

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KŁOBUCKU	Nr postępowania wg systemu 6848	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę KONTROLA PODATKOWA		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ DORAŻNEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1 Numer upoważnienia do kontroli KP/505/389/10	2 Wydane dnia 21.10.2010
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W KŁOBUCKU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 21.10.2010	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 21.10.2010
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu. Panu Pawłowi Lechowskiemu.	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 do 28 października 2010r.	8. Liczba dni kontroli 6
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)	
10. Zakres kontroli KONTROLA TRANSAKCJI ZAWARTYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI	
11. Rodzaj podatku PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.01.2003 - 31.12.2005	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko STASZCZYK	2. Imię MAREK	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 1/07
5. Nazwisko SZAFRANEK	6. Imię ROBERT	7. Stanowisko Komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 7/2006

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer zawiadomienia US-KP-500-ZWK/140/10	2. Data wystawienia 18.10.2010	3. Data doręczenia 18.10.2010
4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.		

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) M. przechowywania dokumentacji				
2. Ulica Średnia	3. Nr domu 11	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Częstochowa	

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Nazwisko, pierwsze imię DOBROWOLSKI ZYGMUNT		
2. NIP 574 100 42 12	3. REGON 150665803	

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

1. Kraj	2. Województwo ŚLĄSKIE	3. Powiat KŁOBUCKI
---------	----------------------------------	------------------------------

4 Gmina KŁOBUCK	5. Ulica	6 Nr domu 44	7 Nr lokalu
8. Miejscowość RYBNO	9. Kod pocztowy 42-100	10. Poczta KŁOBUCK	
11 Telefon	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 21.04.1995 -	

B.3. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1 Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> PKO BP II O/CZĘSTOCHOWA 80-10201664-0000360200261883 - Gospodarczy	2. Okres ważności <i>(od-do)</i> 22.01.2002 -
---	---

B.4. REPREZENTACJA

1 Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Paweł Lechowski – pełnomocnictwo z dnia 08.12.2000r.	
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) Paweł Lechowski – zgodnie z pismem złożonym do tut. urzędu skarbowego w dniu 20.10.2010r.	

B.5. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1 Status w podatku VAT 19.05.1995 - 29.06.1998 Mały obrót - płaci 06.12.2000 - Rozpoczyna działalność - płaci	2 Data rejestracji w podatku VAT 19.04.1995
---	---

B.6. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1 Obowiązek podatkowy <ul style="list-style-type: none"> • PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (Płatnik), 01.01.1996 - • PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (Podatnik), 01.01.1994 - 31.12.1995 • PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (Podatnik), 01.01.1996 -
--

C. ZAKRES KONTROLI

1 Tytuł podatkowy objęty kontrolą PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
2 Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli <ul style="list-style-type: none"> - ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54 poz. 535) - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1336 z późn. zm.) - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ SAMODZIELNIE

1 Kontrolą objęto 1. Faktury VAT wystawione dla następujących firm: <ul style="list-style-type: none"> - Kompania Węglowa S. A., Katowice, ul. Powstańców 30, NIP 634-012-51-23 - Zakład Usług Mechanizacyjnych, Jerzy Susarski, Rogaszyce 133D, 63 - 500 Ostrzeszów 1, NIP 622-000-22-11 - Firma Handlowo – Usługowa, Przewozy Osobowo - Towarowe "JAR - POL", 28 - 215 Wiązownica D 173, NIP 866-100-25-20 ,
--

2. Faktury VAT wystawione przez następujące firmy:

- Nadleśnictwo Herby, ul. Lubliniecka 6, 42 - 284 Herby, NIP 575-000-89-07
- Nadleśnictwo Lubliniec, ul. Myśliwska 1, 42 - 700 Lubliniec, NIP 575-000-88-82
- Nadleśnictwo Jędrzejów, ul. Wilanowska 2, 28 - 300 Jędrzejów, NIP 656-000-30-08
- Nadleśnictwo Koszęcin, ul. Sobieskiego 1, 42 - 286 Koszęcin, NIP 575-000-89-13
- Nadleśnictwo Kluczbork, ul. Mickiewicza 8, 46 - 200 Kluczbork, NIP 751-000-24-21
- Nadleśnictwo Radomsko, ul. Piłsudskiego 3, 97 - 500 Radomsko, NIP 772-001-26-67
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe "SANDEX" sp. z o. o., 42 - 700 Lubliniec, ul. Częstochowska 44, NIP 645-020-37-81
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe "SKŁADNICA DREWNA", Henryk Borówka, Babienica, ul. Stawowa 44, 42 - 287 Lubsza, NIP 575-101-30-00
- Zakład Obróbki Drewna "TARTAK", Ryszard Zimny, Cynków, ul. Śląska 17, 42 - 350 Koziegłowy, NIP 577-101-03-29
- Wspólnota Chłopska, Zarząd Lasów Drobnowłościańskich Wsi Kadłub Wolny, ul. Murka 25, 46 - 048 Zębowice, NIP 751-15-12-437
- Tartak "KRYŚ" sp. z o. o., ul. Klonowa 42C, 42 - 700 Lubliniec, NIP 575-000-78-07
- Gospodarstwo Rolne, E. i K. Loose, Łęg 3, 42 - 714 Lisów, NIP 575-144-94-30
- Zakład Usług Leśnych, Leszek Czaja, Hadra, ul. Koszęcińska 11, 42 - 714 Lisów, NIP 575-172-08-78
- Zakład Produkcyjno - Handlowy „DREW MARK”, Jolanta Kicińska, Wilkowicko, ul. Dolna 17, NIP 574-104-51-74

3. Rejestry sprzedaży VAT za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. (wydruki komputerowe)

4. Rejestry zakupów VAT za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. (wydruki komputerowe)

5. Podatkową księgę przychodów i rozchodów za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. (wydruki komputerowe).

2 Metoda kontroli

Kontrolę przeprowadzono metodą pełną w zakresie wskazanym w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. firma: Obróbka Drewna, Tartak, Skład Opałowy, Zygmunt Dobrowolski, Rybno 44, 42 – 100 Kłobuck, NIP 574-100-42-12 dokonywała transakcji zakupu drewna od następujących kontrahentów:

- Nadleśnictwo Herby, ul. Lubliniecka 6, 42 - 284 Herby, NIP 575-000-89-07,
- Nadleśnictwo Lubliniec, ul. Myśliwska 1, 42 - 700 Lubliniec, NIP 575-000-88-82,
- Nadleśnictwo Jędrzejów, ul. Wilanowska 2, 28 - 300 Jędrzejów, NIP 656-000-30-08,
- Nadleśnictwo Koszęcin, ul. Sobieskiego 1, 42 - 286 Koszęcin, NIP 575-000-89-13,
- Nadleśnictwo Kluczbork, ul. Mickiewicza 8, 46 - 200 Kluczbork, NIP 751-000-24-21,
- Nadleśnictwo Radomsko, ul. Piłsudskiego 3, 97 - 500 Radomsko, NIP 772-001-26-67,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe "SANDEX" sp. z o. o., 42 - 700 Lubliniec, ul. Częstochowska 44, NIP 645-020-37-81,

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe "SKŁADNICA DREWNA", Henryk Borówka, Babienica, ul. Stawowa 44, 42 - 287 Lubsza, NIP 575-101-30-00,
- Zakład Obróbki Drewna "TARTAK", Ryszard Zimny, Cynków, ul. Śląska 17, 42 - 350 Koziegłowy, NIP 577-101-03-29,
- Wspólnota Chłopska, Zarząd Lasów Drobnowłościańskich Wsi Kadłub Wolny, ul. Murka 25, 46 - 048 Zębowice, NIP 751-15-12-437,
- Tartak "KRYŚ" sp. z o. o., ul. Klonowa 42C, 42 - 700 Lubliniec, NIP 575-000-78-07,
- Gospodarstwo Rolne, E. i K. Loose, Łęg 3, 42 - 714 Lisów, NIP 575-144-94-30,
- Zakład Usług Leśnych, Leszek Czaja, Hadra, ul. Koszęcińska 11, 42 - 714 Lisów, NIP 575-172-08-78,
- Zakład Produkcyjno - Handlowy „DREW MARK”, Jolanta Kicińska, Wilkowicko, ul. Dolna 17, NIP 574-104-51-74.

Jednocześnie, na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż firma Pana Zygmunta Dobrowolskiego w okresie od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. dokonywała sprzedaży zakupionego uprzednio drewna, przerobionego m. in. w postaci stojaków i połowic dla następujących kontrahentów:

- Kompania Węglowa S. A., Katowice, ul. Powstańców 30, NIP 634-012-51-23,
- Zakład Usług Mechanizacyjnych, Jerzy Susarski, Rogaszyce 133D, 63 - 500 Ostrzeszów 1, NIP 622-000-22-11
- Firma Handlowo – Usługowa, Przewozy Osobowo - Towarowe "JAR - POL", 28 - 215 Wiązownica D 173, NIP 866-100-25-20.

W szczególności dokonano zestawienia faktur VAT dotyczących zakupu drewna, wystawionych przez Nadleśnictwo Herby, ul. Lubliniecka 6, 42 - 284 Herby, NIP 575-000-89-07 w latach: 2003, 2004 i 2005r. Załączniki nr: 6, 7 i 8 zawierają faktury będące w posiadaniu prokuratury w Częstochowie, wyszczególnione w opinii biegłego. Natomiast w załącznikach nr: 9, 10 i 11 wymieniono wszystkie faktury znajdujące się w dokumentacji podatkowej Pana Zygmunta Dobrowolskiego, przedstawione do kontroli w dniu 21.10.2010r. Zawarte w załącznikach nr: 9, 10 i 11 faktury VAT zostały zaksięgowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów oraz zaewidencjonowane w rejestrach zakupów VAT za lata: 2003, 2004 i 2005 pod pozycjami wymienionymi w w/w załącznikach.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1 Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Pawła Lechowskiego.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2 Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją

3 Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

17

4 Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

1. zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (zał. nr 1)
2. upoważnienie do przeprowadzenia kontroli (zał. nr 2)
3. podatkowa księga przychodów i rozchodów za lata: 2003, 2004 i 2005 (wydruki komputerowe) – zał. nr 3
4. rejestry sprzedaży za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. (wydruki komputerowe) – zał. nr 4
5. rejestry zakupów za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. (wydruki komputerowe) – zał. nr 5
6. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2003r. wg opinii biegłego (zał. nr 6)
7. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2004r. wg opinii biegłego (zał. nr 7)
8. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2005r. wg opinii biegłego (zał. nr 8)
9. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2003r. wg dokumentacji podatkowej (zał. nr 9)
10. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2004r. wg dokumentacji podatkowej (zał. nr 10)
11. wykaz faktur zakupu drewna z Nadleśnictwa Herby za 2005r. wg dokumentacji podatkowej (zał. nr 11)

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

5

6. Liczba załączników

11

Na tym protokół zakończono.

7 Protokół doręczono Panu

Pawłowi Lechowskiemu.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

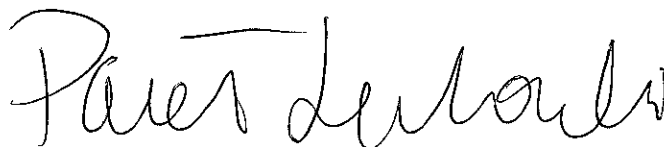
ul. Średnia 11, Częstochowa

9. Data doręczenia protokołu

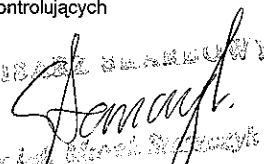
28.10.2010r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

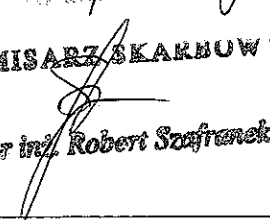
11 Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu



12 Podpisy kontrolujących



KOMISARZ SKARBOWY



mgr inż. Robert Szafranek

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