



Opole, dnia 22 stycznia 2021 r.

**NACZELNIK
OPOLSKIEGO URZĘDU
CELNO-SKARBOWEGO
W OPOLU**

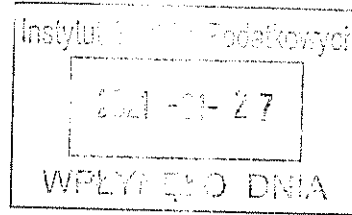


UNP: 388000-21-003479

Nr pisma: 388000-CKK-1.500.23.2019.86

Znak sprawy: 388000-CKK-1.500.23.2019

Nr pisma SZD: 388000-CKK-1.500.17.2020.63



**Kędzierzyn – Koźle
TERMINALE S.A.
ul. Zielna 37 V piętro
00-108 Warszawa
NIP: 1132891781
Reprezentowana przez:
Pełnomocnika szczególnego
Witolda Modzelewskiego**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 82 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 505 ze zm), po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej, wszczętej w dniu 28 listopada 2019 r. na podstawie upoważnienia nr 388000-CKK-1.500.23.2019.1 z dnia 27 listopada 2019 r., przedstawiam następujące ustalenia:

Zakres kontroli:

Podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia 2018 r. do września 2019 r.

Dane o podmiocie kontrolowanym

Pełna nazwa podmiotu kontrolowanego: Kędzierzyn Koźle TERMINALE S.A.¹

Adres siedziby: ul. Zielna 37, Budynek B, V piętro, 00-108 Warszawa.

NIP: 1132891781.

REGON: 361830124 - wpisu do rejestru REGON dokonano w dniu 23 czerwca 2015 r.

KRS 0000591469 - odpis aktualny z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27 listopada 2019 r.

Podmiot odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg podatkowych:

¹ Zwana dalej KK TERMINALE, KKT, Kontrolowana, podmiot, Spółka



159/144/21

- Okulscy Księgowość Sp. z o.o., 00-195 Warszawa, ul. Słomańskiego 17/41, NIP 5261714304 (Umowa o prowadzenie usług księgowych, zawarta w Warszawie, w dniu 23 grudnia 2015 r., pomiędzy KKT Sp. z o.o., a Okulscy Księgowość Sp. z o.o. Przedmiotowa umowa została zawarta na czas nieokreślony).

Osoby udzielające informacji w trakcie kontroli:

- Jarosław Zemło - prezes zarządu Spółki
- Joanna Sporna – pełnomocnik ogólny, któremu Spółka udzieliła pełnomocnictwa ogólnego w dniu 28 listopada 2019 r. (pełnomocnictwo wraz z adnotacją stanowi akta sprawy),
- Witold Modzelewski – pełnomocnik szczególny, któremu Spółka udzieliła pełnomocnictwa szczególnego w dniu 22 lipca 2020 r. (pełnomocnictwo w aktach sprawy).

Właściwość organów podatkowych: Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście w Warszawie.

W związku z wprowadzeniem w tut. Urzędzie Systemu Zarządzania Dokumentacją (SZD), kontrola celno-skarbowa nr 388000-CKK1-1.500.23.2019 od dnia 2 marca 2020 r. prowadzona była w tym systemie pod numerem 388000 CKK1-1.500.17.2020.

Ustalenia

W ramach niniejszej kontroli przeprowadzonej wobec Spółki KK TERMINALE szczegółowej analizie poddano transakcje udokumentowane fakturami ujętymi w ewidencjach prowadzonych dla celów rozliczania podatku od towarów i usług za kontrolowany okres.

Na podstawie przedłożonych przez kontrolowaną Spółkę ewidencji zakupu VAT prowadzonych dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług oraz deklaracji VAT-7K, dowodów źródłowych stwierdzono, że kontrolowana Spółka dokonywała nabyć towarów/usług, od których wykazała podatek naliczony do odliczenia. Spółka KK TERMINALE otrzymywała faktury dokumentujące zakup towarów i usług związanych bezpośrednio i pośrednio z prowadzoną inwestycją, tj. budową Terminala Płynnych Produktów Masowych na terenie dawnego śródlądowego portu w Kędzierzynie-Koźlu oraz związanych z prowadzeniem bieżącej działalności gospodarczej. W toku kontroli celno-skarbowej ustalono, że w lipcu 2018 r. budowa portu została wstrzymana i taka sytuacja trwa do dnia wydania niniejszego wyniku. Środki na realizację inwestycji zostały zapewnione przez zamknięty fundusz inwestycyjny VALUE QUEST FIZAN oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A., który zawarł ze Spółką KK TERMINALE umowę kredytu na finansowanie części inwestycji w porcie w Kędzierzynie-Koźlu.

Na podstawie ewidencji sprzedaży VAT prowadzonej dla celów rozliczenia podatku od towarów oraz deklaracji VAT-7K i dowodów źródłowych ustalono, że Spółka KK TERMINALE wystawiała faktury dokumentujące sprzedaż towarów i usług, od których wykazała podatek należny. Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, iż przedmiotem faktur sprzedaży wstawianych przez Spółkę KK TERMINALE, a ujętych w ewidencjach, był m. in.: czynsz dzierżawny, zestawy upominkowe, odsetki od udzielonej pożyczki (sprzedaż zwolniona). Ponadto Spółka KK TERMINALE w kontrolowanym okresie wykazała podatek należny z tytułu importu usług (usługi informatyczne).

Z czynności przeprowadzonych w toku niniejszej kontroli sporządzono protokół nr 388000-CKK-1.500.23.2019.85 z dnia 21 stycznia 2021 r., stanowiący integralną część akt kontroli celno-skarbowej, w którym szczegółowo opisano ustalenia dotyczące transakcji ujętych przez Spółkę KK TERMINALE w ewidencjach prowadzonych dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r.

W zakresie objętym niniejszą kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pouczenie:

W terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli kontrolowany może skorygować w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową uprzednio złożoną deklarację podatkową. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed doręczeniem postanowienia, o którym mowa w art. 83 ust. 3, nie wywołuje skutków prawnych (art. 82 ust. 3 ustawy o KAS).

Uprawnienie do skorygowania deklaracji przysługuje nadal po zakończeniu kontroli celno-skarbowej, jeżeli w wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości albo organ uwzględnił złożoną korektę, o której mowa w art. 82 ust. 3 (art. 82 ust. 4 ustawy o KAS).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia Naczelnika
Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego
w Opolu
Zastępca Naczelnika

Beata Siniarska

.....
(podpis naczelnika urzędu celno-skarbowego albo osoby
upoważnionej,
z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) adresat za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – pełnomocnik spółki: Witold Modzelewski, ul. Kaleńska 8, 04-367 Warszawa,
- 2) Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, Lindleya 14, 02-013 Warszawa,
- 3) aa.

„Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu z siedzibą przy ul. Ozimskiej 19, 45-057 Opole, tel. +48 (77) 454 00 67 do 70, sekretariat.ias.opole@m.f.gov.pl. Kontakt do Inspektora Ochrony Danych: iod.opole@m.f.gov.pl, tel. +48 (77) 440 32 77. Pełną treść klauzuli informacyjnej, dotyczącej przetwarzania danych osobowych, znajdzie Pan/Pani na stronie BIP www.opolskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja/Ochrona Danych Osobowych, a także na tablicach informacyjnych w siedzibach Izby Administracji Skarbowej w Opolu, urzędów skarbowych województwa opolskiego oraz Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu.”