

Nr sprawy DK -1/505/161/2006

Protokół kontroli podatkowej

Przeprowadzonej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr DK-1/505/161/2006 z dnia 17.07.2006r. wydanego przez Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Niniejszy protokół sporządzony został na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 3, poz. 60 z późniejszymi zmianami)

Kontrolę przeprowadzili:

- [REDACTED] – inspektor kontroli podatkowej nr legitymacji służbowej 6 w dniach od 17.06.2006 r. do 01.08.2006 r.
- [REDACTED] – inspektor kontroli podatkowej nr legitymacji służbowej 26, w dniach od 17.07.2006r. do 01.08.2006 r.
- [REDACTED] – starszy referent nr legitymacji służbowej 42, w dniach od 17.07.2006r. do 01.08.2006 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w siedzibie Spółki: 20-822 Lublin, ul. Puławska 28

Zakres kontroli

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2005r. oraz z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2005 roku. Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2005 r.

I. Informacje wstępne:

1. Jednostka kontrolowana: LUBELSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI CIEPLNEJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2. Adres jednostki kontrolowanej: 20-822 LUBLIN, UL. PUŁAWSKA 28

3 Zarząd Spółki:

Zarząd Spółki działa w jednoosobowym składzie
Pan [REDACTED] pełniący funkcję
Prezesa Zarządu od dnia 05.08.2005 r.

4 Sposób reprezentacji:

Oświadczenia woli w imieniu spółki składa prezes zarządu samodzielnie albo dwaj prokurenci łącznie albo prokurent z pełnomocnikiem łącznie. Zarząd może ustanawiać również pełnomocników do poszczególnych czynności lub szczególnego rodzaju czynności, którzy w zakresie udzielonych im pełnomocnictw mogą samodzielnie dokonywać czynności w imieniu spółki.

5 Prokurenci:

1. [REDACTED] – prokura łączna.
2. [REDACTED] – prokura łączna.
3. [REDACTED] – prokura łączna.

6 Główny Księgowy:

[REDACTED] zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.01.2004 r.

8 Organ rejestrowy:

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółka została wpisana pod numerem KRS 0000050205 ostatni wpis w dniu 12.07.2006r.

9 NIP:

712-01-50-496 nadany 14.10.1998r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie.

10. Urząd Skarbowy właściwy do wymiaru podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług:

Od dnia 01.01.2004r. Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie

11 REGON:

430980913 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Lublinie z dnia 21.10.2002r.

12 Własność:

213 własność samorządowa

13. Szczególna forma prawna:

17 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

14. Rodzaj działalności:

wg PKD

4030B DYSTRYBUCJA CIEPŁA (PARY WODNEJ
I GORĄCEJ WODY)

15. Kapitał zakładowy Spółki wg stanu na dzień 12.07.2006 r. wynosi 98.172.600,00 zł i dzieli się na 163.621 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 600,00 zł każdy. Jedynym udziałowcem jest GMINA LUBLIN.

16. Spółka posiada rachunki bankowe w bankach:

- BOŚ S.A. O/Lublin nr 61 1540 1144 2001 6400 1212 0001
- PEKAO S.A. III O/Lublin nr 46 1240 2382 1111 0000 3893 3163
- Bank Milenium S.A. O/Lublin nr 05 1160 2202 0000 0000 6370 1584

17. Sprawozdanie finansowe Spółki w tym bilans sporządzony na dzień 31.12.2005r. wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie 156.471.311,08 zł. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2005 do 31.12.2005 r. sporządzony został w wariancie porównawczym i zamyka się zyskiem w wysokości 151.172,61 zł.

18. Rachunkowość Spółki prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości wprowadzonej Uchwałą Zarządu Nr 205 z dnia 05.02.2002r. Zapisane w niej zasady rachunkowości odpowiadają wymogom znowelizowanej ustawy o rachunkowości. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy Bonair

II. Informacje szczegółowe

1. Podatek od towarów i usług

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Z 1993 r. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.);

- Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 22.03.2002 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Min. Fin. z dnia 27.04.2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 97, poz. 970)

Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące 2005 r. (korekt nie składano);
- rejestry sprzedaży oraz zakupu za poszczególne miesiące 2005 r.;
- zbiorcze rejestry zakupów oraz sprzedaży za poszczególne miesiące 2005 r. na podstawie których sporządzane były deklaracje VAT-7;
- dokumenty źródłowe ujęte w rejestrach zakupów i sprzedaży – kontrola pod względem merytorycznym;

Kontrolą objęto ewidencje podatku należnego oraz naliczonego w konfrontacji z deklaracjami VAT-7.

Na podstawie prowadzonej ewidencji sprzedaży stwierdzono, że Spółka dokonywała w badanym okresie sprzedaży opodatkowanej wg stawek 3, 7, 22 % oraz sprzedaży zwolnionej. Stawką 22% opodatkowane były w głównej mierze dostawy ciepła, sprzedaż materiałów. Przy dostawach ciepła spółka wykazywała w deklaracjach VAT-7 podatek należny w miesiącach, w których przypadał termin płatności określony na fakturze. W zakresie kontroli transakcji sprzedaży sprawdzono faktury VAT zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży krajowej za miesiące I, II, III, XI i XII.

W zakresie opodatkowywania towarów przekazywanych na potrzeby reprezentacji i reklamy sprawdzono wszystkie faktury wewnętrzne zaewidencjonowane w rejestrach sprzedaży. Spółka w odniesieniu do towarów kupowanych a następnie przekazywanych na potrzeby reprezentacji i reklamy dokonywała odliczenia podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących zakup tych towarów a następnie na koniec każdego miesiąca sporządzała wewnętrzną fakturę VAT dokonując opodatkowania czynności przekazania tych towarów na cele reprezentacji lub reklamy wg odpowiednich stawek VAT. Podatek należny

ewidencjonowano w rejestrach reprezentacji i reklamy i wykazywano w deklaracjach VAT-7.

Stawką 7% spółka opodatkowywała sprzedaż krajową materiałów budowlanych, usług budowlanych związanych z budynkami mieszkalnymi, towary spożywcze przekazywane na potrzeby reprezentacji i reklamy. Stawkę 3% stosowano najczęściej przy przekazywaniu kwiatów co było związane z reprezentacją.

W zakresie podatku naliczonego sprawdzono za miesiące od I/2005 do XII/2005 zgodność ewidencji w rejestrach zakupu usług obcych, rejestrach zakupu materiałów, rejestrach zakupów gotówkowych oraz rejestrach zakupów inwestycyjnych z rejestrami zbiorczymi. Różnic nie stwierdzono. Dane wykazane w rejestrach zbiorczych przenoszone były do deklaracji VAT-7.

Szczegółowo w zakresie podatku naliczonego sprawdzono dokumenty źródłowe (faktury VAT) w konfrontacji z następującymi rejestrami:

- rejestry zakupów usług obcych za miesiące I, II, III, IV, V, VI, X, XI, XII,
- rejestry zakupu materiałów za miesiące I, III, III;
- rejestry zakupów gotówkowych za miesiące I, III, III;
- rejestry zakupów inwestycyjnych za miesiące I, II, III, IV, XI, XII

Rozliczenie podatku od towarów i usług na podstawie rejestrów zakupów i sprzedaży przedstawiają poniższe zestawienia:

Miesiąc I/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za I/2005	17 609 642,71	3 874 124,25	253 829,97	17 768,04	19,60	0,59			3 891 892,88
Faktury za XII/2004 dot I/2005	19 509 067,19	4 291 995,59							4 291 995,59
Faktury za I/2005 z term. pl w II/2005	-16 152 982,13	-3 553 658,16							-3 553 658,16
Razem	20 965 727,77	4 612 461,68	253 829,97	17 768,04	19,60	0,59	-	-	4 630 230,31
Korekty									
Faktury koryg za I/2005	-7 608,48	-1 673,90						0,00	-1 673,90
Faktury koryg. za I/2005 zwoln. z VAT (+)								-199,29	0,00
Korekty za XII/2004 dot I/2005-zmniejsz (+)	-252 160,96	-55 475,49						0,00	-55 475,49
Korekty za I/2005 dot II/2005-zmniejsz (-)	-10 745,98	-2 364,13						0,00	-2 364,13
Razem korekty	-249 023,46	-54 785,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-199,29	-54 785,26
RAZEM Rejestr sprzedaży	20 716 704	4 557 676	253 829	17 768	19	-	-	-199,00	4 575 445

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 4 575 444 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 323 022 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 23.02.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 323 022 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc I/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 08				437,98	80,52					80,52
Rej. 15				568,92	56,93					56,93
Rej. 05	Faktury za I/2005			15 208 660,15	3 344 842,80					3 344 842,80
Rej. 05	Faktury za XII/2004 dot. I/2005			14 390 702,45	3 165 250,56					3 165 250,56
Rej. 05	Faktury za I/2005 dot. II/2005			-15 099 261,48	-3 321 013,14					-3 321 013,14
Rej. 04	Faktury za I/2005			175 222,36	38 548,94					38 548,94
Rej. 04	Faktury za XII/2004 dot. I/2005			82 016,46	18 043,62					18 043,62
Rej. 12	Faktury za I/2005	24 406,68	5 332,72							5 332,72
Rej. 12	Faktury za I/2005	6 255,67	1 376,24							1 376,24
Rej. 12	Faktury za I/2005 dot. II/2005	-350,00	-77,00							-77,00
Razem		30 312,35	6 631,96	14 758 346,84	3 245 810,23	-	-	-	-	3 252 442,19
Korekty										
Rej. 05	I/2005			-36,00	-7,92					-7,92
Rej. 04	I/2005			-50,00	-11,00					-11,00
Razem korekty		0,00	0,00	-86,00	-18,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-18,92
RAZEM Rejestr zakupów		30 312	6 631	14 758 260	3 245 791	-	-	-	-	3 252 423

Kwota podatku należnego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 252 422 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 323 022 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 23.02.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 323 022 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc II/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za II/2005	22 624 890,88	4 977 477,00	205 445,74	14 381,19	30,00	0,90		36 592,94	4 991 859,09
Faktury za I/2005 dot. II/2005	16 152 982,13	3 553 658,16							3 553 658,16
Faktury za II/2005 z tem. pl. w III/2005	-21 337 247,95	-4 694 194,97							-4 694 194,97
Razem	17 440 625,06	3 836 940,19	205 445,74	14 381,19	30,00	0,90	-	36 592,94	3 851 322,28
Korekty									
Faktury koryg. za II/2005	-211 392,60	-46 506,42							-46 506,42
Korekty za I/2005 dot. II/2005-zmniejsz (+)	-10 745,98	-2 364,13							-2 364,13
Korekty za II/2005 dot. pl. w III/2005-zmniejsz (-)	-226 066,35	-49 734,65							-49 734,65
Razem korekty	3 927,77	864,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	864,10
RAZEM Rejestr sprzedaży	17 444 552	3 837 804	205 445	14 381	30	-	-	36 592	3 852 186

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 852 185 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 455 982 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 22.03.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 455 982 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc II/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej	wartość zakupów	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 15				2 018,04	443,97			443,97
Rej. 04	Faktury za II/2004			179 453,77	39 479,84			39 479,84
Rej. 05	Faktury za II/2005			15 893 824,18	3 491 748,06			3 491 748,06
Rej. 05	Faktury za I/2005 dot. II/2005			15 099 261,48	3 321 013,14			3 321 013,14
Rej. 05	Faktury za II/2005 dot. III/2005			-15 725 456,00	-3 458 800,19			-3 458 800,19
Rej. 12	Faktury za II/2005	12 715,00	2 797,30					2 797,30
Rej. 12	Faktury za I/2005 dot. II/2005	350,00	77,00					77,00
Rej. 12	Faktury za II/2005 dot. III/2005	-2 215,00	-487,30					-487,30
Razem		10 850,00	2 387,00	15 449 101,47	3 393 884,82	-	-	3 396 271,82
Korekty								
Rej. 04	II/2005			-310,34	-68,28			-68,28
Razem korekty		-	-	-310,34	-68,28	-	-	-68,28
RAZEM Rejestr zakupów		10 850	2 387	15 448 791	3 393 816	-	-	3 396 203

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 396 203 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 455 982 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 22.03.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 455 982 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc III/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za III/2005	20 949 662,28	4 608 927,48	203 835,48	14 268,50	77,85	2,34		549,60	4 623 198,32
Faktury za II/2005 dot. III/2005	21 337 247,95	4 694 194,97							4 694 194,97
Faktury za III/2005 z term. pŁ w IV/2005	-19 551 419,96	-4 301 313,32							-4 301 313,32
Razem	22 735 490,27	5 001 809,13	203 835,48	14 268,50	77,85	2,34	-	549,60	5 016 079,97
Korekty									
Faktury koryg. za III/2005	-7 076,74	-1 556,94							-1 556,94
Korekty za II/2005 dot. III/2005-zmniejsz. (+)	-226 066,35	-49 734,65							-49 734,65
Korekty za III/2005 dot. pŁ w IV/2005-zmniejsz. (-)	-12 742,44	-2 803,34							-2 803,34
Razem korekty	-220 400,65	-48 488,25	-	-	-	-	-	-	-48 488,25
RAZEM Rejestr sprzedaży	22 515 089	4 953 320	203 835	14 268	77	2	-	549	4 967 591

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 4 967 590 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 381 974 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19 04 2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 381 974 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc III/2005

Rejestry zakupów

nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAI
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%			
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT					
Rej. 08				392,80	73,40					73,40
Rej. 82				98 501,82	21 670,41					21 670,41
Rej. 15				1 256,73	180,01					
Rej. 04				350 815,57	77 179,41					180,01
Rej. 12	Faktury za III/2005	1 144,33	251,76							77 179,41
Rej. 05	Faktury za III/2005									251,76
Rej. 05	Faktury za II/2005 dot. III/2005			15 179 976,48	3 338 007,43					3 338 007,43
Rej. 05	Faktury za III/2005 dot. IV/2005			15 725 456,00	3 458 800,19					3 458 800,19
Rej. 12	Faktury za III/2005	2 215,00	487,30	-15 057 077,05	-3 311 024,39					-3 311 024,39
Razem		3 359,33	739,06	16 299 322,35	3 584 886,46					487,30
Korekty										3 585 625,52
Rej. 05	III/2005			-40,73	-8,96					-8,96
Razem korekty				-40,73	-8,96					-8,96
RAZEM Rejestr zakupów		3 359	739	16 299 281	3 584 877					3 585 616

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 585 616 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 381 974 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19.04 2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 381 974 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc IV/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za IV/2005	13 700 040,88	3 014 010,07	236 149,67	16 530,42	121,35	3,64	-	-	3 030 544,13
Faktury za III/2005 dot IV/2005	19 551 419,96	4 301 313,32							4 301 313,32
Faktury za IV/2005 z term. pŁ w V/2005	-12 334 073,96	-2 713 496,46							-2 713 496,46
Razem	20 917 386,88	4 601 826,93	236 149,67	16 530,42	121,35	3,64	-	-	4 618 360,99
Korekty									
Faktury koryg. za IV/2005	-8 488,87	-1 867,57	-13,62	-0,95					-1 868,52
Korekty za III/2005 dot. IV/2005-zmniejsz (+)	-12 742,44	-2 803,34							-2 803,34
Korekty za IV/2005 dot. pŁ w V/2005-zmniejsz. (-)	-5 740,23	-1 262,86							-1 262,86
Razem korekty	-15 491,08	-3 408,05	-13,62	-0,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 409,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	20 901 895	4 598 418	236 136	16 529	121	3	-	-	4 614 951

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 4 614 950 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 174 546 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 20.05.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 174 546 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc IV/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%			
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT					
Rej. 08				24,60	5,41					5,41
Rej. 15				2 645,00	565,08					565,08
Rej. 04				561 253,39	122 993,92					122 993,92
Rej. 05	Faktury za IV/2005			8 768 916,53	1 928 105,74					1 928 105,74
Rej. 05	Faktury za III/2005 dot. IV/2005			15 057 077,05	3 311 024,39					3 311 024,39
Rej. 05	Faktury za IV/2005 z term. pł w V/2005			-8 699 853,44	-1 913 322,20					-1 913 322,20
Rej. 12	Faktury za IV/2005	5 114,25	1 125,15							1 125,15
Rej. 12	Faktury za IV/2005 z term. pł w V/2005	-4 317,50	-949,86							-949,86
Razem		796,75	175,29	15 690 063,13	3 449 372,34	-	-	-	-	3 449 547,63
Korekty										
Rej. 05	IV/2005			-906,14	-199,36					-199,36
Rej. 05	IV/2005			-40 650,40	-8 943,08					-8 943,08
Razem korekty		-	-	-41 556,54	-9 142,44	-	-	-	-	-9 142,44
RAZEM Rejestr zakupów		796	175	15 648 506	3 440 229	-	-	-	-	3 440 405

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 440 404 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 1 174 546 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 20.05.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 1 174 546 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc V/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za V/2005	7 666 802,37	1 686 697,04	236 161,01	16 531,21	145,80	4,37		6 264,00	1 703 232,62
Faktury za IV/2005 dot. V/2005	12 334 073,96	2 713 496,46							2 713 496,46
Faktury za V/2005 z term. pŁ w VI/2005	-6 264 216,62	-1 378 127,38							-1 378 127,38
Razem	13 736 659,71	3 022 066,12	236 161,01	16 531,21	145,80	4,37	-	6 264,00	3 038 601,70
Korekty									
Faktury koryg. za V/2005	-5 799,75	-1 275,99	-118,76	-8,36					-1 284,35
Korekty za IV/2005 dot. V/2005-zmniejsz (+)	-5 740,30	-1 262,86							-1 262,86
Korekty za V/2005 dot. pŁ w VI/2005-zmniejsz. (-)	-8 826,19	-1 941,77							-1 941,77
Razem korekty	-2 713,86	-597,08	-118,76	-8,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-605,44
RAZEM Rejestr sprzedaży	13 733 945	3 021 469	236 042	16 522	145	4	-	6 264	3 037 996

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 037 995 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 873 068 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 21.06.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 873 068 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc VI/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 08				772,70	150,25					150,25
Rej. 15				4 067,06	852,34					852,34
Rej. 04				1 012 915,24	222 740,73					222 740,73
Rej. 05	Faktury za VI/2005			5 612 176,38	1 233 679,89					1 233 679,89
Rej. 05	Faktury za IV/2005 dot. VI/2005			8 699 853,44	1 913 322,20					1 913 322,20
Rej. 05	Faktury za VI/2005 z term. pŁ w VII/2005			-5 494 749,74	-1 208 355,35					-1 208 355,35
Rej. 12	Faktury za VI/2005	8 943,11	1 711,43							1 711,43
Rej. 12	Faktury za VI/2005 z term. pŁ w VII/2005	4 317,50	949,86							949,86
Razem		13 260,61	2 661,29	9 835 035,08	2 162 390,06	-	-	-	-	2 165 051,35
Korekty										
Rej. 05	VI/2005			-2 080,30	-458,80					-458,80
Rej. 05	VI/2005			1 522,80	335,02					335,02
Razem korekty		-	-	-557,50	-123,78	-	-	-	-	-123,78
RAZEM Rejestr zakupów		13 260	2 661	9 834 477	2 162 266	-	-	-	-	2 164 927

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 2 164 927 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 873 068 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 21.06.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 873 068 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc VI/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za VI/2005	6 780 373,93	1 491 683,11	226 537,04	15 857,52	72,82	2,18		739,20	1 507 542,81
Faktury za VI/2005 dot. VI/2005	6 264 216,62	1 378 127,38							1 378 127,38
Faktury za VI/2005 z term. pł. w VII/2005	-5 257 392,98	-1 156 626,60	-797,57	-55,83					-1 156 682,43
Razem	7 787 197,57	1 713 183,89	225 739,47	15 801,69	72,82	2,18	-	739,20	1 728 987,76
Korekty									
Faktury koryg. za VI/2005	2 673,91	588,34	-12 295,94	-860,72					- 272,38
Korekty za VI/2005 dot. VI/2005-zmniejsz.(+)	-8 826,19	-1 941,77							- 1 941,77
Korekty za VI/2005 dot. pł. w VII/2005-zmniejsz.(-)	699,51	153,89	-797,57	-55,83					-98,06
Razem korekty	-6 851,79	-1 507,32	-11 498,37	-804,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 312,21
+F-ra wewn. Nr 13/2005	570,00	125,40							125,40
RAZEM Rejestr sprzedaży	7 780 915	1 711 801	214 241	14 996	72	2	-	739	1 726 800

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 726 799 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 321 370 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19 07 2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 321 370 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Rejestry zakupów

Miesiąc VII/2005

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				ZAKUPY NIEOPODATKOWANE			VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT		
Rej. 12	Faktury za VI/2005	10 493,22	2 308,52						2 308,52
Rej. 04				726 560,83	159 645,31				159 645,31
Rej. 15						2 024,48	423,24		423,24
Rej. 05	Faktury za VII/2005			5 121 089,79	1 124 825,12				1 124 825,12
Rej. 05	Faktury za VI/2005 dot. VI/2005			5 494 749,74	1 208 355,35				1 208 355,35
Rej. 05	Faktury za VII/2005 z term. pŁ. w VIII/2005			-4 953 628,82	-1 089 267,13				-1 089 267,13
Razem		10 493,22	2 308,52	6 390 796,02	1 403 981,89		-	-	1 406 290,41
Korekty									
Rej. 04	VII/2005			-2 848,52	-626,68				-626,68
Rej. 05	VII/2005			-1 062,00	-233,64				-233,64
Razem korekty		-	-	-3 910,52	-860,32		-	-	-860,32
RAZEM Rejestr zakupów		10 493	2 308	6 386 885	1 403 121		-	-	1 405 430

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 405 429 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 321 370 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19.07.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 321 370 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc VII/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za VII/2005	6 078 712,70	1 337 318,26	231 123,14	16 178,51	135,14	4,05	-	-	1 353 500,82
Faktury za VI/2005 dot. VII/2005	5 257 392,98	1 156 626,60	797,57	55,83					1 156 682,43
Faktury za VII/2005 z term. pl. w VIII/2005	-4 658 528,35	-1 024 876,84							-1 024 876,84
Razem	6 677 577,33	1 469 068	231 920,71	16 234	135,14	4	-	-	1 485 306
Korekty									
Faktury koryg. za VII/2005	-9 044,17	-1 989,70							-1 989,70
Korekty za VI/2005 dot. VII/2005-zmniejsz. (+)	699,51	153,89	797,57	55,83					98,06
Korekty za VII/2005 dot. pl. w VIII/2005-zmniejsz. (-)	-1 569,17	-345,20							-345,20
Razem korekty	-6 775,49	-1 490	-797,57	-55	0,00	0	0,00	0,00	-1 545
-F-ra wewn. Nr 13/2005	-570,00	-125,40							-125,40
RAZEM Rejestr sprzedaży	6 670 231	1 467 453	231 123	16 179	135	4	-	-	1 483 636

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 483 634 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 223 343 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19.06.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 223 343 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Rejestry zakupów

Miesiąc VII/2005

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 15						1 328,75	236,39			
Rej. 04						565 338,60	124 207,65			236,39
Rej. 12	Faktury za VII/2005	57 955,85	12 526,94							124 207,65
Rej. 12	Faktury za VII/2005 z term. pŁ w VIII/2005	-7 123,00	-1 537,36							12 526,94
Rej. 05	Faktury za VII/2005					4 858 178,27	1 067 536,68			-1 537,36
Rej. 05	Faktury za VI/2005 dot. VII/2005					4 953 628,82	1 089 267,13			1 067 536,68
Rej. 05	Faktury za VII/2005 z term. pŁ w VIII/2005					-4 677 106,94	-1 028 302,22			1 089 267,13
Razem		50 832,85	10 989,58			5 701 367,50	1 252 945,63			-1 028 302,22
Korekty										1 263 935,21
Rej. 04	VII/2005					-12 562,65	-2 763,78			-2 763,78
Rej. 05	VII/2005					-3 994,92	-878,88			-878,88
Razem korekty		0,00	0,00			-16 557,57	-3 642,66	0,00	0,00	-3 642,66
RAZEM Rejestr zakupów		50 832	10 989			5 684 809	1 249 302			1 260 292

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 260 291 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 223 343 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 19.08.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 223 343 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc VIII/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za VIII/2005	6 218 104,50	1 367 983,64	220 540,23	15 437,74	65,05	1,95	-	-	1 383 423,33
Faktury za VII/2005 dot. VIII/2005	4 658 528,35	1 024 876,84							1 024 876,84
Faktury za VIII/2005 z term. pł w IX/2005	-4 816 504,53	-1 059 630,82							-1 059 630,82
Razem	6 060 128,32	1 333 229	220 540,23	15 437	65,05	1	-	-	1 348 667
Korekty									
Faktury koryg. za VIII/2005	-16 942,95	-3 727,42	1 759,80	123,20					-3 604,22
Korekty za VII/2005 dot. VIII/2005-zmniejsz (+)	-1 569,17	-345,20							-345,20
Korekty za VIII/2005 dot. pł. w IX/2005-zmniejsz. (-)	-11 189,22	-2 461,61							-2 461,61
Razem korekty	-7 322,90	-1 611	1 759,80	123	0,00	0	0,00	0,00	-1 488,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	6 052 805	1 331 618	222 300	15 560	65	1	-	-	1 347 179

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 347 179 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 121 727 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 20.09.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 121 727 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc VIII/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%			
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT					
Rej. 08				468,92	86,61					86,61
Rej. 15				1 148,27	205,31					205,31
Rej. 04				672 454,63	147 394,33					147 394,33
Rej. 12	Faktury za VIII/2005	19 315,40	4 249,39							4 249,39
Rej. 12	Faktury za VIII/2005 z term. pł w VIII/2005	7 123,00	1 537,36							1 537,36
Rej. 05	Faktury za VIII/2005			4 939 102,05	1 085 200,98					1 085 200,98
Rej. 05	Faktury za VII/2005 dot. VIII/2005			4 677 106,94	1 028 302,22					1 028 302,22
Rej. 05	Faktury za VIII/2005 z term. pł w IX/2005			-4 733 441,73	-1 040 805,82					-1 040 805,82
Razem		26 438,40	5 786	5 556 839,08	1 220 383					1 226 169
Korekty										
Rej. 04	VIII/2005			-3 067,08	-674,76					-674,76
Rej. 05	VIII/2005			-192,00	-42,24					-42,24
Razem korekty		0,00	-	-3 259,08	-717,00	0,00	-	0,00	0,00	-717
RAZEM Rejestr zakupów		26 438	5 786	5 553 580	1 219 666					1 225 452

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 225 452 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 121 727 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 20.09.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 121 727 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

Miesiąc IX/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za IX/2005	6 206 790,41	1 365 493,92	307 639,06	21 534,63					1 387 028,55
Faktury za VIII/2005 dot IX/2005	4 816 504,53	1 059 630,82							1 059 630,82
Faktury za IX/2005 z tem. pl w X/2005	-4 684 217,30	-1 030 527,08							-1 030 527,08
Razem	6 339 077,64	1 394 597	307 639,06	21 534	-	-	-	-	1 416 131
Korekty									
Faktury koryg. za IX/2005	-27 371,12	-6 021,66	25 219,81	1 765,39					-4 256,27
Korekty za VIII/2005 dot. IX/2005-zmniejsz.(+)	-11 189,22	-2 461,61							-2 461,61
Korekty za IX/2005 dot. pl. w X/2005-zmniejsz.(-)	-2 610,92	-574,40							-574,40
Razem korekty	-35 949,42	-7 908	25 219,81	1 765	0,00	0	0,00	0,00	-6 143,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	6 303 128	1 386 689	332 858	23 299	-	-	-	-	1 409 988

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 409 988 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 176 341 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 20.10.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 176 341 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc IX/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 15						2 812,85	568,59			568,59
Rej. 04						616 793,70	135 510,17			135 510,17
Rej. 05	Faktury za IX/2005					5 057 043,58	1 110 546,71			1 110 546,71
Rej. 05	Faktury za VIII/2005 dot. IX/2005					4 733 441,73	1 040 805,82			1 040 805,82
Rej. 05	Faktury za IX/2005 z term. pl. w X/2005					-4 851 377,50	-1 065 757,27			-1 065 757,27
Rej. 12	Faktury za IX/2005	58 738,62	12 922,50							12 922,50
Rej. 12	Faktury za IX/2005 z term. pl. w X/2005	-4 080,00	-897,60							-897,60
Razem		54 658,62	12 024			5 558 714,36	1 221 674	-	-	1 233 698
Korekty										
Rej. 04	IX/2005									0,00
Rej. 05	IX/2005					-338,72	-50,64			-50,64
Razem korekty		0,00	-			-338,72	-50,00	0,00	0,00	-50
RAZEM Rejestr zakupów		54 658	12 024			5 558 375	1 221 624	-	-	1 233 648

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 233 647 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 176 341 zł. W deklaracji VAT 7 złożonej do LUS w dniu 20.10.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 176 341 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc X/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za X/2005	9 769 933,28	2 149 389,38	424 467,78	29 712,62	19,60	0,59			2 179 102,59
Faktury za IX/2005 dot. X/2005	4 684 217,30	1 030 527,08							1 030 527,08
Faktury za X/2005 z term. pŁ w XI/2005	-7 951 733,94	-1 749 384,92							-1 749 384,92
Razem	6 502 416,64	1 430 531	424 467,78	29 712	19,60	-	-	-	1 460 243
Korekty									
Faktury koryg. za X/2005	1 148,81	252,80	-100,00	-7,00					245,80
Korekty za IX/2005 dot. X/2005-zmniejsz. (+)	-2 610,92	-574,40							-574,40
Korekty za X/2005 dot. pŁ w XI/2005-zmniejsz. (-)	-1 687,35	-371,18							-371,18
Razem korekty	225,24	49	-100,00	-7	0,00	0	0,00	0,00	42,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	6 502 641	1 430 580	424 367	29 705	19	-	-	-	1 460 285

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 460 286 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 281 558 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 22.11.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 281 558 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc X/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE				Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%			
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT					
Rej. 15				3 054,41	624,83					624,83
Rej. 08										107,94
Rej. 04						600,69	107,94			
Rej. 05	Faktury za X/2005			240 247,38	52 292,31					52 292,31
Rej. 05	Faktury za IX/2005 dot. X/2005			8 687 234,15	1 909 999,08					1 909 999,08
Rej. 05	Faktury za X/2005 z term. pl w XI/2005			4 851 377,50	1 065 757,27					1 065 757,27
Rej. 12	Faktury za X/2005	191 183,88	38 039,34							-1 886 603,65
Rej. 12	Faktury za IX/2005 dot. X/2005	4 080,00	897,60							38 039,34
Rej. 12	Faktury za X/2005 z term. pl w XI/2005	-8 141,34	-1 791,11							897,60
Razem		187 122,54	37 145	5 203 511,44	1 142 177					-1 791,11
Korekty										1 179 322
Rej. 04	X/2005			-2 701,10	-594,23					-594,23
Rej. 05	X/2005									0,00
Razem korekty		0,00	-	-2 701,10	-594,00			0,00	0,00	-594
RAZEM Rejestr zakupów		187 122	37 145	5 200 810	1 141 583					1 178 728

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 178 728 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 281 558 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 22.11.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 281 558 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc XII/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za XII/2005	15 974 043,52	3 514 291,28	338 789,57	23 715,21	296,12	8,88			3 538 015,37
Faktury za XI/2005 dot XII/2005	7 951 733,94	1 749 384,92							1 749 384,92
Faktury za XI/2005 z term. pl. w XII/2005	-14 333 623,23	-3 153 398,41							-3 153 398,41
Razem	9 592 154,23	2 110 277	338 789,57	23 715	296,12	8	-	-	2 134 000
Korekty									
Faktury koryg. za XII/2005	-39 174,04	-8 618,25							-8 618,25
Korekty za XI/2005 dot. XII/2005-zmniejsz (+)	-1 687,35	-371,18							-371,18
Korekty za XI/2005 dot. pl. w XII/2005-zmniejsz (-)	-22 765,66	-5 008,42							-5 008,42
Razem korekty	-18 095,73	-3 981	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	-3 981,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	9 574 058	2 106 296	338 789	23 715	296	8	-	-	2 130 019

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 2 130 019 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 225 106 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 16.12.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 225 106 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc XII/2005

Rejestr zakupu

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej. 15				1 800,72	329,65					329,65
Rej. 04				217 567,76	47 821,90					47 821,90
Rej. 05	Faktury za XII/2005			12 691 349,00	2 786 983,18					2 786 983,18
Rej. 05	Faktury za X/2005 dot. XI/2005			8 579 002,69	1 886 603,65					1 886 603,65
Rej. 05	Faktury za XII/2005 z term. pŁ w XII/2005			-12 553 522,44	-2 757 283,02					-2 757 283,02
Rej. 12	Faktury za XI/2005	74 525,10	15 776,34							15 776,34
Rej. 12	Faktury za X/2005 dot. XII/2005	8 141,34	1 791,11							1 791,11
Rej. 12	Faktury za XI/2005 z term. pŁ w XII/2005	-25 577,41	-5 627,03							-5 627,03
Razem		57 089,03	11 940	8 936 197,73	1 964 455					1 976 395
Korekty										
Rej. 04	XI/2005			-116,65	-25,66					-25,66
Rej. 05	XII/2005			-324 802,50	-71 456,56					-71 456,56
Razem korekty		0,00	-	-324 919,15	-71 482,00	0,00	-	0,00		-71 482
RAZEM Rejestr zakupów		57 089	11 940	8 611 278	1 892 973					1 904 913

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 1 904 913 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 225 106 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 16.12.2005 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 225 106 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc XII/2005

Rejestry sprzedaży

Rodzaj rejestru sprzedaży	VAT 22%		VAT 7%		VAT 3%		VAT 0%	Sprzedaż wolna od VAT	Razem podatek należny
	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto	kwota podatku	kwota netto		
Faktury za XII/2005	23 734 055,56	5 221 494,24	303 860,84	21 270,16	160,19	4,81			5 242 769,21
Faktury za XII/2005 dot XII/2005	14 333 623,23	3 153 398,41							3 153 398,41
Faktury za XII/2005 z term. pŁ w I/2006	-22 076 696,53	-4 856 874,41							-4 856 874,41
Razem	15 990 982,26	3 518 018	303 860,84	21 270	160,19	4	-	-	3 539 292
Korekty									
Faktury koryg. za XII/2005	-237 837,09	-52 324,15	565,00	39,55					-52 284,60
Korekty za XII/2005 dot. XII/2005-zmniejsz (+)	-22 765,66	-5 008,42							-5 008,42
Korekty za XII/2005 dot. pŁ w I/2006-zmniejsz. (-)	-8 786,56	-1 933,02							-1 933,02
Razem korekty	-251 816,19	-55 399	565,00	39	0,00	0	0,00	0,00	-55 360,00
RAZEM Rejestr sprzedaży	15 739 166	3 462 619	304 425	21 309	160	4	-	-	3 483 932

Kwota podatku należnego wg rejestru sprzedaży jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 3 483 934 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 665 109 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 23.01.2006 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 665 109 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów.

Miesiąc XII/2005

Rejestry zakupów

Nr rejestru	Wyszczególnienie	ZAKUPY OPODATKOWANE						ZAKUPY NIEOPODATKOWANE		VAT
		Inwestycyjne		Zaopatrzeniowe		Zakupy nie służące sprzedaży opodatkowanej		wartość zakupów	w tym wg stawki 0%	
		kwota netto	VAT	kwota netto	VAT	kwota netto	VAT			
Rej 08										91,61
Rej 15				488,94		91,61				293,72
Rej 04	Faktury za XII/2005			1 640,87		293,72				27 141,07
Rej 12	Faktury za XII/2005			125 074,24		27 141,07				6 437,61
Rej 12	Faktury za XI/2005 dot XII/2005	29 305,50	6 437,61							5 627,03
Rej 12	Faktury za XII/2005 z term. pŁ w I/2006	25 577,41	5 627,03							-1 190,90
Rej 04	Faktury za XII/2005 z term. pŁ w I/2006	-5 456,79	-1 190,90							-505,12
Rej 05	Faktury za XII/2005			-2 296,00		-505,12				3 484 303,04
Rej 05	Faktury za XI/2005 dot. XII/2005			15 847 207,19		3 484 303,04				2 757 283,02
Rej 05	Faktury za XII/2005 z term. pŁ w I/2006			12 553 522,44		2 757 283,02				-3 451 819,58
Razem		49 426,12	10 873	12 832 845,23		2 816 787				2 827 660
Korekty										
Rej 04	XII/2005									0,00
Rej 05	XII/2005			-41 566,26		-8 836,65				-8 836,65
Razem korekty		0,00	-	-41 566,26		-8 836,00	0,00	-	0,00	-8 836
RAZEM Rejestr zakupów										
		49 426	10 873	12 791 278		2 807 951		-		2 818 824

Kwota podatku naliczonego wg rejestru zakupów jak i deklaracji VAT-7 wyniosła 2 818 825 zł. Kwota podatku podlegającego wpłacie wg rejestrów sprzedaży i zakupów wynosi 665 109 zł. W deklaracji VAT-7 złożonej do LUS w dniu 23.01.2006 r. Spółka wykazała kwotę do wpłaty do urzędu skarbowego w wysokości 665 109 zł. Dane wykazane w deklaracji wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupów

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Podstawa prawna:

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

Analizie i sprawdzeniu poddano dane wynikające z następujących dokumentów i urzędzeń księgowych:

- sprawozdania finansowego za 2005r. w tym z bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2005r. oraz rachunku zysków i strat za okres 01.01.-31.12.2005r;
- zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r;
- ewidencji syntetycznych i analitycznych do kont zespołu 0, 2, 4, 5, 7;
- szczegółowej ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 w tym - "Rozrachunków publiczno - prawnych z tytułu rozliczeń „CIT i PIT,”
- dokumentów źródłowych tj. faktur dokumentujących zakupy towarów i usług obcych sprawdzonych metodą niepełną.
- faktur dokumentujących sprzedaż towarów sprawdzonych metodą niepełną
- faktur dotyczących zakupów towarów i usług a także środków trwałych,

Ponadto zbadano prawidłowość kwalifikowania przez Spółkę poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodów oraz wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu.

W wyniku badania ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono co następuje:

Wynik finansowy spółki oraz podstawa opodatkowania ustalona przez Spółkę za 2005 r. przedstawia się następująco:

	(zł)
1 701- Sprzedaż podstawowa	154.359.285,81
2 702- Sprzedaż konser.	2.671.078,89
3 703 – Sprzedaż pomocn.	3.046.319,13
4 704 - Sprzedaż materiałów	26.819,35
5 751- Przychody finansowe	284.943,31
6 762- Przyłącze do sieci	207.000,00
7 760- Pozostałe przychody operacyjne	1.009.728,50
8 790 – Obroty wewnętrzne	7.520.412,57

9 Razem przychody wynikowe	169.125.587,59
10 Przychody nieopodatkowane, w tym:	-3.945.173,33
- naliczone odsetki od należności –konto 751-10	-184 174,59
- środki trwale przyjęte nieodpł. – konto 845-05	167 574,00
- amortyz. śr trw. nieodpł. przyj. konto 760-12	-290.790,77
- amort. śr. trw. sfin. dotacją konto 760-08	-158.133,98
- rozwiązanie odpisu aktual. konto 760-20	-87.705,72
- rozw.odpisu aktual.na koszty sądowe – konto 760-51	-5.270,34
- wykorzysta.odpisu aktual.	590,69
- przeniesienie przych. z XII 2004 do I 2005 (art.12ust.3c)	26.609,95
- przeniesienie przych. z XII 2004 do I 2005 (art.12ust.3d pkt.1)	21 618 265,14
- przeniesienie przych. z XII 2004 do I 2005 (art.12ust.3d pkt.2)	78,42
- przeniesienie przych. z XII 2004 do I 2005 (art.12ust.3d pkt.3)	2.465,41
- przeniesienie przych. z XII 2005 do I 2006 (art.12ust.3c)	-31.012,49
- przeniesienie przych. z XII 2005 do I 2006 (art.12ust.3d pkt.1)	-25 001 810,95
- przeniesienie przych. z XII 2005 do I 2006 (art.12ust.3d pkt.2)	-459,08
- przeniesienie przych. z XII 2005 do I 2006 (art.12ust.3d pkt.3)	-1 399,02
11 Przychody opodatkowane	165.180.414,26
12 711- Koszty sprzedaży podstawowej	153.419 314,87
13 712- Koszty sprzedaży konser.	2.468 161,04
14 713- Koszty sprzedaży pomocn.	4 056 129,09
15 714- Koszty sprzedaży materiałów	21 556,25
16 752- Koszty finansowe	614.815,86
17 761- Pozostałe koszty operacyjne	874 025,30
18 791- Koszt własny obrotów wewnętrznych	7.520 412,57
19 Razem koszty wynikowe	168.974.414,98
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania	
20 przychodów, w tym:	-3.114.827,29
- amortyzacja	934 695,35
- PFRON	285 485,20
- usługi medyczne	159 134,25
- opłata roczna z tyt. wieczyst. użytk. gruntów	4 448 73
- podatek od nieruchomości	9 256,50

- przyjęcie okolicznościowe-wigilia	800,00
- nieopłacone składki ZUS (art.16 ust.1pkt.57a)	438 159,85
- niewypłacone prac. wynagrodzenia (j.w.,lecz pkt.57)	860 293,65
- niewpłac. na wyodrębniony rach. bank. kwota odpisu na fundusz socjalny	1 516,21
- składki	2 506,18
- kradzież w maga.materiałów reklamowych	700,92
- odpis aktual.-VAT od należn. uprawdopodobnionych	62.502,41
- spisane należności	76,72
- odpis aktual. na należn. nieuprawdopodobnione	277 026,31
- darowizna finansowa opodatkowana	2 500,00
- szkody wypadkowe	450,00
- darowizny rzeczowe opodatkowane	16.171,13
- usługi bez należności	1 661,38
- koszty Rady Nadzorczej	3 960 00
- koszty do opodatkowania	556,97
- koszty sądowe	8.964,60
- darowizna finansowa nieopodatkowana	1.300,00
- szkody wypadkowe motoryzacyjne	765,73
- odpis aktual.na zasądzone koszty sądowe	41 895,20
21 Pozostałe zwiększenia i zmniejszenia kup	-1.568.509,08
- utworz.odpisu aktual.na odsetki od należn.I-XII 2005	-184 174,59
- spisane należn.nieściągalne	21 772,10
- wykorzysta.odpisu aktual.	590 69
- przeniesienie zXII/04 do I/05 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3c	9 524,88
- przeniesienie zXII/04 do I/05 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.1	13.143 122 64
- przeniesienie zXII/04 do I/05 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.2	78,42
- przeniesienie zXII/04 do I/05 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.3	2 465,41
- przeniesienie zXII/05 do I/06 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3c	-12 213,75
- przeniesienie zXII/05 do I/06 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.1	-14 547 816,78
- przeniesienie zXII/05 do I/06 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.2	-459,08
- przeniesienie zXII/05 do I/06 kosztów związanych z przychodami z art.12 ust.3d pkt.3	-1 399,02
22 Koszty uzyskania przychodów	164.291.078,61

23 Dochód wg art.7 ust.2 ustawy	889.335,65
24 Dochody wolne i odliczenia	889.335,65
25 Podstawa opodatkowania	0,00
26 Podatek należny 19%	0,00
27 Podatek zapłacony za 2005r.	672.288,00
28 Nadpłata	672.288,00

Spółka w dniu 30.03.2006 złożyła do Lubelskiego Urzędu Skarbowego zeznanie CIT-8 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2005 do 31.12.2005.

Zestawienie danych z zeznania CIT-8 złożonego w dniu 30.03.2006 r. zawiera poniższa tabela:

Treść	wg zeznania CIT-8 złożonego w dniu 30.03.2006 r. (zł)
1. Przychody ze źródeł położonych na terytorium RP	165.180.414,26
2. Koszty uzyskania przychodów	164.291.078,61
3. Dochód wg art. 7 ust.2 ustawy	889.335,65
4. Dochody wolne i odliczenia	889.335,65
5. Podstawa opodatkowania	0,00
6. Podatek należny wg stawki 19%	0,00
7 Kwota uiszczonych zaliczek	672.288,00
10. Nadpłata	672.288,00

1/ W kontrolowanym 2005r. Spółka wpłacała zaliczki wg metody uproszczonej. Kontrolującym okazano Pismo znak FF-0700-01/04 z dnia 04.05.2004 r. skierowane do Lubelskiego Urzędu Skarbowego informujące o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych stosownie do przepisów art.25 ust.6 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 2/ Sprawdzono odpowiednie pozycje kosztów, które zwiększyły lub zmniejszyły kwotę kosztów uzyskania przychodów poza wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 3/ Przeanalizowano i sprawdzono zapisy księgowe wraz z dowodami źródłowymi dotyczące kosztów ewidencjonowanych na kontach zespołu 4.
- 4/ W kontrolowanej spółce funkcjonuje pracowniczy program emerytalny w formie umowy grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników z zakładem ubezpieczeń AMPLICO LIFE Pierwsze Amerykańsko-Polskie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i Reasekuracji S.A.
 Powyższy program opiera się na następujących aktach:
 - a. Zakładowej umowie emerytalnej zawartej dnia 18.10.2001 r.
 - b. Aneksie do umowy zakładowej z dnia 18.10.2001 r. sporządzonej dnia 20.12.2005r.
 - c. Umowie grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników (nr umowy J 5002) zawartej w Warszawie dnia 23.10.2001 r. pomiędzy AMPLICO LIFE Pierwszym Amerykańsko-Polskim Towarzystwem Ubezpieczeń Na Życie i Reasekuracji S.A. w Warszawie a kontrolowaną Spółką,
 - d. Aneksie nr 1/2880 z dnia 27 czerwca 2005 r. do umowy nr J5002,
 - e. Decyzji z dnia 29 stycznia 2002r. Urzędu Nadzoru Nad Funduszami Emerytalnymi nr DPP/AC/431/222/02 o wpisaniu do rejestru pracowniczych programów emerytalnych program prowadzony przez kontrolowaną spółkę. Koszty funkcjonowania Pracowniczego Programu Emerytalnego zaewidencjonowane na koncie 441-00 wyniosły w 2005 r. kwotę 1.127 469,15 zł. Umowa grupowego ubezpieczenia, aneks do tej umowy oraz Decyzja Urzędu Nadzoru Nad Funduszami Emerytalnymi **stanowią dowód nr 1 do protokołu kontroli.**

3. Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2005 r.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.),

- ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 54,poz.654 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137,poz. 926 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065).

Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- listy płac z tytułu umów o pracę wraz z zestawieniami zbiorczymi list płac,
- imienne karty zarobków wybranych pracowników;
- umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte z wybranymi pracownikami;
- raporty z bazy PIT—8B
- zapisy na kontach: 231 -„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 221-03 „Rozrachunki publiczno prawne z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych”,
- umowy zlecenia w konfrontacji z deklaracjami PIT-4,
- przelewy bankowe dotyczące wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- kopie deklaracji podatkowych: PIT-4, PIT-11/8B,

W wyniku kontroli sprawdzono:

- terminowość składania deklaracji PIT-4 oraz terminowość przekazywania zaliczek;
- terminowość składania informacji na formularzu PIT-11/8B o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych

Szczegółowo zbadano prawidłowość potrącania zaliczek osobom otrzymującym przychody z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej. Badaniem objęto dane wynikające z informacji PIT-11/8B w konfrontacji z raportami z bazy PIT-11/8B w odniesieniu do trzech członków rady nadzorczej.

Prawidłowość potrącania oraz przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłat wynagrodzeń na podstawie zawartych umów zlecenia i umów o dzieło zbadano na próbie losowej obejmującej 4 pracowników.

Szczegółowo zbadano :

- umowę zlecenia (w umowie brak daty) zawartą z p. [REDACTED]
oraz rachunek i potwierdzenie odebrania należności z dnia 11.10.2005 r.
Z opisanych wyżej dokumentów wynika, że wartość brutto wynagrodzenia wynosiła 400,00 zł, koszty uzyskania wyniosły ryczałtowo 80,00 zł, podstawa opodatkowania 320,00 zł, potrącona zaliczka wyniosła 339,20 zł;
- umowę o dzieło z dnia 20.01.2005r. zawartą z p. [REDACTED]
oraz rachunek z dnia 22.01.2005. Z opisanych dokumentów wynika, że wynagrodzenie brutto wyniosło 1 400,00 zł, koszty uzyskania przychodu 280,00 zł, podstawa opodatkowania 1 120,00 zł, potrącona zaliczka 212,80 zł.
- umowę zlecenie z p. [REDACTED] zawartą w dniu 30.04.2004 r.
w konfrontacji z informacją PIT-11/B oraz bazą PIT-8B. Z dokumentów powyższych wynika, że wartość brutto wynagrodzenia wyniosła 9 450 zł, koszty uzyskania przychodu 1 890,00 zł, potrącona zaliczka 703,80 zł.
- umowę o dzieło nr NPZ/56/04 zawartą w dniu 12.05.2005 r. z p. [REDACTED]
[REDACTED] w konfrontacji z informacją PIT-11/B oraz bazą PIT-8B.
Z dokumentów powyższych wynika, że wartość brutto wynagrodzenia wyniosła 14 800,00 zł, koszty uzyskania przychodu 2 960,00 zł, potrącona zaliczka 2 249,60 zł.

Ponadto na podstawie próby losowej 21 pracowników, którzy w trakcie 2005 r. odeszli na emeryturę, zbadano prawidłowość potrącania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz terminowość składania informacji na formularzu PIT-11/B. Dane wykazane w informacjach wynikały z indywidualnych kart wynagrodzeń. Stosowano zasadę, że informacje wysyłane były do urzędów skarbowych do 15-go następnego miesiąca po ostatnim potrąceniu zaliczki. W badanej próbie występowały przypadki, że po przesłaniu informacji PIT-11/B do urzędu skarbowego spółka dokonywała jeszcze wypłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rzecz emeryta, wówczas również do 15-go następnego miesiąca wysyłano kolejną informację o pobranej zaliczce od wypłaconego świadczenia z ZFŚS.

Szczegółowe dane wynikające z deklaracji PIT-4 za okres od stycznia 2005 r. do grudnia 2005 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu (w zł):

M-c	Liczba podatn (poz 19 dekl.)	Suma wypłat (poz. 20 dekl.)	Należna zaliczka (poz. 21 dekl.)	Kwota dod. pobr. podatku wynik z rozl. za rok ubiegły (poz. 46)	Kwota pobranej zaliczki z tyt. art. 13 i art. 42 u.p.d.f. (poz. 50 dekl.)	Kwota pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego (poz. 51 dekl.)	Kwota potrąc wynagr płatnika (poz. 52 dekl.)	Kwota do wpłaty (poz. 53 dekl.)
I/05	471	1 439 777,05	144 545,50	0,00	1 388,30	145 933,80	437,80	145 496,00
II/05	471	1 437 170,04	146 541,60	0,00	1 237,80	147 779,40	443,30	147 336,10
III/05	468	1 329 298,77	130 220,60	0,60	1 288,60	131 509,60	394,50	131 115,10
IV/05	467	1 478 579,23	152 964,10	0,00	1 100,90	154 065,00	462,20	153 602,80
V/05	464	1 419 785,82	147 641,90	0,00	966,30	148 608,20	445,80	148 162,40
VI/05	464	1 338 550,94	138 205,00	0,00	966,30	139 171,30	417,50	138 753,80
VII/05	460	1 602 932,61	182 721,70	0,00	3 187,60	185 909,30	557,70	185 351,60
VIII/05	458	1 560 600,47	179 084,00	0,00	888,10	179 972,10	539,90	179 432,20
IX/05	456	1 554 036,03	174 263,10	0,00	888,10	175 151,20	525,50	174 625,70
X/05	453	1 477 474,82	163 439,60	0,00	1 024,10	164 463,70	493,40	163 970,30
XI/05	450	1 308 927,03	136 218,80	0,00	962,00	137 180,80	411,50	136 769,30
XII/05	451	1 318 357,16	142 998,50	0,00	966,30	143 964,80	431,90	143 532,90

III. Informacje końcowe:

Pisemne oświadczenie kontrolowanego wskazujące osobę upoważnioną do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Kontrolowany oświadcza, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Protokół niniejszy zawiera 38 stron kolejno ponumerowanych i sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 291 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie wyżej wskazanym, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 §3 Ordynacja podatkowa). Na tym protokół zakończono.

Załącznik nr 1 - Oświadczenie kontrolowanego

Dowód nr 1 - Dokumenty dotyczące umowy grupowego ubezpieczenia

Potwierdzenie doręczenia protokołu:

Prof. dr hab. Andrzej Stępień
dyrektor
 Dyrektor Naczelny
 (data, podpis)

LUBELSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO
 ENERGETYKI CIEPLNEJ
 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
 20-822 Lublin, ul. Puławska 28
 43 09 80 91 3
 (2)

Podpisy kontrolujących:

Inspektor Kontroli Podatkowej
 (podpisy osób sporządzających protokół)

INSPEKTOR
 Kontroli Podatkowej

Dowód nr 1 do protokołu kontrolnego
w Dk-1/505/161/2006

Warszawa, dn. 29 stycznia 2007 r.



URZĄD NADZORU
NAD
FUNDUSZAMI EMERYTALNYMI

ul. Światła 10, 00-366 Warszawa

wpis nr RPI E/156/02
sygn. akt DPP WPR 2901/02/204/02/10
DPP/AC 4101/02/02/02

DECYZJA

Na podstawie art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, zm. z 2001 r. Dz. U. Nr 49, poz. 504) oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 60, poz. 623) Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi po rozpatrzeniu wniosku z dnia 29 października 2001 r. złożonego przez Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Lublinie, poka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie

wpisuje do rejestru pracowniczych programów emerytalnych

pracowniczy program emerytalny prowadzony przez Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Lublinie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie, w formie ubezpieczenia grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników, z udziałem ubezpieczyciela AMELICO LIFE Pierwsze Amerykańsko-Polskie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie (Polska) S.A.

Zgł. skł. 2. 1. 1997 § 4 k.p.a. odstępuje się od uzasadnienia decyzji wobec braku podjęcia zarządzenia, w tym: w sprawie.