Księgowy
Jadwiga Lisowska

31.05.2011