

Inspektor Kontroli Skarbowej

~~Janina Gajda~~

w Urzędzie Kontroli Skarbowej

w Lublinie

ul. Lubomelska 1-3

K13-271-06010872

PROTOKÓŁ

z badania dokumentów i ewidencji w Lubelskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Lublinie sporządzony na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 i art. 21 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 28.09.1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity z 1999r. Dz. U. Nr 54, poz. 527 z późn. zm).

Kontrolę przeprowadzili:

- inspektor kontroli skarbowej ~~Janina Gajda~~ na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli skarbowej Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie Nr K13-271-06010872 z dnia 2.07.2001r. w dniach 3, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 18.07.2001r.
- komisarz skarbowy ~~Janina Gajda~~ w dniach 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18.07.2001r.

Zakres kontroli:

1. Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług za okres 1.09.1998r. – 31.05.1999r.
2. Prawidłowość i rzetelność naliczania oraz terminowość wpłat składek na ubezpieczenie społeczne w 1999r. i 2000r. i I kw. 2001r.

I. Informacje porządkowe.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej
**Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej
Spółka z o.o.
ul. Puławska 28
20-822 LUBLIN**
2. Imię i nazwisko kierownika jednostki
inż. ~~Janina Gajda~~ ~~Janina Gajda~~ powołany na stanowisko Prezesa Zarządu od dnia 30.10.1998r. poprzednio w okresie 1.09. – 29.10.1998r.
~~Janina Gajda~~ ~~Janina Gajda~~

3. Główny Księgowy:

~~Janina Janina~~ na tym stanowisku od 1.01.1999r. poprzednio
~~Janina Janina~~

4. Organ rejestrowy:

**Sąd Rejonowy w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Rejestrowy
 Dział B Nr HB-4287**

Na podstawie aktu notarialnego z dn. 16.07.1998r. Rep. A Nr 4647/98 oraz postanowienia Sądu Rejonowego w Lublinie z dn. 1.09.1998r. ustalono, że została zawiązana jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Lublinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z/s w Lublinie, której założycielem jest Gmina Lublin. Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego pod nazwą Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Lublinie.

Fundusz założycielski oraz fundusz przedsiębiorstwa komunalnego w/w tworzą kapitał własny Spółki. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 90.000.000 zł i dzieli się na 900.000 udziałów po 100 zł każdy. Pozostała część kapitału własnego stanowi kapitał zapasowy. Wszystkie udziały są równe i niepodzielne. Gmina Lublin objęła wszystkie 900.000 udziałów.

Zgodnie z § 31 pkt. 1 umowy Spółki rokiem obrachunkowym Spółki jest okres od dnia 1 czerwca danego roku kalendarzowego do 31 maja następnego roku kalendarzowego z tym, że pierwszy rok obrachunkowy rozpoczyna się od dnia rejestracji Spółki i kończy się dnia 31 maja 1999 roku.

Aktem notarialnym Rep. A Nr 2891/99 z dnia 28.05.1999r. zmieniono § 31 pkt. 1 umowy Spółki. Rokiem obrachunkowym Spółki jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego z tym, że pierwszy okres obrachunkowy rozpoczyna się od dnia 1 czerwca 1999r. i kończy się dnia 31 grudnia 2000r.

5. Urząd Skarbowy właściwy do wymiaru podatku dochodowego:

Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie

6. Forma Prawna :

17 Spółka z o.o.

7. Podstawowy rodzaj działalności:

4030 Wytwarzanie i dystrybucja pary wodnej i gorącej wody.

8. NIP -712 - 01 - 50 - 496

9. REGON 430980913

10. Bilans sporządzony na dzień 31.05.1999r. wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 141.815.227,62 zł a rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), za okres 1.09.1998 - 31.05.1999r. wykazuje zysk brutto 9.099.124,81 zł (netto 6.895.040,81 zł).

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta ██████████ (nr ewid. 8061/5953) na podstawie umowy zawartej w dniu 1.04.1999r. pomiędzy LPEC Sp. z o.o. a Biurem Biegłego Rewidenta Spółka z o.o. w Lublinie. Wg opinii biegłego rewidenta badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i umową Spółki. Przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres 1.09.1998r. – 31.05.1999r., jak też sytuację majątkową i finansową badanej jednostki na dzień 31.05.1999r.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 13/99 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Lubelskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Lublinie Sp. z o.o. z dnia 22.XI.1999r.

Przeprowadzone kontrole.

Od momentu powołania Spółki jest to pierwsza kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

Ustalenia.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem za okres 1.09.1998 – 31.05.1999r. z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

W ramach kontroli prawidłowości rozliczeń z budżetem za 1999r. badano dokumenty i ewidencje księgową dotyczącą następujących tytułów rozliczeń z budżetem.

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług.

Podstawowe akty prawne:

- ustawa z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, 926 z późn. zm.).
- ustawa z dnia 28.09.1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity z 1999r. Dz. U. Nr 54, poz. 572 z późn. zm.).

I. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654)

Przedmiot kontroli:

- bilans i rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres 1.09.1998r. – 31.05.1999r.,
- przychody ze sprzedaży i koszty uzyskania przychodów,
- deklaracje podatkowe (CIT – 8 ostateczne złożono w PUS w dn. 9.12.1999r.),

Kontrolą kompletną objęto:

- dokumenty źródłowe dotyczące kosztów uzyskania przychodów zgromadzone w rejestrach: 05 i 12 za IX 98 – V.99r., 04 za X.98 i III.99 w konfrontacji z zapisami do kont zespołu 4 i rejestrami zakupu,
- wrywkowo dokumenty źródłowe dotyczące sprzedaży w konfrontacji z zapisami do kont zespołu 7 i rejestrami sprzedaży,
- zestawienie obrotów i sald,
- dowody nieodpłatnego przyjęcia i przekazania środków trwałych,
- przelewy bankowe,
- kompletność ujęcia wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu,
- tabele amortyzacyjne,
- polecenia księgowania,
- zapisy do kont 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”, 752 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 751 „Przychody finansowe, 221-01 „Podatek dochodowy od osób prawnych”

**Rozliczenie podatku dochodowego
za 1.09.1998r. – 31.05.1999r.**

Przychody ogółem	144.379.398,39 zł
k. 701 „Sprzedaż podstawowa”	134.087.892,39 zł
k. 702 „Sprzedaż konserwacji”	1.795.418,99 zł
k. 703 „ Sprzedaż pomocnicza”	1.332.206,82 zł
k. 704 „ Sprzedaż materiałów	19.943,81 zł
k. 790 „Przychody – obroty wewnętrzne”	2.203.787,52 zł
k. 751 „Przychody finansowe”	3.023.484,24 zł
k. 760 „Pozostałe przychody operacyjne”	1.913.911,68 zł
k. 770 „ Zyski nadzwyczajne”	2.752,94 zł
Korekta przychodów – zmniejszenie	2.341.204,10 zł
- naliczone odsetki	500.526,37 zł
- anulowanie odsetek od zobowiąz.	1.779.287,88 zł
- rozwiązanie rezerwy	61.389,85 zł
Przychody podlegające opodatkowaniu	142.038.194,29 zł

Koszty ogółem	135.280.273,58 zł
711 „Koszt sprzedaży podstaw.”	125.812.239,26 zł
712 „Koszt sprzedaży konserw.”	2.167.589,88 zł
713 „Koszt sprzedaży pomocniczej”	1.334.630,20 zł
714 „Koszt sprzedaży materiałów”	16.429,88 zł
791 „Koszt własny – obroty wewn.”	2.355.974,99 zł
752 „Koszty finansowe”	2.968.015,56 zł
761 „Pozostałe koszty operacyjne”	625.343,81 zł
771 „Straty nadzwyczajne”	50,00 zł

Korekty kosztów:	1.169.584,99 zł
a) wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	1.657.632,27 zł
- amortyzacje	585.845,67 zł
- składka na rzecz organizacji	39.610,00 zł
- ubezpieczenie sam. powyżej 10.000 EURO	1.846,57 zł
- PFRON	72.061,63 zł
- podatek od nieruchomości – obce śr. trw.	3.973,74 zł
- rezerwa na należności	168.166,30 zł
- darowizny	17.938,71 zł
- usługi bez pobrania należności	24.502,52 zł
- koszty rady nadzorczej	2.314,28 zł
- nieodpłatne przekazanie śr. trwałych	137.043,19 zł
- koszty sądowe	50.000,00 zł
- rezerwa na VAT	10.824,04 zł
- odszkodowanie z tyt. wypadku przy pracy	1.102,40 zł
- zobowiązanie sankcyjne	3.348,00 zł
- rezerwa na odsetki	500.526,37 zł
- odsetki budżetowe	1.746,00 zł
- rezerwa na udziały	20.000,00 zł
- fałszywy banknot	50,00 zł
- koszty dotyczące przedsiębiorstwa LPEC	16.732,85 zł
b) odsetki zapłacone od zobowiązań-zwiększenie	488.047,28 zł

Koszty uzyskania przychodu	134.110.688,59 zł
Dochód art. 7 ust. 2 ustawy	7.927.505,70 zł
Dochody wolne na podst. art. 37 ustawy	1.778.210,47 zł
Odliczenia od dochodu art. 18 ust.1 pkt.1 litera „a”	10.104,01 zł
Podstawa opodatkowania	6.139.191,00 zł
Podatek wg stawki 36%	2.210.108,00 zł
Zadeklarowano i uiszczono	2.204.084,00 zł
Do przypisu	6.024,00 zł

Zaniznienie podatku dochodowego od osób prawnych wyniklo na skutek zawyzenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę 16.732,85 zł dotyczacych kosztów funkcjonowania przedsiębiorstwa państwowego wynikajacych z następujących dowodów:

- Faktura VAT 312/IX/98/ZBR z 2.09.98r. za wodę i ścieki za m-c VII i VIII.98r. wartość netto 111,72 zł nr dow. księg. 52042/98,
- Faktura VAT 702/98 z 4.09.98r. dotyczaca opłaty za przesyłki listowe w miesiacu sierpniu 1998r. wartość netto 1.536,92 zł nr dow. księgowego 52008/98,
- Faktura VAT 2722-95/09/LL z 9.09.98r. za usługi telefoniczne w miesiacu sierpniu 1998r. wartość netto 603,63 zł nr dow. księgowego 52056/98,
- Faktura VAT 0247-82/09/LL z 9.09.98r. za usługi telefoniczne w miesiacu sierpniu 1998r. wartość netto 8.036,62 zł nr dow. księgowego 52055/98,
- Polisa Ubezpieczeniowa seria A Nr 0009020 dotyczaca ubezpieczenia sprzętu komputerowego w okresie 14.05.98 – 13.05.99r. w wysokości 18.080,00 zł nr dow. księgowego 52094/98,
Wyliczenie kwoty ubezpieczenia dotyczacej funkcjonowania przedsiębiorstwa
(18.080 zł : 12 mies) x 3,5 mies. = 5.273,33 zł,
- opłata za wprowadzenie do powietrza substancji zanieczyszczajacych za III kw. 98r. w kwocie 1.755,95 zł nr dow. księgowego 52242/98,
Wyliczenie kwoty opłaty dotyczacej funkcjonowania przedsiębiorstwa.
(1.755,95 zł : 3 mies) x 2mies. = 1.170,63 zł.

W myśl postanowien art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych wydatki w kwocie 16.732,85 zł nie są związane z funkcjonowaniem Spółki i nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

II. Podatek od towarów i usług

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 08.01.1993r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11 poz. 50 z późn. zm.),
- rozporządzenie Min. Fin. z dnia 15.12.1997r. w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 156, poz. 1024 z późn. zm.),

Przedmiot kontroli:

- rejestry sprzedaży i zakupu,
- dokumenty źródłowe (faktury, rachunki uproszczone dotyczace sprzedaży i zakupu),
- ewidencja sprzedaży na kontach zespołu „7”,
- deklaracje podatkowe VAT-7,

- Kontrolą kompletną objęto:
- dokumenty źródłowe dotyczące kosztów uzyskania przychodów zgromadzone w rejestrach : 05 i 12 za IX.98 – V.99, 04 za X.98 i III.99 w konfrontacji z zapisami do kont zespołu 4 i rejestrami zakupu,
- dokumenty dotyczące przekazania i zużycia towarów na potrzeby reprezentacji i reklamy,
- rejestry sprzedaży wraz z zapisami do kont zespołu 7,
- rejestr faktur korygujących,
- zgodność danych wykazanych w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące z rejestrem zakupu i sprzedaży oraz ewidencją księgową,
- zapisy do konta 761-46 „Pozostałe koszty operacyjne – darowizny rzeczowe”,
- przelewy bankowe,

Ustalenia

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że sprzedaż dokumentowano kopiami faktur VAT i rachunków uproszczonych, które zostały ujęte w rejestrach sprzedaży i ewidencji księgowej.

Zakupy dokumentowano oryginałami faktur VAT. Otrzymane faktury zostały ujęte w rejestrach zakupu oraz ewidencji księgowej.

Ustalenie zobowiązania w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące za okres IX . 1998r. – V. 1999r.

M-c	Podatek należny		Podatek naliczony		Nadwyżka podatku należnego nad nalicz. do wpłaty		Nadwyżka podatku naliczonego nad należ. do przeniesienia		Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy	
	wg. deklar.	wg. kontroli	wg. deklar.	wg. kontroli	wg. deklar.	wg. kontroli	wg. deklar.	wg. kontroli		
IX	1.066.879	1.066.879	316.660	316.660	750.219	750.219	-	-	-	-
X	2.806.975	2.806.975	1.209.365	1.209.365	1.597.610	1.597.610	-	-	-	-
XI	4.350.330	4.350.330	5.390.267	5.390.267	-	-	1.039.937	1.039.937	-	-
XII	5.359.054	5.359.054	4.533.774	4.533.774	825.280	825.280	-	-	-	-
I	4.425.545	4.425.545	3.202.018	3.202.018	1.223.527	1.223.527	-	-	-	-
II	4.977.147	4.977.147	3.071.394	3.071.394	1.905.753	1.905.753	-	-	-	-
III	3.739.623	3.739.623	2.581.280	2.581.280	1.158.343	1.158.343	-	-	-	-
IV	2.052.871	2.052.871	1.870.618	1.870.618	182.253	182.253	-	-	-	-
V	1.073.760	1.073.760	1.414.700	1.414.700	-	-	-	-	340.940	340.940

Terminowość wpłat została zachowana.

III. Prawidłowość i rzetelność naliczania oraz terminowość opłat składek na ubezpieczenia społeczne w latach 1999, 2000 i I kw. 2001.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późniejszymi zmianami).

Kontrolą objęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 1.07.1999r. do 31.03.2001r.
- dokumenty płatnicze tj. przelewy bankowe,
- zapisy do konta 222-00 „Rozrachunki z ZUS-em”

Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wojewódzki Inspektorat Kontroli w Lublinie przeprowadził na podstawie upoważnień nr 632 i 633 z dnia 10.09.1999r. kontrolę w zakresie:

1. Zgłoszenie danych rozliczeniowych dla celów ubezpieczeń społecznych oraz dokonywanie wpłat.
 2. Zgłoszenie danych identyfikacyjnych płatnika kontrolą objęto okres od 1.01 – 30.06.1999r.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli obejmującej okres od 1.07.1999r. do 31.03.2001 stwierdzono, że dokumentacja rozliczeniowa jest zgodna z dokumentacją finansowo-księgową. Terminowość wpłat została zachowana.

Protokół niniejszy zawiera 8 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez kontrolujących.

Sporządzony został w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zgodnie z art. 22 ustawy o kontroli skarbowej, kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia na piśmie wyjaśnień bądź zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Lublin dn. 18.07.2001r.

Kontrolowany:

Wiceprezes Zarządu
DYREKTOR
ds. Technicznych

430980913

**Lubelskie Przedsiębiorstwo
Energetyki Ciepłej**
w Lublinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Puławska 28
20-822 Lublin

**PROKURENT
GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Kontrolujący



**INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej**

Komisarz Skarbowy

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Lublin 2001-08-03

~~Anna Góralczyk~~ nr leg. 3625

(imię i nazwisko oraz numer legitymacji)

w Urzędzie Kontroli Skarbowej

w Lublinie, ul. Lubomelska 1 - 3

**Lubelskie Przedsiębiorstwo
Energetyki Ciepłej
Spółka z o.o.**

(nazwa / nazwisko / kontrolowanego)

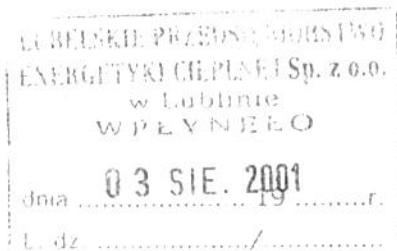
ul. Puławska 28

20-822 Lublin

(adres, siedziba)

K13-271-06010872

(identyfikator kontroli)



WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2, art. 27 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U.Nr 54 z 1999 r., poz. 572 z późn. zm.) oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr **K13-271-06010872** z dnia **2.07.2001r.** określa się ustalenia i wnioski z kontroli przeprowadzonej w dniach od **3.07.2001r.** do **30.07.2001r.**

I. Zakres kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług za okres 1.09.1998r.-31.05.1999r.

II. Ustalenia kontroli (w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości należy podać uzasadnienie faktyczne i prawne):

Podatek od towarów i usług.

W toku postępowania kontrolnego na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług za miesiące: wrzesień, październik, listopad, grudzień 1998 roku styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 1999 roku.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik jest dokumentem w sprawie, od którego nie przysługuje odwołanie w myśl art. 26 ust. 1 ustawy z dn. 28.09.1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. Nr 54 z 1999 r., poz.572 z późn. zmianami).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3-ech egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wynik otrzymałem:

..... (podpis kontrolowanego)	 pieczęć okrągła inspektora	INSPEKTOR Kontroli Skarbowej 3.08.2001 (data i podpis inspektora kontroli skarbowej)
---	--	---

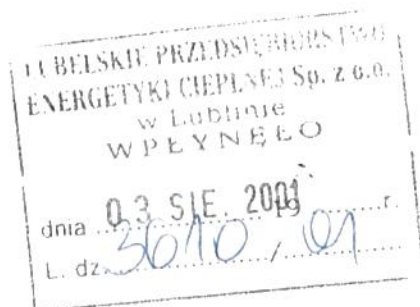
Do wiadomości:

1. Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie
ul. Sądowa 5
20-027 Lublin
2. Adresat
3. a/a.

Inspektor Kontroli Skarbowej

Lublin 2001-08-03

~~XXXXXXXXXX~~
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Lublinie, ul. Lubomelska 1-3
K13-271-06010872



Lubelskie Przedsiębiorstwo
Energetyki Ciepłej
Spółka z o.o.
ul. Puławska 28
20-822 Lublin

DECYZJA

Na podstawie art. 207 ordynacji podatkowej ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. /Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm/ w związku z art.24 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej / tekst jednolity Dz.U. Nr 54 z 1999 r., poz.572 z późn. zm./, art.21§3, art.51 §1, art.53 §1 i §4 ordynacji podatkowej oraz art.15 ust.1 ,art.27 ust.1 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych / tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654 / **określam** dla Lubelskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o. o. w Lublinie:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok obrotowy od 1.09.1998 r. do 31.05.1999 r. w kwocie 2.210.108,00 zł.
2. Zaległość w podatku dochodowym od osób prawnych za rok obrotowy od 1.09.1998 r. do 31.05.1999 r. w kwocie 6.024,00 zł.
3. Odsetki od w/w zaległości podatkowej na dzień wydania niniejszej decyzji na kwotę 4.889,00 zł.

UZASADNIENIE

W toku postępowania kontrolnego na podstawie ewidencji księgowej oraz badania dokumentów źródłowych w zakresie rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy od 1.09.1998 r. do 31.05.1999 r. stwierdzono ,że zaliczono do kosztów uzyskania przychodów kwotę 16.732,85 zł dotyczących kosztów funkcjonowania przedsiębiorstwa państwowego wynikającą z następujących dowodów:

- faktura VAT 312/IX/98/ZBR z 2.09.98r. za wodę i ścieki za m-c VII i VIII.98r. wartość netto 111,72 zł (nr dow. księg. 52042/98),

podatek + odsetki

Zapłacono czekiem polec. przeł. Nr JB z dn. 03.08.2001

- faktura VAT 702/98 z 4.09.98r. dotycząca opłaty za przesyłki listowe w miesiącu sierpniu 1998r. wartość netto 1.536,92 zł (nr dow. księgowego 52008/98),
- faktura VAT 2722-95/09/LL z 9.09.98r. za usługi telefoniczne w miesiącu sierpniu 1998r. wartość netto 603,63 zł (nr dow. księgowego 52056/98),
- faktura VAT 0247-82/09/LL z 9.09.98r. za usługi telefoniczne w miesiącu sierpniu 1998r. wartość netto 8.036,62 zł (nr dow. księgowego 52055/98),
- Polisa Ubezpieczeniowa seria A Nr 0009020 dotycząca ubezpieczenia sprzętu komputerowego w okresie 14.05.98 – 13.05.99r. w wysokości 18.080,00 zł (nr dow. księgowego 52094/98)
Wyliczenie kwoty ubezpieczenia dotyczącej funkcjonowania przedsiębiorstwa
(18.080 zł : 12 mies.) x 3,5 mies. = 5.273,33 zł,
- opłata za wprowadzenie do powietrza substancji zanieczyszczających za III kw. 98r. w kwocie 1.755,95 zł (nr dow. księgowego 52242/98)
Wyliczenie kwoty opłaty dotyczącej funkcjonowania przedsiębiorstwa
(1.755,95 zł : 3 mies.) x 2mies. = 1.170,63 zł.

W myśl postanowień art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych wydatki w kwocie 16.732,85 zł nie są związane z funkcjonowaniem Spółki i nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Podatek dochodowy za rok obrotowy od 1.09.1998r. do 31.05.1999r.

	/ w zł /
1.Przychody podlegające opodatkowaniu	142.038.194,29
2.Koszty uzyskania przychodu	134.110.688,59
3.Dochód wg art.7 ust.2 ustawy	7.927.505,70
4.Dochody wolne art.37 ustawy	1.778.210,47
5.Odliczenia od dochodu wg art.18 ust.1 ustawy	10.104,01
6.Podstawa opodatkowania	6.139.191,00
7.Podatek dochodowy wg stawki 36 %	2.210.108,00
8.Zadeklarowano i uiszczono	2.204.084,00
9.Zaległość podatkowa	6.024,00

Zaległość w podatku dochodowym od osób prawnych za rok obrotowy od 1.09.1998r. do 31.05.1999r. w kwocie 6.024,00zł wynikająca z decyzji podlega wpłacie na rachunek Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w kwocie 4.889,00 zł na dzień wydania decyzji a wynikającymi z wyliczenia:

$$6.024\text{zł} \times \frac{(78 \times 0,34) + (98 \times 0,41) + (188 \times 0,43) + (182 \times 0,46) + (28 \times 0,44) + (91 \times 0,42) + (37 \times 0,39)}{365} = 4.889\text{zł}$$

Spełniając dyspozycje art. 23 ust.1 ustawy z dnia 28.09.1991r. o kontroli skarbowej podatnikowi umożliwiono zapoznanie się z treścią dokumentów i ustaleniami kontroli w dniu 30.07.2001r. i ze względu na opisane wyżej nieprawidłowości postanowiono jak w sentencji .

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o kontroli skarbowej służy prawo wniesienia odwołania do Izby Skarbowej w Lublinie za pośrednictwem Inspektora Kontroli Skarbowej w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Odwołanie powinno spełniać wymogi określone w art.222 ordynacji podatkowej .

Zgodnie z art. 224 § 1 ordynacji podatkowej wniesienie odwołania nie wstrzymuje wykonania decyzji. Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej należy naliczyć do dnia zapłaty włącznie.

Do wiadomości :

1. Adresat
2. Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie
3. a/a



INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
[Signature]