

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej w AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa, NIP: 526-00-02-004

### A. DANE KONTROLI

Numer upoważnienia do kontroli: **1471/KPI/505/136/2012** wydanego dnia 19.03.2011r. przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 19.03.2012 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli wraz z pouczeniem o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego, wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), doręczono w dniu 19.03.2012 r. **Pani Jadwidze Annie Lisowskiej** - Dyrektorowi Biura Finansowo-Księgowego, Głównemu Księgowemu Centrali Agencji Rezerw Materiałowych, działającej na podstawie pełnomocnictwa rodzajowego z dnia 13.04.2011 r., udzielonego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych **Pana Jacka Bąkowskiego**, powołanego na to stanowisko przez Prezesa Rady Ministrów, złożonego w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w dniu 16.05.2011 r.

Pełnomocnictwo z dnia 13.04.2011 r. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Z uwagi na fakt, że kontrola podatkowa dotyczyła zasadności zwrotu VAT za miesiąc grudzień 2011r., kontrolowany nie został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli, do czego obligował art.282 b ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

O powyższym fakcie kontrolujące poinformowały kontrolowanego w momencie wszczęcia kontroli.

Termin zakończenia kontroli: 02.04.2012 r.

### Podstawa prawna.

- art. 281 § 1, art. 283 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

### Zakres i przedmiot kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za miesiąc 12/2011 r. – kontrola związana z wykazaniem kwoty zwrotu VAT oraz prawidłowość ewidencjonowania obrotów za pomocą kas rejestrujących.

### Rodzaj podatku:

Podatek od towarów i usług (VAT)

**Okres objęty kontrolą:**

01.12.2011 r. – 31.12.2011 r.

**Osoby kontrolujące:**

Kinga Lusawa – Goździk- inspektor kontroli podatkowej, nr legitymacji 13/09.

Czynności kontrolnych dokonano w dniach: 19,20, 21 23,27,28 marzec 2012r.

**Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Agencji Rezerw Materiałowych: ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa.

**Osoby udzielające wyjaśnień podczas kontroli:**

1. Pani Jadwiga Lisowska - Dyrektor Biura Finansowo-Księgowego,

**B. DANE KONTROLOWANEGO**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

*rodzaj podatnika:* podatnik nie będący osobą fizyczną

*forma prawna:* państwowa jednostka organizacyjna,

*nazwa pełna:* **AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH**

*nazwa skrócona:* *Agencja Rezerw Materiałowych*

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

*data rozpoczęcia działalności:* 01.11.1996 r.

**B.2. ORGAN PROWADZACY REJESTR LUB EWIDENCJE**

*nazwa organu rejestracyjnego:* Podmiot krajowy – bez organu rejestrowego

*rodzaj rejestru:* Podmiot utworzony z mocy ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych /Dz. U. z 2003 r., Nr 24, poz. 197 ze zm./.

Statut Agencji Rezerw Materiałowych został nadany Zarządzeniem Ministra Gospodarki nr 11 z dnia 11.03.2011. Zarządzeniem nr 13 z dnia 29.03.2011r. nastąpiła zmiana zarządzenia w sprawie nadania statutu Agencji Rezerw Materiałowych (zmiana dotyczy zmiany zapisów zawartych w załączniku nr 11 Ministra Gospodarki).

Kserokopie: Zarządzenia nr 11 Ministra Gospodarki z dnia 11.03.2011r. oraz Zarządzenia nr 13 Ministra Gospodarki z dnia 29.03.2011r. stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

### B.3. ADRES SIEDZIBY

00-400 Warszawa, ul. Nowy Świat 6/12

### B.4. RACHUNKI BANKOWE

- BGK I Oddział w Warszawie nr 34 1130 1017 0000 3159 1520 0002

### B.5. REPREZENTACJA

Agencją Rezerw Materialowych kieruje Prezes, którego powołuje i odwołuje Prezes Rady Ministrów spośród osób należących do państwowego zasobu kadrowego, na wniosek ministra właściwego do spraw gospodarki. Prezes Agencji Rezerw Materialowych jest organem wykonawczym i zarządzającym Agencji.

Prezesem Agencji jest **Pan Jacek Gerard Bąkowski**, którego w dniu 25.06.2008 r. Prezes Rady Ministrów **Pan Donald Tusk** powołał na stanowisko Prezesa Agencji z dniem 26.06.2008 r.

### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

*rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):* księgi rachunkowe

*adres przechowywania ksiąg podatkowych:* ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa

### B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

*Centrala Agencji:*

- ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa

*Oddziały Terenowe Agencji:*

- Oddział terenowy nr 1 z siedzibą w Katowicach, ul. Krasińskiego 29,
- Oddział terenowy nr 2 z siedzibą w Lublinie, ul. Wolska 11,
- Oddział terenowy nr 3 z siedzibą w Olsztynie, ul. Piłsudskiego 32,
- Oddział terenowy nr 4 z siedzibą w Poznaniu, ul. Słowackiego 45,
- Oddział terenowy nr 5 z siedzibą w Szczecinie, ul. Niedziałkowskiego 24,
- Oddział terenowy nr 6 z siedzibą we Wrocławiu, ul. Powstańców Śląskich 28/30.

*Składnice Agencji (działy zamiejscowe Agencji):*

- Składnica w Elku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku), Nowa Wieś Elcka, ul. Wilcza 2, 19-301 Elk,
- Składnica w Kamiennicy Królewskiej, 83-342 Kamiennica Królewska,
- Składnica w Komorowie, ul. Różańska 88, Komorowo, 07-310 Ostrów Mazowiecka,
- Składnica w Leśmierzu, Leśmierz 6, 95-035 Ozorków,
- Składnica w Lisowicach, 59-230 Prochowice Śląskie,
- Składnica w Lublińcu, ul. Klonowa 40, 42-700 Lubliniec,
- Składnica w Niemcach, 21-025 Niemce,
- Składnica w Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), ul. Żeromskiego 44, 72-315 Resko,
- Składnica w Starym Sączu, ul. Węgierska 12, 33-340 Stary Sącz,
- Składnica w Strzałkowie, Al. Prymasa Wyszyńskiego 1, 62-420 Strzałkowo,
- Składnica w Szepietowie, ul. Przemysłowa 2, 18-210 Szepietowo,
- Składnica w Wąwale, ul. Jeleń 4, Wąwał, 97-200 Tomaszów Mazowiecki,
- Składnica w Zalesiu, ul. Główna 4, Zalesie Gołczowskie, 32-310 Klucze.

B.8. PRZEDMIOTEM DZIAŁALNOŚCI Agencji . zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 października 2010r. o rezerwach strategicznych jest:

- utrzymywanie rezerw strategicznych, w tym ich przechowywanie, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzenie konserwacji przechowywanych rezerw strategicznych,
- wykonywanie decyzji ministra właściwego do spraw gospodarki dotyczących tworzenia, udostępnienia i likwidacji rezerw strategicznych,
- zakupy określonych ilości asortymentu rezerw strategicznych,
- organizowanie wydawania udostępnionych rezerw strategicznych,
- zapewnienie przetworzenia rezerw strategicznych utrzymywanych w postaci surowców i półproduktów, przed ich wydaniem,
- sprzedaż zlikwidowanych rezerw strategicznych lub nieodpłatne przekazanie rezerw strategicznych,
- poddanie zlikwidowanych rezerw odzyskowi lub przekazanie ich do unieszkodliwienia ,
- zawieranie i wykonywanie umów

#### B.9. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

*data rejestracji w VAT:* 28.05.2004 r. – potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług (VAT-5) wydane przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

#### **C. ZAKRES KONTROLI**

*Tytuł podatkowy objęty kontrolą:* podatek od towarów i usług (VAT)

*Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:*

1. ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r Nr 54, poz. 535 ze zm.),
2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r., Nr 68, poz. 360),
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 kwietnia 2011r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 73, poz. 392).
4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. nr 211, poz. 1338).

*Dokumenty podatkowe objęte kontrolą:* deklaracja podatkowa VAT-7 za miesiąc grudzień 2011 r.



#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- dokumenty rejestracyjno – prawne Agencji Rezerw Materiałowych ,
- dokumenty źródłowe zakupu i sprzedaży za miesiąc: 12/2011 r., opisane w treści niniejszego protokołu,
- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc: 12/2011 r.,
- wybrane paragony fiskalne, miesięczne raporty fiskalne dokumentujące dokonaną sprzedaż fiskalną w Składnicach Agencji, opisane w treści niniejszego protokołu,
- decyzje o nadaniu numerów ewidencyjnych kasom rejestrującym,
- książki serwisowe kas rejestrujących,
- umowy najmu zawarte z najemcami lokali mieszkalnych będących własnością Agencji, opisane w treści niniejszego protokołu,
- dokumenty bankowe (wyciągi bankowe) opisane w treści niniejszego protokołu,
- umowy handlowe, zlecenia, zamówienia opisane w treści niniejszego protokołu,
- konta: VAT naliczony, VAT należny, środki trwałe - 080 i 081.

#### E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

##### EWIDENCJE SPRZEDAŻY VAT I ZAKUPU VAT

W toku prowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH w okresie objętym kontrolą prowadziła dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług ewidencje sprzedaży i ewidencje zakupu, sporządzone w programie komputerowym pod nazwą "Macrologic Finanse i księgowość 2009 VW:15C v.ST".

1. Ostateczne **Ewidencje sprzedaży** dla badanego okresu, tj. miesiąca 12/2011 r. sporządzone zostały w Centrali Agencji Rezerw Materiałowych na podstawie m.in. przesłanych przez poszczególne Oddziały rejestrów sprzedaży, sporządzanych w oparciu o dokumenty źródłowe.

W prowadzonych rejestrach sprzedaży za w/w miesiąc, ujmowana była dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane VAT wg. stawki 8 %, 23 %, oraz czynności zwolnione od podatku.

Z okazanych do kontroli rejestrów sprzedaży VAT wynika, że:

- łączna wartość świadczenia usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku w badanym okresie **wyniosła: netto 9.256,00 zł., VAT zwol.**

- łączna wartość dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych VAT wg. stawki 8 % w badanym okresie **wyniosła: netto 663.052,00 zł., VAT 53.044 zł.**

- łączna wartość dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych VAT wg. stawki 23 % w badanym okresie **wyniosła: netto 5.341.535,00 zł., VAT 1.228.553,00 zł.**

Ponadto Agencja Rezerw Materiałowych jest w posiadaniu 7 drukarek oraz 18-tu kas fiskalnych, na których

rejestrowana jest sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Wszystkie kasy posiadają numery ewidencyjne nadane przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

Całość obrotu dotycząca sprzedaży na rzecz osób fizycznych była całkowicie sfiskalizowana.

Jednocześnie Agencja Rezerw Materiałowych sporządzała fiskalne raporty dobowe po zakończeniu sprzedaży za dany dzień oraz raporty fiskalne za okresy miesięczne z poszczególnych kas fiskalnych, które zawierały wykaz dokonanej przez Agencję sprzedaży z podziałem na stawki VAT. Kasjerzy dokonywali wydruku paragonów fiskalnych i wydawali oryginały wydrukowanego dokumentu nabywcy lub na życzenie klienta wystawiane były faktury VAT.

W rejestrach sprzedaży VAT za miesiąc 12/2011 r. Agencja ujmowała sprzedaż fiskalną w następujący sposób:

- odnośnie sprzedaży fiskalnej na rzecz osób fizycznych, odnoszącej się do sprzedaży administracyjnej (czynsz najmu, opłaty za media) była ona ujmowana w rejestrach poszczególnych Składowi na podstawie wystawionego paragonu fiskalnego,

- odnośnie sprzedaży fiskalnej na rzecz osób fizycznych towarów była ona ewidencjonowana w rejestrach poszczególnych Składowi zbiorczo tj. na podstawie miesięcznych raportów fiskalnych.

Szczegółowy opis ewidencji sprzedaży za pomocą kas rejestrujących został przedstawiony w oddzielnym punkcie w dalszej części protokołu.

**2) Ewidencje zakupu** dla badanego okresu, tj. 12/2011 r. sporządzone były w oparciu o dokumenty źródłowe.

Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie prowadziła rejestry zakupu przy zastosowaniu techniki komputerowej. Za miesiąc objęty kontrolą prowadzone były rejestry zakupów z podziałem na rejestry dotyczące zakupów materiałów, usług i środków trwałych dotyczących centrali i składowi, zakupów pozostałych i środków trwałych dotyczących oddziałów Agencji oraz odrębne rejestry zakupu towarów: paliw, metali, chemii, wyrobów medycznych produktów leczniczych.

Przedstawione w trakcie kontroli ewidencje zakupu VAT zawierały pełne dane identyfikacyjne danego dowodu zakupu, numer i datę faktury wraz z przyporządkowaniem dla danej faktury określonego numeru dowodu księgowego, stawkę VAT, wartość netto, kwotę podatku naliczonego i wartość brutto.

Z okazanych do kontroli ewidencji zakupu wynika, że:

- łączna wartość towarów i usług zaliczonych do środków trwałych w badanym okresie wyniosła: **netto 3.119.883,00 zł, VAT 717.573,00 zł.**

- łączna wartość towarów i usług pozostałych w badanym okresie wyniosła: **netto 270.042.656,00 zł, VAT 61.763.950,00 zł**

W toku kontroli ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w miesiącu grudniu 2011 r. dokonywała 100 % odliczenia podatku naliczonego od nabyć związanych ze sprzedażą mieszaną, tj. sprzedażą opodatkowaną



i zwolnioną od podatku.

W 2010 r. wskaźnik proporcji, o którym mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, dla Agencji wyniósł 99,99 % i zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 90 ust. 10 ustawy, Agencja miała prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od podatku należnego.

Wartości netto oraz kwoty VAT wykazane w ewidencjach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc 12/2011 r. znajdują odzwierciedlenie w odpowiedniej deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.

Dodatkowo na podstawie rejestrów VAT zakupu i sprzedaży Centrali, Oddziałów i Składowi za grudzień 2011r. Agencja sporządziła zbiorcze zestawienia zakupu i sprzedaży stanowiące podstawę do rozliczenia podatku naliczonego i należnego w deklaracji VAT – 7 za grudzień 2011r.

Zbiorcze zestawienie zakupu i sprzedaży VAT za grudzień 2011r. sporządzone na podstawie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

### **Rozliczenie podatku od towarów i usług wg deklaracji podatkowej VAT – 7 za miesiąc grudzień 2011 r.**

W oparciu o ewidencje zakupu i sprzedaży prowadzone dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług za kontrolowany okres, tj. miesiąc grudzień 2011 r. AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH sporządziła stosowną deklarację podatkową VAT-7 za ww. miesiąc, która złożona została do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 25.01.2012 r.

W przedmiotowej deklaracji podatkowej VAT-7 za badany miesiąc, tj. 12/2011 r., Agencja Rezerw Materiałowych wykazała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 61.703.728,00 zł, którą zadeklarowała:

- **do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni w wysokości 60.000.000,- zł.**
- do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.703.728,00 zł.

W związku z wykazaniem w rozliczeniu VAT za miesiąc grudzień 2011 r. kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy, w toku prowadzonego postępowania kontrolnego weryfikacji poddano posiadany przez Agencję Rezerw Materiałowych nr konta bankowego: BGK I Oddział w Warszawie nr 34 1130 1017 0000 3159 1520 0002, który w toku kontroli wskazany został przez kontrolowaną jednostkę, jako rachunek dla obsługi zwrotu VAT.

Kontrolująca potwierdziła, iż ww. rachunek bankowy zgodny jest z nr rachunku zgłoszonym w tutejszym urzędzie w dokumencie aktualizacyjnym NIP-2 z dnia 08.05.2009 r.

W toku kontroli AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH przedłożyła kontrolującej pismo p/n „Informacja o Agencji Rezerw Materiałowych” z dnia 20.03.2012r., w którym poinformowała, że Agencja

Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie jest państwową osobą prawną, działającą w badanym okresie na podstawie:

- ustawy z dnia 29 października 2010r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. Nr 229 z 2010r., 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 (Dz. U. Nr 52 poz. 343),
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych nadanego Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 11 z dnia 11.03.2011r. , zmienionym Zarządzeniem Ministra Gospodarki nr 13 z dnia 29 marca 2011r.

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 następujące komórki organizacyjne:

- biura i zespoły, w skład których wchodzi dział ( w tym z lokalizacją w Konstancinie Jeziornej), działy zamiejscowe – Składnice: w Elku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku i Rucianem Nidzie), Kamienicy Królewskiej, Komorowie, Leśmierzu, Lisowicach, Lublińcu, Niemcach, Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), Starym Sączu, Strzałkowie, Szepietowie, Wąwale i Zalesiu, samodzielne stanowiska pracy;
- Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy;
- samodzielne stanowisko do spraw ochrony informacji niejawnych.

2). **Oddziały Terenowe Agencji**, tj.: 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 i nr 6 z siedzibą we Wrocławiu.

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

- 1).utrzymywanie rezerw strategicznych, w tym ich przechowywanie, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzenie konserwacji przechowywanych rezerw strategicznych,
- 2).tworzenie, udostępnianie i likwidacja rezerw strategicznych,
- 3).prowadzenie inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej utrzymywania rezerw strategicznych,
- 4).zakup i utrzymywanie zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych,
- 5).przeprowadzanie kontroli u podmiotów, którym oddano na przechowanie rezerwy strategiczne.,
- 6).nadzorowanie 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,
- produkty naftowe,
- produkty rolne i rolno – spożywcze,
- wyroby medyczne, produkty lecznicze.

Zakupy i sprzedaż towarów oraz ich przechowywanie realizowane są na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z kontrahentami.

W zakresie rezerw żywnościowych, medycznych oraz paliw i innych produktów specjalnych przechowywanych w magazynach obcych, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, realizowane są usługi przechowywania wraz z wymianą lub zamianą, co oznacza, że przechowawca jest zobowiązany do utrzymywania towaru w każdym czasie trwania umowy o określonym terminie ważności, tj. zgodnie z normatywnymi okresami ich przechowywania.

Oddziały Terenowe Agencji wykonują zadania w zakresie utrzymania rezerw produktów rolnych i rolno – spożywczych oraz przeprowadzają kontrole zewnętrzne u przechowawców.

Składnice Agencji realizują głównie zadania w zakresie najmu powierzchni oraz przechowywania towarów na potrzeby własne Agencji jak również na rzecz kontrahentów zewnętrznych.

Zakupy, z wyjątkiem zakupów w ramach utrzymania rezerw strategicznych, realizowane są na podstawie zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. nr 223 z 2007 roku poz. 1655).

Zakup rezerw, który zgodnie z art. 13 pkt 5 jest wyłączony z zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, realizowany jest na podstawie kart procesów określających sposób postępowania przy udzielaniu zamówień, które wprowadzono zarządzeniami Prezesa Agencji:

- Nr 206/2011 z dnia 22 września 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Zakup produktów rolnych i rolno – spożywczych i ich składników oraz usług,
- Nr 257/2011 z dnia 02 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu głównego Gospodarowanie rezerwami strategicznymi i zapasami państwowymi ropy naftowej i paliw ciekłych,
- Nr 261/2011 z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Zakup towarów i/lub usług medycznych rezerw strategicznych.

Zasady sprzedaży dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych określają regulaminy sprzedaży



wprowadzone zarządzeniami Prezesa Agencji:

–Nr 256/2011 z dnia 02 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Udostępnienie medycznych rezerw strategicznych oraz sprzedaż i nieodpłatne przekazanie towarów w związku z likwidacją medycznych rezerw strategicznych,

–Nr 205/2011 z dnia 22 września 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Likwidacja produktów rolnych i rolno – spożywczych i ich składników oraz sprzedaż w ramach utrzymania,

–Nr 202/2011 w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Likwidacja rezerw technicznych oraz sprzedaż w ramach utrzymania rezerw strategicznych.

Pismo Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 20.03.2012 r. w stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Dodatkowo w trakcie kontroli Agencja Rezerw Materiałowych przedłożyła wykaz nieruchomości będących własnością Agencji, w którym zawierała następujące informacje:

–nazwa miejscowości w której znajduje się dana nieruchomość,

–nr decyzji Wojewody,

–rodzaj prawa władania nieruchomością,

–nr księgi wieczystej.

Zestawienie nieruchomości będących własnością Agencji Rezerw Materiałowych stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

W trakcie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, iż Agencja Rezerw Materiałowych dokonywała w grudniu 2011r. nabycia środków trwałych oraz zakupów pozostałych. Największą pozycję odnośnie wydatków zaliczonych przez Agencję do zakupów pozostałych było nabycie w miesiącu grudniu 2011r. od firmy Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. paliw (oleju napędowego, benzyny bazowej) **na łączną wartość netto 249.478.574,22 zł, VAT 57.380.072,08 zł**. Dodatkowo w okresie objętym kontrolą Agencja dokonała zakupów środków trwałych na łączną wartość netto 3.119.883,00 zł, VAT 717.573,00 zł.

Tak więc należy wskazać, iż zadeklarowana przez kontrolowany podmiot kwota podatku do zwrotu za grudzień 2011r. w kwocie 60.000.000,00 zł wynikała głównie z przedmiotowych nabyć paliw, stanowiących rezerwy strategiczne oraz z nabycia środków trwałych.

Odnosnie wykazanej w deklaracji VAT – 7 za styczeń 2011r. w poz. 47 kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji w wysokości 503.802 zł Agencja Rezerw Materiałowych w piśmie z dnia 27.03.2012r. poinformowała, iż kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji stanowi kwotę nadwyżki podatku naliczonego

nad należnym z przeniesienia za październik i listopad 2011r.

Pismo Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 27.03.2012r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

## **Rozliczenie podatku naliczonego za miesiąc grudzień 2011 r.**

### **I. Nabycia towarów zaliczanych w ewidencji księgowej podatnika do środków trwałych (poz.49/50 deklaracji) na łączną wartość netto 3.119.883,00 zł, VAT 717.573,00 zł.**

Jak ustalono w trakcie kontroli największe nabycia zaliczane przez Agencję do środków trwałych były dokonane przez:

- Centralę na łączną wartość netto 1.129.583,64 zł, VAT 259.804,25 zł.
- Składnicę Leśmierz na łączną wartość netto 622.921,21 zł, VAT 143.271,88 zł.
- Składnicę Zalesie na łączną wartość netto 404.870,38 zł, VAT 93.120,19 zł.
- Składnicę Resko na łączną wartość netto 243.398,87 zł, VAT 55.981,74 zł.

Jak ustalono w trakcie kontroli nabycia towarów i usług zaliczane do środków trwałych dokonywane przez Centralę Agencji były ewidencjonowane w jednym rejestrze „Środki trwałe Centrala”. Natomiast nabycia środków trwałych realizowane przez Składnice Agencji ujmowane były w rejestrach zakupów pozostałych poszczególnych Składnic (Agencja nie sporządzała oddzielnych rejestrów środków trwałych dla poszczególnych Składnic).

Jednocześnie zakupy środków trwałych były ujmowane na koncie księgowym 080 „środki trwałe w budowie” oraz na koncie 081 „zakup środków trwałych”.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych oraz okazanych do kontroli rejestrów zakupów VAT za miesiąc grudzień 2011 r. ustalono, iż wykazane po stronie podatku naliczonego nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych dotyczyło między innymi zakupów:

- usług budowlanych, związanych między innymi z wykonaniem modernizacji i remontu budynku w Konstancinie Jeziornej,
- usług budowlanych, związanych między innymi z wykonaniem modernizacji budynku magazynowego w Składnicy w Zalesiu,
- usług związanych z instalacją i kompleksowym wdrożeniem Systemu Informatycznego o nazwie SODIAZ (w zakresie obiegu dokumentów i obsługi archiwum zakładowego),

- usług budowlanych w zakresie wykonania przyłączy i instalacji ppoż w magazynach Agencji
- usług związanych z opracowaniem kompleksowej wielobranżowej dokumentacji projektowo – kosztorysowej, dotyczącej rozbudowy sieci logicznej i energetycznej w składnicach w Leśmierzu, Kamienicy Królewskiej, Lublińcu, Starym Sączu,
- sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem,
- wózków widłowych ,
- samochodu osobowego (odliczono VAT w wysokości 6.000,00 zł).

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej kontrolująca ustaliła, iż do każdej faktury VAT dokumentującej nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych Agencja była w posiadaniu pełnej dokumentacji źródłowej a mianowicie:

- wniosków o udzielenie zamówienia publicznego,
- umów na podstawie których nastąpiło wykonanie usług, czy też został zakupiony towar,
- protokołów odbiorczych potwierdzających wykonanie usług lub nabycie towarów.

Ponadto faktury VAT były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym przez osoby upoważnione.

Poniżej przedstawiono wybrane losowo faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług zaliczonych przez podatnika do środków trwałych, rozliczonych w deklaracji VAT – 7 za grudzień 2011r. tj.

- **Fakturę VAT nr 3100132/S z dnia 20.12.2011 r.**, wystawioną przez Passus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, NIP 521 008 95 23 na wartość netto 130.750,00 zł, VAT 30.072,50 zł dokumentującą nabycie systemu informatycznego SODIAZ – III etap. Faktura dotyczy realizacji III etapu prac w zakresie dostawy, instalacji i kompleksowego wdrożenia Systemu Obiegu Dokumentów i Obsługi Archiwum Zakładowego o nazwie SODIAZ. Przedmiotowy system został wykonany na podstawie umowy nr BTin-262-26-290/11 z dnia 10.10.2011r.

Do ww faktury Agencja załączyła protokół odbioru III etapu z dnia 19.12.2011r. Zapłata za wykonanie usług, zgodnie z ww fakturą nastąpiła w dniu 29.12.2011r.

Zgodnie z adnotacją zawartą na fakturze „ budowa środka została na III etapie zakończona”. System SODIAZ został wprowadzony do ewidencji środków trwałych (wartości niematerialne i prawne) pod numerem inwentarzowym W000258.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 11 w rejestrze zakupu środka trwałego Centrala w miesiącu grudniu 2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

- **Fakturę VAT nr 33/12/2011 z dnia 01.12.2011 r.**, wystawioną przez SEBUD Przedsiębiorstwo Remontowo – Budowlane Sebastian Świącieński z siedzibą w Grajewie, NIP 719 142 79 47 na wartość netto



396.462,94 zł, VAT 91.186,48 zł dokumentującą wykonanie modernizacji i remontu budynku dydaktycznego w dziale obsługi szkoleniowo – konferencyjnej Agencji Rezerw Materiałowych w Konstancinie Jeziornej, zgodnie z umową nr Bpzp-262-89/11 z dnia 01.09.2011r.

Do ww faktury Agencja załączyła protokół odbioru prac z dnia 15.11.2011r., w którym wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek. Po usunięciu usterek został podpisany w dniu 05.12.2011r. protokół, przyjmujący w całości zakres wykonanych robót. Zapłata za wykonanie usług, zgodnie z ww fakturą nastąpiła w dniu 22.12.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 9 w rejestrze zakupu środka trwałego Centrala w miesiącu grudniu 2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

- **Fakturę VAT nr 24/11 z dnia 19.12.2011 r.**, wystawioną przez INSBUD Adam Ślipek z siedzibą Łodzi, NIP 727 113 55 89 na wartość netto 374.022,69 zł, VAT 86.025,22 zł. dokumentującą wykonanie przyłączy do budynków magazynowych nr 3 i 4 od istniejącej sieci hydrantowej oraz wykonanie instalacji wewnętrznej ppoż hydrantowej w/w magazynach w Agencji Rezerw Materiałowych Składnica w Leśmierzu., zgodnie z umową nr Bpzp-262-95/11 z dnia 15.09.2011r.

Do ww faktury Agencja załączyła protokół odbioru prac z dnia 19.12.2011r., Zapłata za wykonanie usług, zgodnie z ww fakturą nastąpiła w dniu 29.12.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 52 w rejestrze zakupu środka trwałego Leśmierz w miesiącu grudniu 2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

- **Fakturę VAT nr 179/2011 z dnia 30.11.2011 r.**, wystawioną przez IT Systems and Solutions Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, NIP 527 260 57 31 na łączną wartość netto 402.861,00 zł, VAT 92.658,03 zł dokumentującą nabycie sprzętu komputerowego ( serwery, oprogramowanie), zgodnie z umową nr Bpzp-262-80/11 z dnia 25.08.2011r.

Do ww faktury Agencja załączyła protokół odbiorczy z dnia 23.11.2011r. Zapłata za sprzęt komputerowy, zgodnie z ww fakturą nastąpiła w dniu 21.12.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 6 w rejestrze zakupu środka trwałego Centrala w miesiącu grudniu 2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

- **Fakturę VAT nr 02/12/11 z dnia 07.12.2011 r.**, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Produkcyjne i Robót Chemoodpornych „Chemobud” Sp. z o.o. z siedzibą w Puławach, NIP 716 00 02 141 na wartość netto 268.386,64 zł, VAT 61.728,93 zł dokumentującą wykonanie modernizacji I piętra budynku magazynowego nr 4 oraz modernizację posadzki w Składnicy ARM w Zalesiu, zgodnie z umową nr BPzp-262-106/11 z dnia 22.09.2011r.

Do ww faktury Agencja załączyła protokół odbioru końcowego robót z dnia 07.12.2011r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 19.12.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 3 w rejestrze zakupów pozostałych Zalesie w miesiącu grudniu 2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

**II. Nabycia towarów i usług pozostałych (poz. 51/52 deklaracji) na łączną kwotę netto 270.042.656,00 zł VAT 61.763.950,00 zł**

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych oraz rejestrów zakupów VAT za miesiąc grudzień 2011 r., ustalono, że wykazane po stronie podatku naliczonego nabycia towarów i usług pozostałych związane były z prowadzoną działalnością statutową Agencji, polegającą na gospodarowaniu rezerwami strategicznymi w zakresie:

- towarów, tj.: surowców, materiałów i paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych, produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych,
- utrzymywania zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych,
- nadzorowaniu zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców.

Ponadto Agencja w okresie objętym kontrolą ponosiła koszty związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem administracji w siedzibie Agencji oraz podległych jej Oddziałach i Składnicach.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie, tj. w miesiącu grudniu 2011 r. największe wydatki Agencji Rezerw Materiałowych dotyczyły zakupów związanych z działalnością statutową, tj. z zakupem rezerw strategicznych - paliw, produktów leczniczych oraz z nabyciem usług przechowywania/magazynowania ww. rezerw strategicznych.

W niniejszym zakresie badaniu poddano wybrane dokumenty zakupu (faktury VAT) wraz z wybranymi dokumentami, dotyczącymi zakupu towarów i usług dokonywanych przez Centralę Agencji i podległe jej Składnice oraz Oddziały Agencji

**1. nabycie przez Centralę Agencji Rezerw Materiałowych paliw stanowiących rezerwy strategiczne na łączną kwotę netto 249.478.574,22 zł, VAT 57.380.072,08 zł.**

Przedmiotowe nabycia paliw były dokonywane od Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku, NIP: 774-00-01-454.

Każda transakcja dokumentująca nabycie paliw była potwierdzona właściwym dowodem przyjęcia towaru na stan Agencji Rezerw Materiałowych.

W trakcie kontroli ustalono, iż rozliczony w deklaracji VAT – 7 za grudzień 2011r. podatek naliczony w wysokości 57.380.072,08 zł. wynikał z nabycia paliw wyłącznie od jednego dostawcy tj. od PKN Orlen. Przedmiotowe nabycie było udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w grudniu 2011r. oraz protokołami przyjęcia towaru do magazynów w grudniu 2011r.

Jednocześnie ustalono, iż usługi przechowywania/magazynowania zakupionych paliw stanowiących zapasy i rezerwy były świadczone między innymi przez PKN ORLEN S.A., zgodnie z umową nr 7/BR/09 z dnia 21.12.2009r. oraz przez Operatora Logistycznego Paliw Płynnych Sp. z o.o. zgodnie z umową nr 7/BR/09 z

dnia 21.12.2009r.2/BRI/10/2998/10 . Powyższe zakupy usług związanych z przechowywaniem paliw zostały opisane w dalszej części protokołu.

Czynności nabycia paliw dokumentują między innymi następujące faktury VAT:

**faktura VAT nr 1800114026 z dnia 08.12.2011r.** na wartość netto 22.390.389,98 zł, VAT 5.149.789,70 zł dokumentująca nabycie 7.458,4910 m<sup>3</sup> oleju napędowego Ekodiesel Ultra -F. Do ww faktury Agencja załączyła następujące dokumenty:

-dowód składowy nr 85138554 z dnia 06.12.2011r. wystawiony przez „Operator Logistyczny Paliw Płynnych” Sp. z o.o., z którego wynika między innymi, iż zakupiony towar jest magazynowany w Bazie Paliw nr 2 Nowa Wieś Wielka.

-dokument magazynowy PZ z dnia 06.12.2011r. (magazyn PNNWW) ,

-dokument źródłowy PZ 85138554 , który potwierdza ujęcie nabytego towaru na koncie księgowym 330 „towary”

Zapłata należności za ww fakturę nastąpiła w dniu 23.12.2011r.

Przedmiotowa faktura została ujęta w rejestrze zakupu VAT Centrala za grudzień w poz. 3 i rozliczona w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

**faktura VAT nr 1800115378 z dnia 29.12.2011r.** na wartość netto 63.792.495,00 zł, VAT 14.672.273,85 zł dokumentująca nabycie 22.005,0000 m<sup>3</sup> oleju napędowego Ekodiesel Ultra -F . Do ww faktury Agencja załączyła następujące dokumenty:

-protokół przyjęcia nr 1/11 paliw na stan Agencji z dnia 28.12.2011r., z którego wynika między innymi, iż zakupiony towar jest magazynowany w składzie podatkowym Polskiego Koncernu Naftowego Orlen S.A. zlokalizowanym w miejscowości Płock,

-dokument magazynowy PZ z dnia 28.12.2011r. (magazyn PKN – PLO) ,

-dokument źródłowy PZ PP 1/11 , który potwierdza ujęcie nabytego towaru na koncie księgowym 330 „towary”

Zapłata należności za ww fakturę nastąpiła w dniu 29.12.2011r.

Przedmiotowa faktura została ujęta w rejestrze zakupu VAT Centrala za grudzień w poz. 8 i rozliczona w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

**faktura VAT nr BHO/A/00816 z dnia 28.12.2011r.** na wartość netto 105.600.488,00 zł, VAT 24.288.112,24 zł dokumentująca nabycie 39.200 tys ton ropy naftowej REBCO. Do ww faktury Agencja załączyła następujące dokumenty:

-protokół przyjęcia nr 1 paliw na stan Agencji z dnia 28.12.2011r., z którego wynika między innymi, iż zakupiony towar został zakwalifikowany jako depozyt ARM i jest ona wydzielony do wyłącznej dyspozycji

Agencji.

-dokument magazynowy PZ z dnia 28.12.2011r. (magazyn PRPER),

-dokument źródłowy PZ PP 1 , który potwierdza ujęcie nabytego towaru na koncie księgowym 330 „towary”

Zapłata należności za ww fakturę nastąpiła w dniu 29.12.2011r.

Przedmiotowa faktura została ujęta w rejestrze zakupu VAT Centrala za grudzień w poz. 9 i rozliczona w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

**2.nabycie produktów leczniczych i wyrobów medycznych stanowiących rezerwy strategiczne na łączną kwotę netto 3.748.032,12 zł, VAT 525.030,08 zł.**

**w tym**

-CENTRALA (produkty lecznicze) na łączną wartość netto 2.162.193,12 zł, VAT 281.162,96 zł,

-CENTRALA (wyroby medyczne ) na łączną wartość netto 1.585.839,00 zł, VAT 243.867,12 zł,

Powyższe nabycie udokumentowane zostało n/w dowodami:

- **Fakturą VAT Nr 00/03646/11/11 z dnia 30.11.2011r.** wystawioną przez P.S.O. „MASKPOL” S.A. z siedzibą w Pionkach, NIP: 574 100 20 58 na łączną wartość netto 339.000,00 zł, VAT 77.970,00 zł, dokumentująca zakup gogli ochronnych i kombinezonów izolacyjnych jednoczęściowych. Do ww faktury Agencja przedstawiła dowód magazynowy PZ potwierdzający przyjęcie towarów do magazynu w Lublińcu w dniu 30.11.2011r..

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 16.12.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 2 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) „produkty lecznicze” za miesiąc 12/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za ww okres.

- **Fakturą VAT Nr 00175/21/FT z dnia 07.12.2011r.** wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo Produkcyjno Usługowe UNIA Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, NIP: 542 02 01 392 na łączną wartość netto 404.400,00 zł, VAT 93.012,00 zł, dokumentująca zakup 6.740 sztuk koców. Do ww faktury Agencja przedstawiła dowód magazynowy PZ potwierdzający przyjęcie towarów do magazynu w dniu 07.12.2011r.. oraz protokół odbioru towarów z dnia 07.12.2011r.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 21.12.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 1 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) „produkty medyczne” za miesiąc 12/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za ww okres.

- **Fakturą VAT Nr 00181/21/FT z dnia 14.12.2011r.** wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo Produkcyjno Usługowe UNIA Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, NIP: 542 02 01 392 na łączną wartość netto 375.600,00 zł, VAT 86.388,00 zł, dokumentująca zakup 6260 sztuk kocy Do ww faktury Agencja przedstawiła dowód magazynowy PZ potwierdzający przyjęcie towarów do magazynu w dniu



14.12.2011r. oraz protokół odbioru towarów z dnia 14.12.2011r.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 29.12.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 2 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) „produkty medyczne” za miesiąc 12/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za ww okres.

**- Fakturą VAT zaliczkowa Nr 2011/12/H/000000001 z dnia 29.12.2011r.** wystawioną przez Wytwórnę Surowic i Szczepionek BIOMED Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, NIP: 525 000 03 92 na łączną wartość netto 1.250.000,00 zł, VAT 100.000,00 zł, dokumentująca zakup surowicy przeciwbotulinowej typu A,B i E. Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury – zaliczki nastąpiło w dniu 22.12.2011r. Na podstawie polecenia przelewu z dnia 22.12.2011r.

Do ww faktury Agencja przedstawiła dodatkowo dowód magazynowy PZ potwierdzający przyjęcie towarów do magazynu w dniu 10.02.2012r. oraz protokół odbioru i oddania na przechowanie z dnia 10.02.2012r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 8 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) „produkty lecznicze” za miesiąc 12/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za ww okres.

### **3. nabycie usług przechowywania/magazynowania/składowania zapasów i rezerw państwowych.**

W badanym okresie, tj. w miesiącu grudniu 2011r. Agencja dokonała nabycia usług przechowywania/magazynowania/składowania rezerw strategicznych tj.: surowców, materiałów i paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych, produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych.

Jak ustalono w trakcie kontroli koszty związane z gospodarowaniem rezerwami w tym między innymi z przechowywaniem/magazynowaniem rezerw o charakterze rolno – spożywczym były ponoszone przez Oddziały Agencji. W grudniu 2011r. koszty usług obcych poniesione przez Oddziały stanowiły łączną kwotę netto 4.535.217,37 zł, VAT 1.043.100,03 zł.

Natomiast koszty związane z gospodarowaniem rezerwami strategicznymi w tym między innymi z przechowywaniem/magazynowaniem pozostałych rezerw strategicznych np. medycznych, paliwa oraz maszyn były ponoszone przez Centralę. Łączna wartość usług pozostałych stanowiła kwotę 10.270.049,26 zł, VAT 2.362.111,33 zł.

Największymi dostawcami przedmiotowych usług magazynowania/przechowywania rezerw strategicznych – art. medycznych i paliw (CENTRALA) w badanym okresie byli :

- Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock, NIP 526-18-05-923
- ACP PHARMA S.A., ul. Domaniewska 50, 02-672 Warszawa, NIP 113-000-48-30,
- Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. HURT, ul. Zbąszyńska 3, 910342 Łódź, NIP 726-10-09-357,
- Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock, NIP 774-00-01-454

Niżej opisano przykładowe faktury dokumentujące nabycie usług składowania/magazynowania różnych towarów stanowiących rezerwy strategiczne :

- **Faktura VAT Nr 91183593 z dnia 06.12.2011 r.** wystawiona przez firmę Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., na wartość netto 3.838.252,32 zł, VAT 882.798,03 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw za m-c listopad 2011r. oraz usługę magazynowania zapasów za m-c listopad 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 22 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy składowania Nr 2/BRI/10 zawartej w dniu 27.12.2010r., zmienionej aneksami, przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) z „Operatorem Logistycznym Paliw Płynnych” Sp. z o. o. (dalej OLPP), NIP 526 18 05 923.

Przedmiotem niniejszej umowy (aneks nr 1/BRI/11 z dnia 30.03.2011r. ) było odpłatne świadczenie usługi składowania rezerw i zapasów państwowych w rozumieniu ustawy o rezerwach strategicznych oraz ustawy o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego.

Wykaz produktów naftowych wchodzących w skład rezerw w ilościach, asortymencie i lokalizacjach został szczegółowo wskazany w załącznikach do niniejszej umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Niniejsze usługi obejmowały m.in. gwarancję udostępniania pojemności magazynowej, składowanie paliw ciekłych w wydzielonych zbiornikach, wyładunek paliw ciekłych z transportu kolejowego i samochodowego oraz rurociągu produktowego do zbiorników Bazy Paliw OLPP, wyładunek olejów i smarów z transportu samochodowego lub kolejowego do magazynów, załadunek produktów naftowych na transport kolejowy lub samochodowy, wydanie produktów naftowych w pojemności magazynowej innemu podmiotowi, posiadającemu odpowiednią umowę z OLPP i nadzór nad jakością przechowywanych paliw.

Obowiązkiem Agencji była rotacyjna wymiana produktów naftowych (odświeżanie); koszty związane z odświeżaniem ponosiła Agencja.

Szczegółowe zasady rozliczeń Stron zostały zawarte w § 20 niniejszej umowy.

Z treści ww. § 20 wynika, iż strony umowy odrębnie określiły:

- wysokość wynagrodzenia z tytułu świadczenia następujących usług: składowania paliw ciekłych w wydzielonych zbiornikach oraz gwarancji udostępniania pojemności magazynowej, których rozliczenie winno następować raz w miesiącu na koniec każdego miesiąca za ten miesiąc, wg. stawek szczegółowo określonych w § 20 ust. 2 i 3 umowy. Dla ww. usług okresem rozliczeniowym winien być miesiąc kalendarzowy, natomiast faktury winny być wystawiane w ciągu 7 dni od zakończenia każdego okresu rozliczeniowego.
- wysokość wygradzenia związanego z przyjęciem produktów do składowania, obejmującego wyładunek z rurociągu, transport kolejowy lub samochodowy do zbiorników, którego rozliczenie winno następować wg. stawki określonej w § 20 ust. 7 umowy.
- wysokość wynagrodzenia związanego z wydaniem produktów naftowych z Baz Paliw, obejmującego załadunek na transport kolejowy, samochodowy lub podmiot wskazany przez Agencję, którego rozliczenie

winno następować wg. stawki określonej w § 20 ust. 8 umowy .

Dodatkowo w przedmiotowej umowie wskazano, że koszty z tytułu wykonania badań laboratoryjnych w czasie przyjęcia i składowania produktów naftowych, winno ponosić OLPP. Natomiast opłatę za pobranie i wydanie próbek dla klienta Agencji oraz na potrzeby Agencji do badań własnych, w wysokości 150 zł plus podatek VAT za jedną próbkę, winna ponosić Agencja lub wskazany przez nią podmiot.

- **Faktura VAT Nr BSR/069039 z dnia 05.12.2011 r.** wystawiona przez firmę Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., na wartość netto 2.141.313,30 zł, VAT 492.502,06 zł, dokumentująca usługę składowania depozytów Agencji za miesiąc listopad 2011r. Zapłata za ww fakturę nastąpiła w dniu 21.12.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 60 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Przechowywania Rezerw i Zapasów Ropy Naftowej Nr 7/BRI/09 zawartej w dniu 21 grudnia 2009 r. zawartej przez Agencję Rezerw Materialowych (dalej Agencja) z Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock, NIP 774 00 01 454 (dalej PKN Orlen).

Przedmiotem niniejszej umowy było odpłatne świadczenie przez PKN Orlen usługi przechowywania rezerw i zapasów państwowych ropy naftowej w Podziemnym Magazynie Ropy i Paliw Inowrocławskich Kopalni Soli Solino S.A. (dalej rezerwa).

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 do umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę niejawności „Zastrzeżony”.

W przedmiotowej umowie wskazano (§ 1 ust 5 umowy), że Agencja zastrzegła sobie prawo swobodnego dysponowania rezerwą, w tym żądania wydania rezerwy w każdym czasie.

Z tytułu świadczonej usługi Strony wskazanej umowy (§ 7 ust 1 pkt. c), e) i f) oraz ust. 2 i 3 umowy), ustaliły, że w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wynagrodzenie winno wynosić 3,35 zł za jedną tonę metryczną netto (1Mg), za każdy pełny miesiąc kalendarzowy, plus należny podatek VAT, na podstawie faktur VAT wystawionych przez PKN Orlen po zakończeniu każdego miesiąca. Powyższe wynagrodzenie winno uwzględniać koszty przyjęcia oraz wydania rezerw, badań jakościowych i ilości rezerw, koszty obsługi magazynu, a także gwarancji pojemności. Natomiast w odniesieniu do okresu magazynowania, który obejmowałby niepełny miesiąc, kwota wynagrodzenia winna zostać naliczona proporcjonalnie za rzeczywisty okres przechowywania, wg stawki jak wyżej, przy założeniu, że miesiąc liczy 30 dni. Faktura za wykonanie usługi przechowywania rezerwy winna być wystawiona w terminie do siódmego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy zapłata.

- **Faktura VAT Nr 1201/15/2011/SP z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez firmę ACP PHARMA S.A. z siedzibą w Warszawie, NIP: 113 000 48 30 na wartość netto 19.577,46 zł, VAT 4.502.82 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw dla celów obronności i bezpieczeństwa za miesiąc listopad 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) „zakup usług pozostałych” za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 21 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za



ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy nr BRM-pl-8/09 z dnia 03.07.2009 r., zmienionej aneksami na świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a CEFARM Zielona Góra S.A. (obecnie ACP PHARMA S.A.), NIP 113-000-48-30.

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi przechowywania rezerwy mobilizacyjnej Ministra Zdrowia. Wykaz produktów wchodzących w skład rezerwy zawierający nazwy, ilości, ceny jednostkowe, stawki VAT, wartości bez podatku, wartości z podatkiem oraz okresy ważności produktów zostały wskazane w załączniku nr 1 pkt. 1 do niniejszej umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę „Zastrzeżone”.

W ramach niniejszej umowy ACP PHARMA S.A. zobowiązała się do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) produktów wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 1 do umowy,
- wydawania produktów określonych w załączniku nr 1 pkt. 1 umowy, zgodnie z zapisami niniejszej umowy.

Dodatkowo szczegółowy wykaz obowiązków ACP PHARMA S.A. i Agencji określony został w § 2 i 3 umowy.

Jednocześnie w umowie wskazano, że wymiana (odświeżanie) winna polegać na wymianie produktów wchodzących w skład rezerwy na produkty tego samego asortymentu, gatunku, rodzaju i ilości. W wyniku dokonywanej wymiany (odświeżania) produktów do rezerwy winny zostać wprowadzone produkty o dłuższym terminie ważności.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 oraz aneksem nr 2 przedmiotowej umowy oraz z uwzględnieniem postanowień § 12 ust. 1 umowy, z tytułu świadczonych usług strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za okres trwania umowy na kwotę 756.000,00 zł. powiększoną o VAT (tj. kwotę 922.320,00 zł), płatną w następujący sposób:

- za okres od dnia 31.07.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. kwotę 21.677,42 zł plus należny podatek VAT,
- za okres od dnia 01.09.2009 r. do dnia 30.06.2012 r. kwotę 714.000,00 zł plus należny podatek VAT, płatna w 34-ch równych ratach miesięcznych (po 21.000,00 zł każda) powiększoną o VAT. po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.
- za okres od dnia 01.07.2012 r. do dnia 01.08.2012 r. kwotę 20.322,58 zł plus należny podatek VAT,

- **Faktura VAT Nr PS/1112/00002 z dnia 01.12.2011 r.** wystawiona przez firmę Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. „HURT” z siedzibą w Łodzi, NIP: 527 26 43 921 na wartość netto 18.480,26 zł, VAT 4.250,46 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw za miesiąc listopad 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) „zakup usług pozostałych” za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 29 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy nr BRM-pl-191/10 z dnia 10.06.2010 r., (zmienionej aneksami) na świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a Polską Grupą Farmaceutyczną S.A.HURT (dalej PGF).

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi przechowywania rezerwy mobilizacyjnej Ministra



Zdrowia.

Wykaz wchodzących w skład rezerwy produktów leczniczych i wyrobów medycznych zawierający nazwy, ilości, ceny jednostkowe, stawki VAT, wartości bez podatku, wartości z podatkiem oraz okresy ważności produktów leczniczych i wyrobów medycznych zostały wskazane w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 do niniejszej umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

W ramach niniejszej umowy PGF zobowiązała się do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) produktów wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 do umowy,
- wydawania produktów określonych w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 umowy, zgodnie z zapisami niniejszej umowy.

Dodatkowo szczegółowy wykaz obowiązków PGF i Agencji określony został w § 2 i 3 umowy.

Jednocześnie w umowie wskazano, że wymiana (odświeżanie) winna polegać na wymianie produktów leczniczych i wyrobów medycznych wchodzących w skład rezerwy na produkty lecznicze i wyroby medyczne tego samego asortymentu, gatunku, rodzaju i ilości. W wyniku dokonywanej wymiany (odświeżania) produktów do rezerwy winny zostać wprowadzone produkty o dłuższym terminie ważności.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 oraz aneksem nr 3 przedmiotowej umowy oraz z uwzględnieniem postanowień § 12 ust. 1 i 2 umowy, z tytułu świadczonych usług strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za okres trwania umowy na kwotę 672.000,00 zł. powiększoną o VAT (tj. kwotę 825.440,00 zł), płatną w następujący sposób:

- za okres od dnia 01.07.2010 r. do dnia 31.05.2013 r. kwotę 653.333,10 zł plus należny podatek VAT, płatna w 35 równych ratach miesięcznych (po 18.666,66 zł każda) powiększona o VAT, po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.
- za okres od dnia 01.06.2013 r. do dnia 30.06.2013 r. kwotę 18.666,90 zł plus należny podatek VAT.

**Największymi dostawcami przedmiotowych usług magazynowania/przechowywania rezerw strategicznych – produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych (Oddziały Agencji) w badanym okresie byli:**

- Polskie Młyny S.A., ul. Polczyńska 97A, 01-303 Warszawa, NIP 554-031-42-94,
- Zakłady Mięsne „Lmeat – Łuków” S.A., 21-400 Łuków, ul. Przemysłowa 15, NIP 825-00-03-251,
- Zakłady Mięsne „LAGROM” Sp. z o.o., Czachorowo 44, 63-800 Gostyń, NIP 696-17-57-115,
- RZEŻNIA -MRÓZ Sp. z o.o., Koźmin Wlkp., Borzęciki 29a, NIP 621-14-88-131,
- Polski Koncern Mięsny DUDA S.A., Oddział Grąbkowo, ul. Kłobucka 25, 02-699 Warszawa, NIP 699-17-81-489,
- Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o., Golina, ul. Dworcowa 47D, 63-200 Jarocin, NIP 617-21-48-186,

Przedmiotowe nabycia artykułów rolno – spożywczych dokumentują między innymi następujące faktury VAT:

- **Faktura VAT Nr FS-609/11/91 z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez Polskie Młyny S.A., NIP 554-031-42-94, na wartość netto 42.561,94 zł, VAT 9.789,25 zł, dokumentująca usługę składowania zboża w okresie 01-30.11.2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Wrocław) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 3 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrr-4204-zb-3/10 z dnia 29.10.2010 r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a firmą Polskie Młyny S.A. oraz umowy Nr BRZrr-4204-gr-2/10 z dnia 15.01.2008 r. zmienionymi aneksami.

- **Faktura VAT Nr FV/00963/2011 z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez Zakłady Mięsne „Łmeat- Łuków” S.A. z siedzibą w Łukowie, NIP 825 00 03 251 na wartość netto 119.555,05 zł, VAT 27.497,66 zł, dokumentująca usługę składowania rezerw państwowych w ilości 28.130,600. tdb, za miesiąc listopad 2011r. Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Lublin) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 7 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-ko-1/2008 z dnia 26.02.2008r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „Łmeat- Łuków” S.A.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie konserw mięsnych na zasadach rotacji ciągłej.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 do umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę „Zastrzeżony”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, Zakłady Mięsne zostały zobowiązane do odświeżania (wymiany) konserw mięsnych, na zasadach rotacji ciągłej, nie później niż na 6 miesięcy przed upływem terminu minimalnej trwałości.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 4,25 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przewiezienia konserw mięsnych, przeładunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), utrzymania odpowiedniej jakości i warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

- **Faktura VAT Nr 583/UCH/2011 z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez Zakłady Mięsne „ŁAGROM” Sp. z o.o., z siedzibą w Gostyniu, NIP 696-17-57-115, na wartość netto 227.488,50 zł, VAT 52.322,36 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtuszy wieprzowych w okresie 01-30.11.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Poznań) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 2 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-26/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „LAGROM” Sp. z o.o.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych oraz określenie zasad i warunków przyjęcia do magazynu, przechowywania, wydania z magazynu półtuszy wieprzowych, stanowiących rezerwy państwowe.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, Zakłady Mięsne „LAGROM” zostały zobowiązane do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne „LAGROM”.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 6,89 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przeładunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

**- Faktura VAT Nr FS-U/1873/2011 z dnia 30.11.2011 r.** na wartość netto 446.472,00 zł, VAT 102.688,56 zł, wystawiona przez Polski Koncern Mięsny Duda S.A., Oddział Grabkowo 73 z siedzibą w Warszawie, NIP 699-17-81-489, dokumentująca usługę składowania półtuszy wieprzowych za miesiąc listopad 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Poznań) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 7 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-27/07 z dnia 19.11.2007r. zmienionej aneksami, zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Polskim Koncernem Mięsnym Duda S.A.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych stanowiących rezerwy państwowe, szczegółowo wskazanych w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, PKM DUDA SA został zobowiązany do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne. Wykonanie umowy w zakresie przyjęcia/wydania półtuszy wieprzowych każdorazowo winno być potwierdzane oryginałami dowodów przyjęcia/wydania.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w



wysokości 6,89 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przewiezienia półtuszy wieprzowych, przeladunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

**- Faktura VAT Nr 4262/ZPM/2011 z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o., z siedzibą w Jarocinie, NIP: 617 21 48 186 na wartość netto 962.692,20 zł, VAT 221.419,21 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtuszy wieprzowych w okresie 01-30.10.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Poznań) za miesiąc grudzień 2011 r. w poz. 5 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-25/07 z dnia 19.11.2007r., zmienionej Aneksami, zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładem Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o.,

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych stanowiących rezerwy państwowe, szczegółowo wskazanych w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI został zobowiązany do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne. Wykonanie umowy w zakresie przyjęcia/wydania półtuszy wieprzowych każdorazowo winno być potwierdzane oryginałami dowodów przyjęcia/wydania.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 6,88 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przewiezienia półtuszy wieprzowych, przeladunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

**- Faktura VAT Nr 215/US/11 z dnia 30.11.2011 r.** wystawiona przez „RZEŹNIA - MRÓZ” Sp. z o.o., NIP 621-14-88-131, na wartość netto 384.408,00 zł, VAT 88.413,84 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtuszy wieprzowych w okresie 01-30.11.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Poznań) za miesiąc

grudzień 2011 r. w poz. 4 i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-23/07 z dnia 19.11.2007r., zmienianej Aneksami, zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a firmą „RZEŻNIA - MRÓZ” Sp. z o.o.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych stanowiących rezerwy państwowe, szczegółowo wskazanych w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, Zakład „RZEŻNIA - MRÓZ” został zobowiązany do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne. Wykonanie umowy w zakresie przyjęcia/wydania półtuszy wieprzowych każdorazowo winno być potwierdzane oryginałami dowodów przyjęcia/wydania.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 6,80 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przewiezienia półtuszy wieprzowych, przeładunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

#### **4 pozostałe koszty związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Centrali Agencji i poszczególnych jej Składnic.**

W toku kontroli ustalono, że zakupy związane z funkcjonowaniem Centrali Agencji dotyczyły głównie najmu pomieszczeń na siedzibę Centrali, monitoringu mediów, konserwacji sprzętu, zakupu materiałów biurowych i artykułów sanitarnych, kosztów związanych z utrzymaniem samochodów (przeglądy, konserwacje, mycie), zakupu prasy, kosztów szkoleń.

Natomiast zakupy związane z funkcjonowaniem poszczególnych Składnic dotyczyły głównie zakupu oleju opałowego na ich potrzeby, nabycia usług konserwacji budynków i posiadanego sprzętu (np. przeglądów serwisowych wózków jezdniowych), przeglądów, konserwacji i bieżących napraw systemów alarmowych i przeciwpożarowych, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości, konserwacji dźwigów, usług deratyzacji, dezynfekcji i dezynsekcji, serwisu informatycznego oprogramowania, usług telekomunikacyjnych rozliczonych z terminem płatności i wielu innych związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem poszczególnych punktów.

## Rozliczenie podatku należnego za miesiąc grudzień 2011 r.

Jak wskazano to już wcześniej Agencja Rezerw Materialowych działa na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010r. r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. Nr 229 poz. 1496).

Na podstawie art. 27 ww. ustawy do zakresu działania Agencji należy m. in.:

- utrzymywanie rezerw strategicznych, w tym ich przechowywanie, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzenie konserwacji przechowywanych rezerw strategicznych,
- wykonywanie decyzji ministra właściwego do spraw gospodarki dotyczących tworzenia, udostępnienia i likwidacji rezerw strategicznych przez między innymi :
- zakupy określonych ilości asortymentu rezerw strategicznych,
- organizowanie wydawania udostępnionych rezerw strategicznych,
- sprzedaż zlikwidowanych rezerw strategicznych ,
- zakup i utrzymanie zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych.

W związku z powyższym z zasady sprzedaży dokonywanej przez Agencję Rezerw Materialowych określają regulaminy sprzedaży wprowadzone zarządzeniami Prezesa Agencji:

- Nr 256/2011 z dnia 02 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Udostępnienie medycznych rezerw strategicznych oraz sprzedaż i nieodpłatne przekazanie towarów w związku z likwidacją medycznych rezerw strategicznych,
- Nr 205/2011 z dnia 22 września 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Likwidacja produktów rolnych i rolno – spożywczych i ich składników oraz sprzedaż w ramach utrzymania,
- Nr 202/2011 w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Likwidacja rezerw technicznych oraz sprzedaż w ramach utrzymania rezerw strategicznych.

Jak ustalono w trakcie kontroli Agencja Rezerw Materialowych w badanym okresie dokonywała między innymi sprzedaży maszyn budowlanych, sprzedaży paliw, materiałów medycznych (rezerwy strategiczne) , świadczyła usługi związane z wynajmem powierzchni magazynowych oraz obsługą w zakresie procesów magazynowych (m.in. załadunek i rozładunek towarów). Ponadto ARM świadczyła usługi najmu lokali na cele mieszkaniowe.

W toku kontroli ustalono, że w deklaracji podatkowej VAT-7 za badany okres, tj. za m-c 12/2011 r., Agencja Rezerw Materialowych po stronie sprzedaży wykazała łącznie wartość netto 6.052.940,00 zł, VAT 1.281.597,00 zł.

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe, oraz rejestry sprzedaży VAT za badany okres ustalono, że w

kontrolowanym okresie Agencja Rezerw Materiałowych dokonała czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług wg stawki 8 % i stawki 23 % oraz czynności zwolnionych od podatku.

### **Kontrola prawidłowości rozliczenia przez Agencję Rezerw Materiałowych sprzedaży fiskalnej za grudzień 2011r.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych w zakresie realizowanej sprzedaży oraz ewidencji VAT sprzedaży za 12/2011r. ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie rozliczała transakcje sprzedaży za pomocą kas rejestrujących na rzecz osób fizycznych. Przedmiotowa sprzedaż była realizowana za pomocą 18 kas fiskalnych oraz 7 drukarek zainstalowanych w Centrali oraz Składnicach Agencji (Elk, Kamienica Królewska, Komorowo, Leśmierz, Lisowice, Lubliniec, Niemce, Resko, St. Sącz, Strzałkowo, Szepietowo, Wąwał, Zalesie).

Jak ustalono w trakcie kontroli Spółka wynajmowała na cele mieszkaniowe lokale mieszkalne, będące własnością Agencji, swoim pracownikom oraz garaże. Z tego tytułu pobierała opłaty za czynsz oraz obciążała najemców opłatami za media.

Z wszystkimi najemcami były podpisane umowy, które określały wysokość należnego czynszu oraz opłat za korzystanie z tzw. mediów. W przedmiotowych umowach wskazany był także termin uiszczenia należnych opłat (w okazanych do kontroli umowach termin płatności ustalony był z góry i płatny do 10 dnia każdego miesiąca).

Przedmiotowa sprzedaż ewidencjonowana za pomocą kas fiskalnych dotyczyła więc usług wynajmu na cele mieszkaniowe lokali o charakterze mieszkalnym, mieszczących się na terenie działów zamiejscowych Agencji Rezerw Materiałowych (zwanych Składnicami Agencji), usług najmu garaży, pomieszczeń gospodarczych jak również dotyczyła opłat za media w wynajmowanych lokalach mieszkalnych.

Dodatkowo Spółka była w posiadaniu 7 drukarek fiskalnych na których był ewidencjonowany obrót na rzecz osób fizycznych opodatkowany wyłącznie stawką VAT 23% (sprzedaż towarów Agencji np. ręczniki, koce, łóżka, talerze itp.).

Omawiane czynności najmu lokali mieszkalnych były przez Agencję rozliczone jako zwolnione z opodatkowania, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT. Wszelkie opłaty za media były rozliczane według stawek VAT właściwych dla ich rodzaju i tak:

- zimna woda, usuwanie nieczystości płynnych i stałych, artykuły medyczne – 8 %
- energia elektryczna 23%.

Natomiast sprzedaż towarów na rzecz osób fizycznych była opodatkowana stawką VAT 23%.

Dokonywana sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tj. obrót oraz kwoty VAT były ewidencjonowane przy zastosowaniu kas rejestrujących. Według dokumentacji źródłowej przedłożonej w trakcie kontroli (książki serwisowe, paragony fiskalne) ustalono, że w okresie objętym zakresem kontroli Agencja była w posiadaniu 18 kas rejestrujących i 7 drukarek które były zainstalowane w Centrali oraz Składnicach Agencji.



Na potrzeby kontroli Agencja Rezerw Materialowych sporządziła wykaz kas rejestrujących oraz drukarek, w którym zawarła następujące informacje:

- data zgłoszenia/data decyzji,
- nr seryjny kasy,
- nr unikatowy,
- nr ewidencyjny kasy rejestrującej,
- rodzaj (kasa, drukarka),
- miejsce użytkowania kasy.

Dodatkowo w trakcie kontroli Agencja Rezerw Materialowych okazała następujące dokumenty:

- książki serwisowe niniejszych kas i drukarek ujętych w opisanym powyżej zestawieniu kas, (kasy i drukarki były serwisowane),
- decyzje wydane przez Urzędy Skarbowe w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego poszczególnym kasom rejestrującym.

Z zapisów zawartych w książkach serwisowych wynika, iż przedmiotowe kasy i drukarki fiskalne zainstalowane w składnicach Agencji były poddawane okresowym technicznym przeglądom.

Tabelaryczne zestawienie kas rejestrujących i drukarek Agencji Rezerw Materialowych wraz z kserokopiami decyzji wydanych przez Urzędy Skarbowe w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego poszczególnym kasom rejestrującym oraz kserokopiami wyciągów z książek serwisowe kas i drukarek stanowią **załącznik 7** do protokołu kontroli.

Dodatkowo Agencja Rezerw Materialowych przedłożyła tabelaryczne zestawienie o nazwie „Sprzedaż paragonowa za grudzień 2011r”, w którym zawarła następujące informacje:

- nr seryjny kasy,
- nr unikatowy,
- nr ewidencyjny kasy rejestrującej,
- rodzaj (kasa, drukarka),
- wartość netto sprzedaży fiskalnej oraz VAT 23%,
- wartość netto sprzedaży fiskalnej oraz VAT 8%,
- wartość sprzedaży zwolnionej,
- łączny VAT za grudzień 2011r.

Z przedmiotowego zestawienia wynika, iż zrealizowana sprzedaż za pomocą kas fiskalnych i drukarek

dokonana przez Składnice i Centralę w miesiącu grudniu 2011r. wyniosła odpowiednio:

- sprzedaż zwolniona na łączną wartość 9.255,61 zł,
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% na łączną wartość netto 26.525,35 zł, VAT 23% 6.100,84 zł,
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% na łączną wartość netto 2.982,38 zł, VAT 8% 238,59 zł,

Ponadto w celu udokumentowania sprzedaży fiskalnej dokonanej na poszczególnych kasach Agencja przedłożyła dla każdej kasy oddzielnie, na której był ewidencjonowany obrót, fiskalne raporty okresowe miesięczne za okres 01.12 -31.12.2011r.

Dane zafiskalizowane i wykazane na niniejszych raportach są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu sprzedaży paragonowej za grudzień 2011r.

Tabelaryczne zestawienie sprzedaży fiskalnej za grudzień 2011r. wraz z kserokopiami miesięcznych fiskalnych raportów sprzedaży z poszczególnych kas i drukarek za grudzień 2011r. stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

Z przedstawionego materiału dowodowego ustalono, że Agencja przyjęła następujący sposób ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego ze sprzedaży fiskalnej w rejestrach sprzedaży VAT:

W przypadku sprzedaży o charakterze administracyjnym (najem, opłaty za media) każda zafiskalizowana sprzedaż udokumentowana paragonem fiskalnym była ujmowana w rejestrze sprzedaży Składnicy Oddziału. Natomiast odnośnie sprzedaży wyrobów medycznych (sprzedaż za pomocą drukarek) w rejestrze sprzedaży była ujmowana zbiorczo cała sprzedaż za dany miesiąc na podstawie miesięcznych raportów fiskalnych. Należy wskazać, iż sprzedaż fiskalna była ewidencjonowana w rejestrach sprzedaży z podziałem na zastosowane stawki VAT sprzedaży, wynikające z paragonów fiskalnych

*Sprzedaż - kasy fiskalne (najem, media) za grudzień 2011r. stanowiła odpowiednio.*

- sprzedaż zwolniona na łączną wartość 9.255,61 zł,
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% na łączną wartość netto 18.365,05 zł, VAT 23% 4.223,98 zł,
- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% na łączną wartość netto 2.982,38 zł, VAT 8% 238,59 zł,

W trakcie kontroli kontrolująca wybrała do przeanalizowania pełną dokumentację posiadaną przez Agencję odnośnie rozliczonych w grudniu 2011r. transakcji sprzedaży fiskalnej dokonanej w Składnicy Lisowice i Szepietowo .

*Składnica Lisowice*

Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że obrót dokonany na kasie fiskalnej o numerze unikatowym DL97011820 w okresie 01-31.12.2011r., zgodnie z fiskalnym miesięcznym raportem sprzedaży, wyniósł odpowiednio:

- wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 23 % na wartość netto 187,59 zł VAT 43,15 zł,

- wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 8 % na wartość netto 80,68 zł VAT 6,46 zł,
- wartość sprzedaży zwolnionej na wartość 239,76 zł.

Dodatkowo do obrotów fiskalnych miesiąca grudniu 2011r. została zaliczona przez Agencję sprzedaż fiskalna dokonana w dniu 17.01.2012r. odpowiednio w kwotach:

- wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 23 % na wartość netto 450,51 zł VAT 103,62 zł,
- wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 8 % na wartość netto 135,57 zł VAT 10,85 zł,
- wartość sprzedaży zwolnionej na wartość 210,91 zł.

Podstawę do rozliczenia przez Agencję w grudniu 2011r. paragonu fiskalnego wystawionego w miesiącu styczniu 2012r. stanowił protokół nr 06/005/2011 „korekta paragonu z dnia 17.01.2012r. „

tym samym :

łączna wartość sprzedaży opodatkowanej za 12/2011 (składnica Lisowice) ze stawką VAT 23 % stanowi kwotę netto 638,10 zł VAT 146,77 zł,

łączna wartość sprzedaży opodatkowanej za 12/2011 (składnica Lisowice) ze stawką VAT 8 % stanowi kwotę netto 216,25 zł VAT 17,31 zł,

łączna wysokość sprzedaży zwolnionej za 12/2011 (składnica Lisowice) stanowi kwotę 450,67 zł.

Tak więc w rozliczeniu VAT za grudzień 2011r. Agencja wykazała 4 transakcje sprzedaży fiskalnej, udokumentowane 4 paragonami fiskalnymi oraz 4 fakturami VAT (wystawionymi na życzenie osób fizycznych).

Poniżej przedstawiono przykładową fakturę VAT oraz paragon fiskalny potwierdzający dokonaną transakcję sprzedaży fiskalnej w dniu 09.12.2011r. w zakresie opłat za czynsz oraz za media .

Paragon fiskalny z dnia 09.12.2011r. do którego została wystawiona faktura VAT nr 00002/12/2011/005 z dnia 09.12.2011r. na rzecz Mazurkiewicz Janina na wartość netto 239,76 zł VAT zw. tytułem opłaty za czynsz mieszkania, na wartość netto 170,74 zł VAT 23% 39,26 zł tytułem opłaty za czynsz garażu , pomieszczeń gospodarczych energii i CO oraz na wartość netto 36,24 zł VAT 8% 2,90 zł tytułem opłaty za ścieki, zimną wodę. Przedmiotowy paragon został ujęty w rejestrze sprzedaży Lisowice za grudzień 2011r. i rozliczony w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

Dodatkowo w trakcie kontroli Agencja okazała umowę najmu lokalu mieszkalnego w budynku Agencji Rezerw Materiałowych nr 6/9/BILie/2232/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. zawartą z Panią Janiną Mazurkiewicz na wynajem mieszkania w budynku w Lisowicach oraz garażu i pomieszczeń gospodarczych. W przedmiotowej umowie ustalone zostały wysokości poszczególnych opłat tj. stawki czynszu oraz stawek za poszczególne media, zmienione uchwałami.

#### Składnica Szepietowo

#### *Sprzedaż kasa fiskalna*

Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że obrót dokonany na kasie fiskalnej o numerze unikatowym nr AA002125233 w okresie 01-31.12.2011r., zgodnie z miesięcznym fiskalnym raportem sprzedaży, wyniósł odpowiednio:

łączna wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 23 % na wartość netto 412,01 zł VAT 94,76 zł,  
łączna wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 8 % na wartość netto 299,33 zł VAT 23,95 zł,  
sprzedaż zwolniona na wartość 867,20 zł.

W grudniu 2011r. miało miejsce 6 transakcji sprzedaży fiskalnej, udokumentowane 6 paragonami fiskalnymi oraz 6 fakturami VAT (wystawionymi na życzenie osób fizycznych)

Na koniec miesiąca został wystawiony miesięczny raport fiskalny za okres 01-31.12.2011r., podsumowujący dokonaną sprzedaż fiskalną na ww kasie.

Poniżej przedstawiono przykładową fakturę VAT oraz paragon fiskalny potwierdzający dokonaną transakcję sprzedaży fiskalnej w dniu 12.12.2011r. w zakresie opłat za czynsz oraz za media.

Paragon fiskalny z dnia 12.12.2011r. do którego została wystawiona faktura VAT nr 00006/12/2011/011 z dnia 12.12.2011r. na rzecz Turek Sylwester na wartość netto 166,88 zł VAT zw. tytułem opłaty za czynsz mieszkania, na wartość netto 79,28 zł VAT 23% 18,24 zł tytułem opłaty za CO oraz na wartość netto 104,33 zł VAT 8% 8,35 zł tytułem opłaty za ścieki i zimną wodę. Przedmiotowy paragon został ujęty w rejestrze sprzedaży Szepietowo za grudzień 2011r. i rozliczony w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

Dodatkowo w trakcie kontroli Agencja okazała umowę najmu lokalu mieszkalnego w budynku Agencji Rezerw Materiałowych nr 3/6/BILie/2232/2009 z dnia 21 kwietnia 2009r. zawartą z Panem Sylwestrem Turek na wynajem mieszkania w budynku w Szepietowie. W przedmiotowej umowie ustalone zostały wysokości poszczególnych opłat tj. stawki czynszu oraz stawek za poszczególne media. Wysokość opłat za media zostały zmienione stosownymi uchwałami.

*Sprzedaż z drukarki fiskalnej (sprzedaż towarów) za grudzień 2011r. stanowiła odpowiednio:*

- sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% na łączną wartość netto 8.160,30 zł, VAT 23% 1.876,86 zł

#### *Skladnica Szepietowo*

Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że obrót dokonany na drukarce fiskalnej o numerze unikatowym nr AET04185179 w okresie 01-31.12.2011r. wyniósł odpowiednio:

łączna wartość sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 23 % na wartość netto 4.457,82 zł VAT 1.025,30 zł.

W grudniu 2011r. miała miejsce 1 transakcja sprzedaży fiskalnej na drukarce, udokumentowana 1 paragonem. Na koniec miesiąca został wystawiony miesięczny raport fiskalny za okres 01-31.12.2011r., podsumowujący dokonaną sprzedaż fiskalną na ww drukarce.

W trakcie kontroli Agencja przedłożyła miesięczny raport fiskalny za grudzień 2011r., dokumentujący ujęcie jednej transakcji sprzedaży na podstawie paragonu fiskalnego, do którego został wystawiony dokument o nazwie „Fakturę VAT nr PAR/2011/00028/011” na wartość netto 4.457,82 zł VAT 23 % 1.025,30 zł Z ww



dokumentu wynika, iż sprzedaż dotyczyła różnego rodzaju towarów, będących własnością Agencji (między innymi koce, ręczniki, szlafroki, łóżko turystyczne, noże).

W rejestrze sprzedaży Szepietowo za grudzień 2011r. został ujęty obrót i VAT wynikający z miesięcznego fiskalnego raportu okresowego, który został rozliczony w deklaracji VAT – 7 za ww okres.

Dodatkowo Agencja w piśmie z dnia 21.03.2012r. poinformowała, iż oryginał paragonu fiskalnego został przekazany nabywcy. Wystawione w programie magazynowym dokumenty opisane „faktura VAT nr PAR/„ do paragonów fiskalnych, nie są traktowane przez Składnicę jako faktury VAT, nie zawierają danych nabywcy a wystawiane są jedynie na potrzeby obrotu magazynowego i w celu wewnętrznych uzgodnień dotyczących sprzedaży oraz nie są przekazywane klientowi. Sporządzenie tego dokumenty (faktury) w programie magazynowym jest niezbędne i warunkuje wydrukowanie przez drukarkę fiskalną oryginału paragonu fiskalnego (przekazywanego nabywcy).

Wyjaśnienie Agencji z dnia 21.03.2012r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

*I. Świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku na łączną wartość netto 9.256,00 zł, VAT zw.*

Powyższe czynności w badanym okresie, tj. w miesiącu 12/2011 r. dotyczyły usług wynajmu na cele mieszkaniowe lokali o charakterze mieszkalnym, mieszczących się na terenie działów zamiejscowych Agencji Rezerw Materiałowych (zwanych Składnicami Agencji).

Przedmiotowe lokale wynajmowane były na rzecz pracowników Agencji Rezerw Materiałowych na cele mieszkaniowe.

Powyższe czynności zostały zwolnione z opodatkowania, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że całość obrotu dotycząca ww sprzedaży na rzecz osób fizycznych była całkowicie sfiskalizowana, co zostało opisane powyżej.

*II. Dostawa towarów na terytorium kraju opodatkowanych 8% stawką VAT na łączną wartość netto 663.052,00 zł, VAT 53.044,00 zł.*

Przedmiotowe czynności dotyczyły:

1. Dostawy zimnej wody, wywóz ścieków i nieczystości w związku z wynajmem lokali mieszkalnych (sprzedaż fiskalna) oraz opłat za wynajem krótkoterminowy lokali na rzecz podmiotów gospodarczych (sprzedaż fakturowana) na łączną wartość netto 3.071,97 zł VAT 245,76 zł.
2. Sprzedaży wyrobów farmaceutycznych, opatrunkowych, leczniczych, medycznych stanowiących rezerwy strategiczne, realizowanej zarówno przez Centralę Agencji Rezerw Materiałowych, jak również przez podległe jej Składnice, na łączną wartość netto 629.359,47 zł VAT 50.348,76 zł.

3. Sprzedaży usług gastronomicznych w Składnicy Konstancin (ośrodek konferencyjny) na łączną wartość netto 30.620,24 zł VAT 2.449,62 zł.

*Zasadność stosowania preferencyjnej stawki VAT 8% przy sprzedaży produktów leczniczych i wyrobów medycznych na rzecz podmiotów gospodarczych*

Zasady sprzedaży produktów leczniczych dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych oraz zasady sprzedaży wyrobów medycznych dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych określa zarządzenie Prezesa Agencji Nr 256/2011 z dnia 02 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentów jakości dla procesu Udostępnienie medycznych rezerw strategicznych oraz sprzedaż i nieodpłatne przekazanie towarów w związku z likwidacją medycznych rezerw strategicznych.

Przedmiotowe towary będące przedmiotem sprzedaży stanowiły rezerwy strategiczne i były przechowywane w magazynach Agencji (Składnicach) lub też w magazynach obcych.

Z każdym kontrahentem zewnętrznym świadczącym na rzecz Agencji Rezerw Materiałowych usługi przechowywania były zawierane stosowne umowy regulujące sposób współpracy i działania w przedmiotowym zakresie.

W ramach świadczonych usług na rzecz ARM zewnętrzne firmy zobowiązane były między innymi do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) przechowywanych produktów,
- wydawania produktów będących w wyłącznej dyspozycji Agencji.

W przypadku zmniejszenia ilościowego rezerwy lub zmiany asortymentu rezerwy następowała przez Agencję sprzedaż na rzecz kontrahentów u których był towar przechowywany w cenach ustalanych indywidualnie w umowach z każdym kontrahentem oddzielnie.

Na potwierdzenie dokonanej sprzedaży Agencja do wystawianych faktur VAT przedłożyła w trakcie kontroli dowody PZ dokumentujące wydanie towarów z magazynów oraz protokoły odbioru towarów przez nabywców.

W trakcie analizy dokumentacji źródłowej w przedmiotowym zakresie ustalono, iż w miesiącu grudniu 2011r. największe rozliczone dostawy produktów leczniczych i wyrobów medycznych były realizowane przez Centralę na łączną wartość netto 343.704,94 zł, VAT 27.496,41 zł.

Były one realizowane między innymi na rzecz następujących kontrahentów:

- Centrala Farmaceutyczna CEFARM S.A. z siedzibą w Warszawie, NIP 525 000 42 20,
- YAVO Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie, NIP 769 192 58 26,
- TECH – MED Technika Medyczna B. Wójcik Sp. Jawna z siedzibą w Warszawie, NIP: 527 226 29 46 ,
- MEDLINE Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, NIP 929 011 63 70,
- BIALMED Sp. z o.o. z siedzibą w Białej Piskiej, NIP 849 000 00 39.

Poniżej opisano przykładowe faktury dokumentujące wyżej omówioną sprzedaż:

• Faktura VAT nr 008/12/11/000/M z dnia 30.12.2011 r. wystawiona na rzecz Centrali Farmaceutycznej CEFARM S.A. na łączną wartość netto 64.601,94 zł, VAT wg stawki 8 % 5.168,17 zł, dokumentująca sprzedaż produktów leczniczych i wyrobów medycznych, zgodnie z protokołem wydania WZ nr WZ/001/12/11/CF-W-ABW/000/M z dnia 28.12.2011 r. - (PKWiU 21.20.13.0 - poz. 88 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, PKWiU 32.50.13.0, 21.20.24.0 - poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT). Dodatkowo Agencja przedłożyła specyfikację magazynową, dokumentującą przyjęcie przez CEFARM towarów w wyniku likwidacji rezerwy. Powyższe przyjęcie zostało potwierdzone przez nabywcę w dniu 28.12.2011r. Wymienione na fakturze produkty lecznicze zostały dopuszczone do obrotu na terytorium RP, co potwierdzają przedłożone kontrolującej stosowne decyzje wydane przez Ministra Zdrowia oraz deklaracje zgodności na znak CE).

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 5 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 005/12/11/000/M z dnia 27.12.2011 r. wystawiona na rzecz YAVO Sp. z o.o., na wartość netto 149.086,00 zł, VAT wg stawki 8 % 11.926,88 zł, dokumentująca sprzedaż wyrobów medycznych tj.:  
- przyrządów do przetaczania płynów infuzyjnych z komorą kroplową L-60 mm (bez igły) (poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 32.50.13.0). Powyższa czynność sprzedaży została potwierdzona dowodem wydania z dnia 21.12.2011 r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 4 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 003/12/11/012/M z dnia 22.12.2011 r. wystawiona na rzecz TECH – MED Technika Medyczna B. Wójcik Sp. Jawna na wartość netto 145.959,00 zł, VAT wg stawki 8 % 11.676,72 zł, dokumentująca sprzedaż wyrobów medycznych (poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 32.50.13.0). tj.:

- fenendoskop (stetoskop),
- aparat do mierzenia ciśnienia zegarowy.

Przedmiotowy sprzęt medyczny został wydany z magazynu Składnica Wąwał dowodem WZ/003/12/11/ARMJE/012/M w dniu 20.12.2011r.

Dodatkowo Agencja przedłożyła protokół wydania towarów sporządzony w dniu 20.12.2011r. na którym odbiorca towarów potwierdził ich odbiór.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 3 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 006/12/11/011/M z dnia 16.12.2011 r. wystawiona na rzecz MEDLINE Sp. z o.o. na

łącną wartość netto 25.680,00 zł, VAT wg stawki 8 % 2.054,40 zł, dokumentująca sprzedaż wyrobów medycznych tj.: aparatów do sztucznego oddychania (resuscylator) (poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 32.50.13.0). Towar został wydany z magazynu w Szepietowie (magazyn własny ARM) na podstawie dowodu WZ/005/12/11/ARMSZ/011/M w dniu 16.12.2011r.

Powyższe wydanie zostało potwierdzone protokołem wydania z dnia 16.12.2011 r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 6 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 007/12/11/000/M z dnia 30.12.2011 r. wystawiona na rzecz BIALMED Sp. z o.o. na wartość netto 127.721,00 zł, VAT wg stawki 8 % 10.217,68 zł dokumentująca sprzedaż wyrobów medycznych tj. przyrządów do przetaczania płynów infuzyjnych, typ IS (poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 32.50.13.0). Towar został wydany z magazynu zewnętrznego w dniu 28.12.2011r. dow. WZ/001/12/11/BIALMED/000/M.

Dodatkowo Agencja przedstawiła protokół wydania z dnia 28.12.2011 r. , potwierdzający wydanie z magazynu w Białej Piskiej towaru na rzecz Bialmed Sp. z o.o.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 2 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

*III. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowanych 23% stawką VAT na łączną wartość netto 5.341.535,00 zł, VAT 1.228.553,00 zł.*

1. dostawa towarów - sprzedaż maszyn budowlanych na rzecz HUTY Stalowa Wola S.A. z siedzibą w Stalowej Woli, NIP: 865 000 41 94 na łączną wartość netto 3.070.785,81 zł, VAT 706.280,74 zł.

Przedmiotowe czynności dokumentują między innymi następujące faktury VAT :

• Faktura VAT nr 035/BILrt/2011 z dnia 09.12.2011 r. na wartość netto 566.865,00 zł, VAT 130.378,95 zł dokumentująca sprzedaż spycharki TD-15M, zgodnie z par. 11 Umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r.

Wydanie towaru na rzecz HUTY Stalowa Wola S.A. zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym wydania i przyjęcia maszyny budowlanej 09.12.2011r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży Centrali – maszyny budowlane za miesiąc 12/2011 r. w poz. 1 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 037/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r. na wartość netto 572.616,39 zł, VAT 131.701,77 zł dokumentująca sprzedaż spycharki TD-20M, zgodnie z par. 11 Umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r.



Wydanie towaru na rzecz HUTY Stalowa Wola S.A. zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym wydania i przyjęcia maszyny budowlanej 20.12.2011r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży Centrali – maszyny budowlane za miesiąc 12/2011 r. w poz. 3 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

• Faktura VAT nr 036/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r. na wartość netto 993.793,44 zł, VAT 228.572,49 zł dokumentująca sprzedaż układarki SB 60, zgodnie z par. 11 Umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r.

Wydanie towaru na rzecz HUTY Stalowa Wola S.A. zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym wydania i przyjęcia maszyny budowlanej 20.12.2011r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży Centrali – maszyny budowlane za miesiąc 12/2011 r. w poz. 2 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ww okres.

W piśmie z dnia 26.03.2012r. Agencja Rezerw Materiałowych złożyła wyjaśnienia dotyczące stosowania stawki 23 % przy sprzedaży maszyn budowlanych stanowiących rezerwy strategiczne udokumentowanej ww fakturami VAT.

W tym zakresie Agencja poinformowała, iż w grudniu 2011r. dokonała sprzedaży maszyn budowlanych, zwolnionych bezpowrotnie z rezerw mobilizacyjnych. Maszyny zostały zakupione przez Agencję na podstawie Umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r. Przedmiotowy zakup od HUTY Stalowa Wola S.A. został udokumentowany następującymi fakturami VAT:

- fakturą VAT nr 6014 z dnia 11.08.2009r. dokumentującą nabycie spycharki TD – 20M na kwotę netto 572.616,39 zł, VAT 125.975,61 zł,
- fakturą VAT nr 5987 z dnia 11.08.2009r. dokumentującą nabycie układarki SB 60 na kwotę netto 993.793,44 zł, VAT 218.634,56 zł,
- fakturą VAT nr 7170 z dnia 14.10.2009r. dokumentującą nabycie spycharki TD – 15M na kwotę netto 566.865,00 zł, VAT 124.710,30 zł,

Na podstawie powyższych faktur Agencja dokonała odliczenia podatku od towarów i usług odpowiednio w miesiącu sierpniu 2009r. (faktury VAT o nr 6014 i nr 5987) oraz października 2009r. (faktura VAT nr 7170).

Na podstawie umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r. Sprzedaży i świadczenia usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych Huta Stalowa Wola przechowywała rezerwę na rzecz Agencji. Zdaniem Agencji przechowywane maszyny stanowiły towar nieużywany.

Wyjaśnienie Agencji z dnia 26.03.2012r. wraz z kserokopiami: faktur VAT sprzedaży o nr 035/BILrt/2011 z dnia 09.12.2011 r., nr 037/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r., nr 036/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r., umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r. oraz faktur VAT zakupu maszyn nr 6014 z dnia 18.08.2009r., nr 5987 z dnia 18.08.2009r. oraz nr 7170 z dnia 21.10.2009r. stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

2. Świadczenia usług związanych z wynajmem powierzchni magazynowych w celu przechowywania i składowania towarów oraz obsługą w zakresie procesów magazynowych (m.in. załadunek i rozładunek towarów).

W toku kontroli ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie, tj. w miesiącu 12/2011 r. świadczyła usługi związane z wynajmem powierzchni biurowych oraz magazynowych, które polegały na wynajmie powierzchni w celu przechowywania towarów należących do kontrahentów.

Dodatkowo w badanym okresie Agencja na podstawie stosownych umów przechowywania, świadczyła usługi przechowywania mienia. Jednocześnie w ramach zawartych umów na świadczenie powyższych usług przechowywania, Agencja Rezerw Materiałowych realizowała obsługę w zakresie procesów magazynowych tj. usługi przeładunkowe (załadunek i rozładunek towarów), które stanowiły nierozdzielalną część usługi przechowywania.

Jak ustalono w trakcie kontroli Agencja rozpoznawała moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usług najmu, usług przechowywania zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 4 ustawy o VAT. oraz z tytułu świadczenia usług przeładunkowych, zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 2 lit. b) ustawy o VAT.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że Agencja Rezerw Materiałowych omawiane powyżej czynności realizowała w oparciu o stosowne umowy najmu i umowy przechowywania, zmienione aneksami.

Poniżej wymieniono przykładowych odbiorców omawianych czynności :

- PIWNICZANKA Zakład Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, ul. Zdrojowa 13, 33-350 Piwniczna Zdrój, NIP 7340008731 (w oparciu o umowę najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami).
- SWEDWOOD POLAND Sp. z o.o., ul. Żeromskiego 44, 72-315 Resko, NIP 851-030-67-13 (w oparciu o umowę najmu z dnia 25.01.1994 r., zmienioną 19-oma aneksami – ostatni aneks z dnia 24 stycznia 2011r. ).
- Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o., ul. Browarna 88, 34-300 Żywiec, NIP 553-21-98-703 (w oparciu o umowę najmu nr E/1/10/IX/2006 z dnia 04.09.2006 r., zmienioną aneksami).
- GRUPA ŻYWIEC S.A., ul. Browarna 88, 34-300 Żywiec, NIP 5530007219 (w oparciu o umowę najmu z dnia 01.08.2003 r., zmienioną aneksami).
- KORONA JV Sp. z o.o., ul. Przy Bażantarni 11, 02-793 Warszawa, NIP 526-22-81-014 (w oparciu o umowę przechowywania nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami- ostatni aneks z dnia 04.08.2011r.).

Poniżej opisano przykładowe faktury VAT dokumentujące ww. sprzedaż realizowaną na podstawie zawartych umów najmu i umów przechowywania z ww. odbiorcami Agencji Rezerw Materiałowych:

- Faktura VAT nr 00001/12/2011/008 z dnia 01.12.2011 r., wystawiona na rzecz Swedwood Poland Sp. z o.o. na łączną wartość netto 67.375,64 zł., VAT wg. stawki 23 % 15.496,40 zł., w tym kwota 60.599,64 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem magazynu na cele produkcyjne, położonego na terenie Składnicy w Resku, oraz kwota 6.776,00 zł. (netto) dotyczyła czynszu za dzierżawę w m-cu 11/2011 r. terenu przylegającego do magazynu.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 9 umowy najmu z dnia 25.01.1994 r., zmienionej aneksami jako: przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 13.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Resku) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 3 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww. okres.

- Faktura VAT nr 00010/11/2011/008 z dnia 30.11.2011 r., wystawiona na rzecz Swedwood Poland Sp. z o.o. na łączną wartość netto 4.602,40 zł., VAT wg. Stawki 23 % 1.058,55 zł., za energię elektryczną w wynajmowanym magazynie na cele produkcyjne, położonym na terenie Składnicy w Resku w m-cu 11/2011 r. terenu przylegającego do magazynu.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 9 pkt 4 umowy najmu z dnia 25.01.1994 r., zmienionej aneksami jako: przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Resku) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 2 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww. okres.

- Faktura VAT nr 00004/11/2011/009 z dnia 30.11.2011 r., wystawiona na rzecz Piwniczanka Z-d Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, na wartość netto 10.000,00 zł., VAT wg. stawki 23 % 2.300,00 zł., dotycząca czynszu za najem części hali nr 3 w magazynie nr 1, położonym na terenie Składnicy w Starym Sączu za m-c 11/2011 r., zgodnie z umową najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienionej aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 4 ww. umowy najmu jako: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 14.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Starym Sączu) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 1 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww. okres.

- Faktura VAT nr 00005/11/2011/009 z dnia 30.11.2011 r., wystawioną na rzecz Piwniczanka Z-d Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, na łączną wartość netto 1.430,00 zł., VAT wg. Stawki 23 % 328,91 zł., dotycząca wynagrodzenia za usługi przeładunkowe w m-cu 11/2011 r., tj. załadunek i rozładunek łącznie 572 palet towarów w magazynie położonym na terenie Składnicy w Starym Sączu,

zgodnie z umową najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami. Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 4 ww. umowy najmu jako: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 14.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Skladnica w Starym Sączu) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 1 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

- Faktura VAT nr 00001/11/2011/001 z dnia 02.11.2011 r., wystawioną na rzecz Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o., na łączną wartość netto 12.163,91 zł., VAT wg. Stawki 23 % 2.797,70 zł., w tym kwota 11.060,00 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem powierzchni w magazynie nr 9, położonym na terenie Składnicy w Elku za m-c 11/2011 r., kwota 776,25 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem pomieszczenia biurowego na terenie budynku wartowni w ww. Składnicy za m-c 11/2011 r. oraz kwota 327,66 zł (netto) dotyczyła dostawy energii elektrycznej w m-cu 11/2011 r., zgodnie z umową najmu nr E/I/10/IX/2006 z dnia 04.09.2006 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 1 aneksu z dnia 09.05.2011 do ww. umowy najmu jako: czynsz płatny z góry, w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury .

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 06.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Skladnica w Elku) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 4 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

- Faktura VAT nr 00014/10/2011/001 z dnia 31.10.2011 r., wystawioną na rzecz Grupa Żywiec S. A., na łączną wartość netto 22.799,74 zł., VAT wg. stawki 23 % 5.243,95 zł., w tym kwota 18.520,37 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem powierzchni w magazynie położonym na terenie Składnicy w Elku za m-c 10/2011r., kwota 2.966,37 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem pomieszczeń biurowych na terenie magazynu w ww. Składnicy, kwota 111,10 zł (netto) dotyczyła najmu pomieszczeń garażowych oraz kwota 1.201,90 zł (netto) dotyczyła dzierżawy placu składowego i postojowego, zgodnie z umową najmu z dnia 01.08.2003 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w aneksie z dnia 28.04.2011r. jako: w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 01.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Skladnica w Elku) za miesiąc 02/2011 r. w poz. 1 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

Faktura VAT nr 00015/10/2011/001 z dnia 31.10.2011 r., wystawioną na rzecz Grupa Żywiec S. A., na łączną wartość netto 1.679,08 zł., VAT 383,82 zł., w tym kwota netto 1.663,24 zł, VAT wg stawki 23% 382,55 zł dotyczyła opłat za energię elektryczną w wynajętej powierzchni w magazynie położonym na terenie Składnicy w Elku za m-c 10/2011 r. oraz kwota 15,84 zł, VAT wg stawki 8% 1,27 zł dotyczyła opłat za zimną wodę oraz usuwanie nieczystości płynnych w wynajmowanych pomieszczeniach na terenie

magazynu w ww. Składnicy, zgodnie z umową najmu z dnia 01.08.2003 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w aneksie z dnia 28.04.2011r. jako: w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 01.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Ełku) za miesiąc 02/2011 r. w poz. 2 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

**- Faktura VAT nr 00014/11/2011/012 z dnia 30.11.2011 r.,** wystawiona na rzecz KORONA JV Sp. z o.o. na wartość netto 16.620,00 zł., VAT wg. Stawki 23 % 3.822,60 zł. dotycząca wynagrodzenia za przechowywanie w m-cu 11/2011 r. towarów w postaci polielektrolitów proszkowych i emulsyjnych w magazynach położonych na terenie Składnicy w Wąwale, zgodnie z aneksem nr 2/55/BILIo/2231/2011 z dnia 04.08.2011r. do umowy nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007r.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany w umowie nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienionej aneksami określony został jako: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 16.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Wąwale) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 1 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

**- Faktura VAT nr 00015/11/2011/012 z dnia 30.11.2011 r.,** wystawiona na rzecz KORONA JV Sp. z o.o. na łączną wartość netto 5.506,60 zł., VAT wg. Stawki 23 % 1.266,52 zł. dotycząca wynagrodzenia za usługi przeładunkowe w m-cu 11/2011 r., tj. załadunek i rozładunek łącznie 500,6 ton towarów w magazynach położonych na terenie Składnicy w Wąwale, zgodnie z par. 7 pkt 3 umowy nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007r., zmienioną aneksami.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 16.12.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Wąwale) za miesiąc 12/2011 r. w poz. 2 i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ww okres.

### **Analiza i ocena prawna ustaleń kontroli w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2011 r.**

Agencja Rezerw Materiałowych w złożonej do tut. Urzędu Skarbowego w dniu 25.01.2012 r. deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc grudzień 2011 r. wykazała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 61.703.728,00 zł. którą zadeklarowała:

- do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni w wysokości 60.000.000,00 zł.
- do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.703.728,00 zł.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji VAT-7 za badany okres, tj. miesiąc grudzień 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 strategicznych 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 i 3a ustawy o VAT).

W zakresie prowadzonej ewidencji obrotu i kwot podatku należnego VAT za pomocą kas rejestrujących i drukarek fiskalnych nie stwierdzono nieprawidłowości. Agencja w pełni stosowała się do dyspozycji art. 11 ust. 1 ustawy o VAT oraz § 7 ust. 1 pkt 1-16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.).

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 grudniu 2011 r. do zwrotu w wysokości 60.000.000,00 zł. oraz do przeniesienia w wysokości 1.703.728,00 zł.

#### **Ustalenia końcowe**

1. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją nr 2
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. Integralna część protokołu stanowią niżej wyszczególnione załączniki:

Załącznik nr 1 - Kserokopia pełnomocnictwa z dnia 13.04.2011 r.

Załącznik nr 2 – Kserokopie: Zarządzenia nr 11 Ministra Gospodarki z dnia 11.03.2011r. oraz Zarządzenia nr 13 Ministra Gospodarki z dnia 29.03.2011r.,

Załącznik nr 3 - Zbiornicze zestawienie zakupu i sprzedaży VAT za grudzień 2011r. sporządzone na podstawie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT

Załącznik nr 4 - Pismo Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 20.03.2012 r.,

Załącznik nr 5 - Zestawienie nieruchomości będących własnością Agencji Rezerw Materiałowych,

Załącznik nr 6 – Pismo Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 27.03.2012r.

Załącznik nr 7 - Tabelaryczne zestawienie kas rejestrujących i drukarek Agencji Rezerw Materiałowych wraz z kserokopiami decyzji wydanych przez Urzędy Skarbowe w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego poszczególnym kasom rejestrującym oraz kserokopiami wyciągów z ksiąg serwisowych kas i drukarek,

Załącznik nr 8 - Tabelaryczne zestawienie sprzedaży fiskalnej za grudzień 2011r. wraz z kserokopiami miesięcznych fiskalnych raportów sprzedaży z poszczególnych kas i drukarek za grudzień 2011r.

Załącznik nr 9 - Wyjaśnienie Agencji z dnia 21.03.2012r.

Załącznik nr 10 - Wyjaśnienie Agencji z dnia 26.03.2012r. wraz z kserokopiami: faktur VAT sprzedaży o nr 035/BILrt/2011 z dnia 09.12.2011 r., nr 037/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r., nr 036/BILrt/2011 z dnia 20.12.2011 r., umowy nr BILie-410-1/2009 z dnia 06.08.2009r. oraz faktur VAT zakupu maszyn nr 6014 z dnia 18.08.2009r., nr 5987 z dnia 18.08.2009r. oraz nr 7170 z dnia 21.10.2009r.,

6. Protokół z kontroli sporządzono na 42 stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Każda strona protokołu została parafowana przez kontrolującą i kontrolowanego.

7. W protokole dokonano/nie dokonano poprawek .....

8. Jeden egzemplarz protokołu doręczono podatnikowi w dniu 02.04.2012r.

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:*

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ  
  
Kinga Lusawa-Goździk

*Kontrolowany:*

DYREKTOR  
Biura Finansowo-Księgowego  
Głównego  
  
Jadwiga Lisowska

204 6012