



**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**  
Dział Kontroli Wewnętrznej

Szczecin, 12 września 2022 roku

UNP: 3201-22-105705

Sprawa: kontrola instytucjonalna w Pierwszym  
Urzędzie Skarbowym w Koszalinie

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.13.2022.19

Kontakt: [iww.ias.szczecin@mf.gov.pl](mailto:iww.ias.szczecin@mf.gov.pl)

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### Jednostka kontrolowana

Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie z siedzibą przy ul. Przemysłowej 3, 75-216 Koszalin

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Krzysztof Świdroń – Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie

### Zakres kontroli

Ocena działań podejmowanych przez naczelników urzędów skarbowych w zakresie poprawności wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT

### Przedmiot kontroli

Rejestr podatników VAT

### Okres objęty kontrolą

1.07.2020 r. - 31.12.2021 r.

### Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

7.06.2021 r. - 15.07.2022 r.

### Kontrolę przeprowadziła

starszy ekspert skarbowy, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 20/2022 z 3 czerwca 2022 r.

### Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna

RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

ul. Roosevelta 1,2, 70-525 Szczecin | tel.: +48 91 48 03 600 | fax: +48 91 48 03 656 | [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) |  
e-mail: [ias.szczecin@mf.gov.pl](mailto:ias.szczecin@mf.gov.pl) | ePUAP /nd9v6m8e1t / Skrytka ESP

## **Ustalenia stanu faktycznego**

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

- Organizacja pracy w zakresie wykreślenia podatników z rejestru, jako podatników VAT oraz z rejestru, jako podatników VAT EU,
- Wykreślenie podatników z rejestru podatników VAT,
- Wykreślenie podatników z rejestru podatników VAT UE.

Celem kontroli było sprawdzenie, czy działania podejmowane przez pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie (dalej: Urząd) w zakresie wykreślenia z rejestru podatników VAT i VAT EU prowadzone są terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.

Biorąc pod uwagę znaczenie, jakie w obrocie prawnym, ma utrzymanie rejestru podatników VAT, w aktualnym stanie, należało sprawdzić prawidłowość odzwierciedlenia wykreślenia podatników VAT w systemach informatycznych.

### **I. Organizacja pracy, uregulowania wewnętrzne i nadzór w zakresie kontrolowanego obszaru**

Realizacja zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników podatku VAT i VAT UE została opisana w Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług oraz Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych, będących załącznikami do pisma Szefa Krajowej Administracji Skarbowej<sup>1</sup>, z 7 września 2017 r. oraz Wytocznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- Regulamin organizacyjny Urzędu stanowiący załącznik do zarządzenia nr 171/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 30 października 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Koszalinie;
- Regulamin organizacyjny Urzędu stanowiący załącznik do zarządzenia nr 143/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Koszalinie;
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu nr 5/2020 z 6 lutego 2020 r. w sprawie

ustalenia zasad obsługi Bazy Podmiotów Szczególnych przez użytkowników aplikacji BPS i pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Koszalinie.

W strukturze organizacyjnej Urzędu zadaniem z zakresu wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT zajmuje się Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) we współpracy z Pierwszym Działem Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) oraz innymi komórkami.

Naczelnik Urzędu - w zakresie wskazania zasad, jakie obowiązują w Urzędzie w zakresie kontrolowanego obszaru - wyjaśnił<sup>2</sup>, że:

W komórce SKI i SKA-1 podejmowane są na bieżąco czynności ukierunkowane na zweryfikowanie wystąpienia przesłanek wykreślenia z rejestru podatników VAT, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług oraz zamknięcia obowiązków VAT w odniesieniu do podmiotów, które nie spełniają ustawowych warunków. Inne komórki w ramach współpracy, przekazują do SKI na bieżąco informacje pozyskane w toku prowadzonych działań, które mogą mieć wpływ na zakwalifikowanie podmiotu do wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych.

W komórce SKI prowadzony jest stały monitoring podmiotów pod kątem zawieszenia /zakończenia działalności gospodarczej.

W tym celu w systemie miesięcznym sporządzane są niestandardowe raporty z aplikacji e-Orus oraz na bieżąco weryfikowane wnioski z CEIDG i KRS. W przypadku zawieszenia (po spełnieniu przesłanek) bądź zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika VAT, pracownik SKI zamyka obowiązek VAT. W przypadku uzyskania informacji z CEIDG o zgonie podatnika VAT, pracownik SKI zamyka obowiązek VAT, jeżeli nie został ustanowiony zarządca sukcesyjny. W przypadku przeniesienia podatnika - miejsca zamieszkania/siedziby - poza właściwość Urzędu, po otwarciu obowiązku VAT przez urząd właściwy po zmianie, pracownik SKI zamyka obowiązek VAT.

W celu weryfikacji obowiązków podatkowych sporządzany jest w systemie miesięcznym Raport o podmiotach mających otwarte obowiązki podatkowe w różnych US - CRP-KEP - Przeglądanie - Raporty kontrolne - Raport o podmiotach mających otwarte obowiązki podatkowe w różnych US.

W komórce SKA-1 prowadzony jest stały monitoring wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji podatkowych dla podatku VAT i informacji VAT UE.

W tym celu w systemie miesięcznym sporządzane są niestandardowe raporty z aplikacji e-Orus). Systematycznie prowadzona jest obsługa miesięcznych raportów JPK udostępnianych przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie drogą elektroniczną w postaci plików excel oraz udostępnianych bezpośrednio w aplikacji WRO-System w module „Raporty”.

Pracownicy komórki SKA-1 wykonują systematyczną analizę podmiotów wykazanych w poszczególnych raportach sporządzonych z aplikacji e-Orus, przekazanych przez IAS

i/lub udostępnionych WRO-Systemie. W tym celu inicjowane są niezwłocznie czynności weryfikacyjne z wykorzystaniem informacji dostępnych w innych systemach (np. PoltaxPlus, SeRCe), pod kątem przesłanek uzasadniających niezłożenie deklaracji, takich jak: zawieszenie działalności gospodarczej, zmiana właściwości, likwidacja działalności, wybór zwolnienia, inne. Podejmowane czynności mają na celu ukierunkowanie na doprowadzenie do wywiązania się przez podatnika z obowiązku złożenia deklaracji VAT bądź pliku JPK\_VAT, zainicjowanie postępowania przygotowawczego w ramach postępowania karnego skarbowego w stosunku do podatników, którzy pomimo podjętych czynności uporczywie unikają składania JPK\_VAT, zweryfikowanie wystąpienia przesłanek do wykreślenia takiego podatnika z rejestru podatników VAT czynnych.

Wykreślenie polega na zamknięciu w aplikacji PoltaxPlus obowiązku podatkowego VAT oraz okresu opodatkowania. Wykreślenia podmiotów są następstwem udokumentowanych prób wezwania/skontaktowania się z podatnikami nieskładającymi deklaracji VAT, plików JPK\_VAT. Dokumentem świadczącym o wykreśleniu podmiotu jest Karta informacyjna - „Podmioty wykreślone z rejestru podatników VAT”. Karta zawiera informacje między innymi o podmiocie podlegającym wykreśleniu, podstawie prawnej wykreślenia oraz dokumentach, głównie wezwaniach, uzasadniających wykreślenie. Każde zgłoszenie do wykreślenia jest podpisane przez pracownika sporządzającego Kartę, zaaprobowane przez Kierownika SKI i zaakceptowane przez Zastępcę Naczelnika (z upoważnienia Naczelnika). Kompletna, zaaprobowana i zaakceptowana karta informacyjna stanowi podstawę do wykreślenia podmiotu z rejestru VAT i zamknięciu obowiązków z tego tytułu w systemie PoltaxPlus.

Celem identyfikacji podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestrów pracownicy Urzędu korzystają z aplikacji i systemów:

PoltaxPlus,

CRP KEP,

SeRCe,

e-Orus,

WRO-System,

CEiDG,

KRS.

W tym celu sporządzano i sporządza się (dot. okresu od 1.07.2020 r. do 31.12.2021 r.) raporty:

Raport z e-Orus: Rejestracja - DGOS - Wykaz osób fizycznych - okresy zawieszenia działalności (data końca = data sporządzenia raportu, podatek VAT, wybór w pole opcje:

1. nie wznowione przez x miesiące, 2. ma obow. VAT na dziś, ilość miesięcy 6 - nie rzadziej niż raz w miesiącu;

Skrypt: zrodlo\_KRSI\_KRSA.SQL (wniosek składany przez CSD dotyczący wniosków z KRS, w tym zawiesznień) - nie rzadziej niż raz w miesiącu;

Raport z e-Orus: Wymiar\_VAT - Wykaz niezłożonych deklaracji wg częstotliwości składania oraz Wymiar\_VAT - VAT-7 zerowe przez x msc - generowane są w systemie comiesięcznym, najwcześniej w pierwszym dniu roboczym przypadającym po dniu obowiązków złożenia deklaracji VAT, najpóźniej do końca każdego miesiąca;

Raport JPK\_wykreślenia - miesięczne zestawienia otrzymane z IAS w formie excel;

Raport JPK\_R.O brak JPK- miesięczne zestawienia udostępniane we WRO-Systemie.

W okresie od 1.07.2020 r. do 25.03.2021 r. nie zostały przeprowadzone kontrole funkcjonalne w przedmiotowym obszarze.

(dowód: akta kontroli str. 19-22)

Wykaz raportów/materiałów przedstawionych do kontroli znajduje się w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli: str. 641-644)

W toku kontroli stwierdzono, że Urząd realizował zadania w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT oraz VAT UE. Stosowanie - opisanych przez Naczelnika Urzędu - rozwiązań organizacyjnych znajdowało potwierdzenie w badanym materiale. W celu zidentyfikowania podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT i VAT UE Urząd sporządzał raporty korzystając z dostępnych systemów (w zakresie terminów sporządzania raportów - ten zakres zostanie opisany i oceniony w części 2 wystąpienia).

**Ocena cząstkowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze – pozytywna.**

## **II. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT**

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup> (dalej: ustawa) wykreśleniu z rejestru podatników VAT podlegają podatnicy, którzy zaprzestali wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Wykreślenia podatnika z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług dokonuje się w przypadku gdy:

- 1) podatnik nie istnieje, lub
- 2) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- 4) podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, lub
- 5) posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania banków w rozumieniu art. 119 zg pkt. 1 Ordynacji podatkowej, lub

6) wobec podatnika sąd orzekł zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Wykreślenia z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT dokonać można także w oparciu o art. 96 ust. 9a ww. ustawy gdy podatnik:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy, lub
- 2) będąc zobowiązany do składania deklaracji VAT-7 lub VAT-7K nie złożył takich deklaracji za kolejne 3 miesiące lub 1 kwartał, lub
- 3) składał przez kolejnych 6 miesięcy lub 2 kwartały deklaracje „zerowe”, lub
- 4) wystawiał faktury lub faktury korygujące dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 5) prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że kontrahenci biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

W okresie objętym kontrolą wykreślono z rejestru łącznie 1715 podatników (1437 osób fizycznych i 278 organizacji) z następujących przyczyn:

- 423 podatników (393 osób fizycznych i 30 organizacji) - zawieszenie działalności gospodarczej - art. 96 ust. 9a pkt 1,
- 35 podatników (21 osób fizycznych i 14 organizacji) - brak deklaracji - art. 96 ust. 9a pkt 2,
- 22 podatników (9 osób fizycznych i 13 organizacji) - składanie „pustych” deklaracji - art. 96 ust. 9a pkt 3,
- 1023 podatników (882 osób fizycznych i 141 organizacji) - zakończenie prowadzenia działalności,
- 212 podatników (132 osób fizycznych i 80 organizacji) - przeniesienie prowadzonej działalności.

(dowód: akta kontroli str. 23)

Przedmiotem kontroli była prawidłowość prowadzenia spraw w zakresie wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT. Doboru materiału do kontroli dokonano w oparciu o losowo dobraną próbę. Próbą objęto 68 podatników.

(dowód: akta kontroli str. 25-483, 645-647)

Przedstawiony do kontroli materiał, potwierdza terminowość sporządzania raportów. Jedynie w zakresie raportów z systemu e-ORUS za miesiąc kwiecień oraz maj 2021 r. wystąpiło opóźnienie w ich sporządzeniu.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił<sup>4</sup>, że:

W przypadku raportów za kwiecień i maj 2021 roku wygenerowaliśmy wykazy odpowiednio 02.06.2021 r. za kwiecień – obowiązek złożenia powstał 25.05.2021 r. oraz 02.07.2021 r. za maj 2021 r. - obowiązek złożenia powstał 25.06.2021 r. Ostatni rok/miesiąc, za który deklaracje są wprowadzone do e-Orus, w przypadku raportu za 04/2021 to okres od 25.05.2021 r. do 24.06.2021 r., a w przypadku raportu za 05/2021 to okres od 25.06.2021 r. do 24.07.2021 r. Istotne zatem jest to, że raporty zostały wygenerowane za każdy miesiąc (data początku: pierwszy dzień miesiąca, data końca: ostatni dzień miesiąca) i w odpowiednim przedziale czasowym dla danego miesiąca. Co do zasady generujemy raporty w miesiącu powstania obowiązku podatkowego za dany okres. W przypadku kwietnia i maja 2021 r., z uwagi na zmiany personalne i organizacyjne w komórce w tym okresie (tj. zwolnienie lekarskie kierownika działu SKA-1, zmiana podziału zadań w komórce z systemu literowego na zadaniowy i nowy ich przydział dla pracowników), wykazy sporządzono w najbliższym możliwym terminie, z uwzględnieniem przedziału czasowego dla danego miesiąca, tj. odpowiednio 02.06.2021 r. i 02.07.2021 r. Raport z aplikacji e-Orus „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwość składania”, zgodnie z opisem jego przeznaczenia, jest jedynie narzędziem wspomagającym monitorowanie nieskładania deklaracji VAT. Nie jest to jedyne narzędzie, na podstawie którego typujemy podatników do wykreślenia z rejestru podatników VAT. Celem tego raportu jest wytypowanie podmiotów nieskładających deklaracji. W przypadku raportu za kwiecień i maj 2021 roku cel ten został osiągnięty.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień stwierdzam, iż to do organu należy przestrzeganie samodzielnie przyjętych i obowiązujących rozwiązań w zakresie terminowości sporządzania raportów. Zarówno zakres, jak i termin przygotowania poszczególnych raportów został określony przez Urząd (pismo Naczelnika Urzędu z 9 czerwca br.), tak więc dokonanie sprawdzenia danych w nim zawartych - w późniejszym terminie - nie zmienia ustaleń w zakresie terminu sporządzenia raportów. Sporządzenie raportów z systemu e-ORUS za miesiąc kwiecień oraz maj 2021 r. uznaję za uchybienie.

### **2.1. Prawidłowość oraz zgodność działań Urzędu z wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz regulacji wewnętrznej w zakresie wykreślenia z urzędu podatników na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy**

Zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług przed wykreśleniem podmiotu z rejestru, na podstawie art. 96 ust 9, należy podjąć wszelkie działania, aby skontaktować się (co najmniej dwie udokumentowane próby) z podmiotem w celu złożenia przez niego stosownych wyjaśnień. Przy próbach kontaktu

należy informować, że brak tych wyjaśnień będzie skutkować wykreśleniem podmiotu z rejestru podatników VAT.

Po wykreśleniu podatnika na podstawie art. 96 ust. 9 urząd powinien zamieścić podmiot w Bazie Podmiotów Szczególnych (dalej: BPS) Tablica T-1 oraz T-11 a także wystąpić do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: KRS) lub Ministerstwa Rozwoju (CEIDG) o wykreślenie fikcyjnego podmiotu.

Ministerstwo Finansów 20 marca 2018 r.<sup>5</sup> poinformowało o wyłączeniu możliwości wprowadzania danych do tablicy T11 BPS z uwagi na to, że wykaz podmiotów niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT jest dostępny na stronie Ministerstwa Finansów, a uzupełnianie ww. tablicy powoduje niepotrzebne obciążenie pracowników urzędów skarbowych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie, nie dokonano wykreślenia podatników, których podstawą był art. 96 ust. 9 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 22)

## **2.2. Prawdliwość oraz zgodność działań Urzędu z wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wewnętrznymi zasadami w zakresie wykreślenia z urzędu podatników na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy**

Zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług po wykreśleniu podatnika z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a należy m.in. zawiadomić podatnika o dokonaniu wykreślenia, dokonać odpowiednich zmian w systemach.

Sprawdzeniu podlegała terminowość sporządzenia raportów oraz wykreśleń, terminowość kierowania wezwań, terminowość sporządzania wymaganych zawiadomień oraz treść zawiadomień w tym zamieszczenie pouczenia.

Wykaz raportów, okazanych podczas kontroli, podlegających sprawdzeniu znajduje się w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 641-644)

W przypadku zawiadomień, których podstawą był art. 96 ust. 9a pkt 1, pkt 2 i pkt 3 ustawy sprawdzaniem objęto 30 zawiadomień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT, w trybie art. 96 ust 9a pkt 1-3

LP	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji/okres "zerowych"/data zawieszenia działalności	Data raportu	Czy skierowano wezwanie do złożenia wyjaśnień i czy w terminie	Obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Zawiadomienie podpisane przez upoważnioną osobę	Pouczenie	Data zamknięcia obowiązku	Data dokonania czynności wykreślenia	Karta informacyjna
1		art. 96 ust.9a pkt 3	kwiecień do wrzesień 2021	3.11.2021	nd	tak	5.11.2021	tak	tak	3.11.2021	5.11.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.30.2021 z 3.11.2021
2		art. 96 ust.9a pkt 3	luty do sierpień 2021	5.10.2021	nd	tak	12.10.2021	tak	tak	5.10.2021	13.10.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.27.2011
3		art. 96 ust.9a pkt 3	kwiecień do wrzesień 2021	28.10.2021	nd	tak	5.11.2021	tak	tak	4.11.2021	5.11.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.31.2021 4.11.2021
4		art. 96 ust.9a pkt 3	luty do sierpień 2021	5.10.2021	nd	tak	12.10.2021	tak	tak	5.10.2021	13.10.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.28.2021
5		art. 96 ust.9a pkt 3	styczeń do sierpień 2021	11.10.2021	nd	tak	12.10.2021	tak	tak	11.10.2021	13.10.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.29.2021 11.10.2021
6		art. 96 ust.9a pkt 2	lipiec, sierpień, wrzesień 2021	14.12.2021	tak	tak	15.12.2021	tak	tak	14.12.2021	15.12.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.33.2021 14.12.2021
7		art. 96 ust.9a pkt 2	kwiecień, maj, czerwiec 2021	10.09.2021	tak	tak	14.09.2021	tak	tak	10.09.2021	15.09.2021	tak b/n 10.09.2021
8		art. 96 ust.9a pkt 2	Kwiecień, maj, czerwiec 2021	10.09.2021	tak	tak	14.09.2021	tak	tak	10.09.2021	15.09.2021	tak b/n 10.09.2021
9		art. 96 ust.9a pkt 2	luty, marzec, kwiecień 2021	2.07.2021	tak	tak	9.07.2021	tak	tak	2.07.2021	6.07.2021	tak 2.07.2021
10		art. 96 ust.9a pkt 2	luty, marzec, kwiecień 2021	2.07.2021	tak	tak	6.07.2021	tak	tak	2.07.2021	6.07.2021	tak 2.07.2021
11		art. 96 ust.9a pkt 1	01.06.2021	20.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
12		art. 96 ust.9a pkt 1	14.06.2021	20.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
13		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	20.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
14		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	21.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
15		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	21.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
16		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	21.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
17		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	21.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd

18	art. 96 ust.9a pkt 1	31.03.2021	13.10.2021	nd	tak	14.10.2021	tak	tak	11.10.2021	14.10.2021	nd
19	art. 96 ust.9a pkt 1	1.04.2021	13.10.2021	nd	tak	14.10.2021	tak	tak	11.10.2021	14.10.2021	nd
20	art. 96 ust.9a pkt 1	1.11.2020	13.11.2020	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
21	art. 96 ust.9a pkt 1	1.07.2020	28.08.2020	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
22	art. 96 ust.9a pkt 1	31.01.2021	29.01.2021	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
23	art. 96 ust.9a pkt 1	1.07.2020	6.08.2020	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
24	art. 96 ust.9a pkt 1	1.01.2021	4.08.2021	nd	tak	6.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
25	art. 96 ust.9a pkt 1	1.02.2021	4.08.2021	nd	tak	6.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
26	art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2021	4.08.2021	nd	tak	5.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
27	art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2021	4.08.2021	nd	tak	5.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
28	art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2021	4.08.2021	nd	tak	5.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
29	art. 96 ust.9a pkt 1	28.12.2021	4.08.2021	nd	tak	5.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
30	art. 96 ust.9a pkt 1	01.01.2021	4.08.2021	nd	tak	5.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd

W wyniku kontroli ustalono, że;

- zostały sporządzone odpowiednie raporty będące podstawą wykreśleń,
- skierowane zostały, do podatników, zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT,
- zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT, zostały podpisane przez upoważnioną osobę,
- wszystkie zawiadomienia zawierały pouczenia,
- zostały wystosowane wezwania do podatników, w przypadkach, w których wymaga tego przepis prawa,
- wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT - co do zasady - zostały dokonane w terminie, z wyłączeniem podatników opisanych w pkt 5, 20-21 i 23 tabeli nr 1.

W zakresie podatnika NIP . (poz. 5) zawiadomienie o wykreśleniu

skierowano do podatnika 12.10.2022 r. w sytuacji, gdzie od stycznia 2021 r. Spółka nie wykazywała sprzedaży, nabycia towarów lub usług ani importu towarów z kwotami podatku do odliczenia. Wykreślenie podatnika nastąpiło 11.10.2021 r. Podczas kontroli okazano Kartę informacyjną sporządzoną 11.10.2021 r., jak również wydruk z systemu PoltaxPlus z widniejącą datą dokonania raportu 11.10.2021 r. Podczas kontroli okazano również m.in. raport z systemu e-ORUS z 30.09.2021 r., na którym podatnik, nie figurował, jako Spółka podlegająca analizie celem ustalenia zasadności wykreślenia z rejestru podatników VAT. W zakresie zawiadomień, których podstawą był art. 96 ust. 9 a pkt 1 ustalono, iż podatnik NIP [redacted] (poz. 20) zawiesił działalność gospodarczą 1 listopada 2020 r. natomiast w przypadku podatników NIP [redacted] oraz [redacted] (poz. 21 i 23) ich działalność gospodarcza została zawieszona z dniem 1 lipca 2020 r. Raporty dotyczące zawieszenia zostały sporządzone odpowiednio w listopadzie oraz sierpniu 2020 r. Podatnicy pomimo sporządzenia raportów w terminie zostali wykreśleni z rejestru podatników VAT dopiero w sierpniu 2021 r.

Naczelnik Urzędu - w zakresie podatników NIP wyjaśnił<sup>6</sup>

... Przepisy dotyczące zawieszenia działalności podatników wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (...), zawarte są w ustawie Prawo przedsiębiorców oraz w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym. Wynika z nich, że przedsiębiorca wpisany do KRS może zawiesić wykonywanie działalności gospodarczej na okres od 30 dni do 24 miesięcy. Informacje dotyczące dat rozpoczęcia czy zakończenia okresu zawieszenia wykonywania działalności są wpisywane w dziale 6 rejestru przedsiębiorców. Daty te jako tzw. dane podstawowe spółki sąd rejestrowy przekazuje drogą elektroniczną do urzędu skarbowego, tj. do rejestru CRP KEP. Zgodnie z art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega podatnik, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej, na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy. Okres zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej rozpoczyna się od dnia wskazanego przez podatnika we wniosku składanym do KRS, nie wcześniej niż w dniu jego złożenia. Przepis ten wskazuje zatem przesłankę, po zaistnieniu której, podatnik podlega wykreśleniu z rejestru podatnika VAT. Podatnicy są typowani do wykreślenia z ww. przesłanki na podstawie raportów z KRS (informacja o zawieszeniu działalności). Żaden przepis, wytyczne MF, czy uregulowania wewnętrzne nie stanowią o tym, w jakim terminie po spełnieniu przesłanki o wykreśleniu, naczelnik urzędu skarbowego powinien wykreślić podatnika z rejestru VAT. Skoro nie jest określony konkretny termin bądź przedział czasowy „od–do”, w jakim podatnik powinien zostać wykreślony z rejestru VAT, to stwierdzenie, że wykreśliliśmy podatnika z opóźnieniem jest nieuprawnione. Pracownicy na bieżąco podejmowali czynności weryfikacyjne i wyjaśniające w celu wytypowania podatników kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT. Przepis ww. ustawy wskazuje na konkretne przesłanki, na podstawie których naczelnik urzędu skarbowego ma obowiązek wykreślić podatnika z rejestru VAT. Po wytypowaniu podmiotów na podstawie tych przesłanek, pracownicy po uzyskaniu akceptacji przełożonego, wykreślali podatnika



### 2.3. Prawdliwość oraz zgodność działań Urzędu z wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wewnętrznych zasad w zakresie wykreślenia z urzędu podatników na podstawie art. 96 ust. 6 i 8 ustawy

Przepisy ustawy o podatku VAT stanowią, że jeżeli podatek zarejestrowany jako podatek VAT zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest on zobowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego a zgłoszenie to stanowi dla naczelnika urzędu skarbowego podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT. Jednocześnie w przypadku gdy zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu nie zostało zgłoszone, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

Zgodnie z zapisami Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług, w przypadku zakończenia działalności gospodarczej podatek powinien zostać niezwłocznie wykreślony z rejestru podatników VAT.

Sprawdzeniu poddano terminowość zamknięcia obowiązku VAT w PoltaxPlus od chwili/daty wpływu zgłoszenia do Urzędu.

Z uwagi na fakt, iż kontrolą objęto dokumentację, którą Urząd otrzymał z Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej lub/i na podstawie deklaracji VAT Z, brak podstaw do dokonania sprawdzenia treści zawiadomień kierowanych do podatników, w tym treści m.in. pouczeń.

W przypadku art. 96 ust. 6 i 8 sprawdzeniem objęto 17 zawiadomień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

Zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej

LP	Podatnik NIP	Sposób zgłoszenia	Data wniosku	Data zakończenia działalności	Data wpływu do US	Data wprowadzenia w PoltaxPlus	Data zamknięcia obowiązku podatkowego	Data zawiadomienia	Pouczenie
1		CEiDG	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	VAT-Z 12.10.2021	nd
2		CEiDG	31.10.2021	31.10.2021	31.10.2021	2.11.2021	31.10.2021	VAT-Z 14.12.2021	nd
3		CEiDG	3.11.0201	31.10.2021	3.11.2021	4.11.2021	31.10.2021	VAT-Z 19.11.2021	nd
4		VAT Z	12.07.2021	9.07.2021	12.07.2021	12.07.2021	9.07.2021	nd	nd
5		VAT Z	17.12.2021	4.12.2021	17.12.2021	20.12.2021	4.12.2021	nd	nd
6		CEiDG	4.10.2021	30.09.2021	4.10.2021	5.10.2021	30.09.2021	VAT-Z 12.10.2021	nd
7		CEiDG	1.09.2021	31.08.2021	1.09.2021	1.09.2021	31.08.2021	VAT-Z 7.09.2021	nd

8	CEiDG	2.08.2021	31.07.2021	2.08.2021	20.08.2021	31.07.2021	VAT-Z 19.08.2021	nd
9	CEiDG	19.11.2021	19.11.2021	19.11.2021	22.11.2021	19.11.2021	VAT-Z 25.11.2021	nd
10	CEiDG	15.09.2021	15.09.2021	15.09.2021	20.09.2021	15.09.2021	VAT-Z 17.09.2021	nd
11	CEiDG	28.12.2021	28.12.2021	28.12.2021	10.01.2022	28.12.2021	VAT-Z 4.01.2022	nd
12	CEiDG	30.12.2021	30.12.2021	30.12.2021	5.01.2022	30.12.2021	VAT-Z 5.01.2022	nd
13	CEiDG	06.12.2021	30.11.2021	6.12.2021	30.12.2021	30.11.2021	VAT-Z 29.12.2021	nd
14	CEiDG	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	3.01.2022	31.12.2021	VAT-Z 10.01.2022	nd
15	CEiDG	3.08.2021	31.07.2021	3.08.2021	3.08.2021	31.07.2021	VAT-Z 6.08.2021	nd
16	CEiDG	4.01.2022	31.12.2021	4.01.2022	5.01.2022	31.12.2021	VAT-Z 10.01.2022	nd
17	CEiDG	30.09.2021	29.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	29.09.2021	VAT-Z 5.10.2021	nd

Jak wynika z przedstawionych danych podatnicy zostali niezwłocznie wykreśleni z rejestru podatników VAT.

Dodatkowo sprawdzeniu poddano poprawność postępowania w przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego. Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług określają, że w przypadku stwierdzenia, że podatnik zmienił właściwość miejscową należy niezwłocznie zamknąć obowiązek podatkowy w zakresie podatku VAT w poprzednim urzędzie skarbowym po uprzednim otwarciu w nowym.

W przypadku podatników, którzy dokonali zmiany właściwości sprawdzeniem objęto 21 przeniesień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Zmiana właściwości miejscowej organu podatkowego

Lp.	Podatnik NIP	Data otwarcia w innym urzędzie skarbowym	Data zamknięcia w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Koszalinie	Aktywność VIES
1		21.06.2021	25.06.2021	b/u
2		26.05.2021	2.06.2021	b/u
3		26.05.2021	2.06.2021	b/u
4		1.06.2021	9.06.2021	b/u
5		17.02.2021	19.02.2021	b/u
6		17.02.2021	19.02.2021	b/u
7		1.02.2021	15.02.2021	b/u
8		2.02.2021	15.02.2021	b/u
9		9.02.2021	15.02.2021	b/u
10		24.05.2021	2.06.2021	b/u
11		30.05.2021	2.06.2021	b/u

12	25.05.2021	2.06.2021	b/u
13	3.08.2021	10.08.2021	b/u
14	3.08.2021	10.08.2021	b/u
15	5.08.2021	6.08.2021	b/u
16	17.09.2021	20.09.2021	b/u
17	12.08.2021	17.08.2021	b/u
18	9.08.2021	17.08.2021	b/u
19	10.08.2021	17.08.2021	b/u
20	1.08.2021	26.08.2021	b/u
21	23.08.2021	26.08.2021	b/u

W sprawach wytypowanych do kontroli, na podstawie otrzymanej dokumentacji, sprawdzono czy zamknięcie obowiązku podatkowego nastąpiło po otwarciu obowiązku w nowym urzędzie i czy poprawnie zarejestrowano obowiązek VIES.

We wszystkich sprawdzonych sprawach zamknięcie obowiązku podatkowego w Urzędzie nastąpiło po wcześniejszym otwarciu obowiązku podatkowego w urzędzie skarbowym, a aktywność VIES została odnotowana prawidłowo.

### **Ocena częściowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.**

Na powyższą ocenę częściową miał wpływ fakt:

- wykreślenia podatników: NIP [redacted], NIP [redacted], NIP [redacted] i NIP [redacted] z rejestru podatników VAT z opóźnieniem,
- sporządzenie raportów z systemu e-ORUS za miesiąc kwiecień i maj 2021 r. z opóźnieniem.

### **III. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT UE**

Zgodnie z przepisami ustawy - art. 97 ust. 15 - wykreśleniu z rejestru podatników VAT z urzędu podlegają podatnicy, którzy złożyli za 3 kolejne miesiące lub kwartały deklaracje, w których nie wykazali sprzedaży, nabycia towarów lub usług ani importu towarów z kwotami podatku do odliczenia. Podatnika należy o wykreśleniu powiadomić. Zgodnie z art. 97 ust. 16 ustawy, o wykreśleniu z rejestru z przyczyn, o których mowa w art. 96 ust. 9 i 9a równoznaczne jest z wykreśleniem jako podatnika VAT-UE.

Zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych, dokonując zamknięcia obowiązku podatkowego w systemie PoltaxPlus należy także zamknąć aktywności VIES w aplikacji SeRCe.

Sprawdzono prawidłowość prowadzonych spraw w zakresie wykreślania podatników z rejestru podatników VAT-UE pod kątem terminowości sporządzenia raportów oraz wykreśleń, kierowania wezwań, terminowości sporządzania wymaganych zawiadomień oraz treść zawiadomień w tym pouczenia.

Doboru materiału do kontroli dokonano w losowo wytypowanych podatników, jako dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych.

Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

Wykreślenie podatników VAT UE

LP	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres deklaracji "zerowych"/data zawieszenia działalności	Data raportu	Wezwanie do złożenia wyjaśnień i czy w terminie	Obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Zawiadomienie podpisane przez upoważnioną osobę	Pouczenie	Data zamknięcia obowiązku	Data dokonania czynności wykreślenia	Karta informacyjna
1		art. 96 ust.9a pkt 3	kwiecień do wrzesień 2021	3.11.2021	nd	tak	5.11.2021	tak	tak	3.11.2021	5.11.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.30.2021 z 3.11.2021
2		art. 96 ust.9a pkt 3	kwiecień do wrzesień 2021	28.10.2021	nd	tak	5.11.2021	tak	tak	4.11.2021	5.11.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.31.2021 4.11.2021
3		art. 96 ust.9a pkt 3	luty do sierpień 2021	5.10.2021	nd	tak	12.10.2021	tak	tak	5.10.2021	13.10.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.28.2021
4		art. 96 ust.9a pkt 3	styczeń do sierpień 2021	11.10.2021	nd	tak	12.10.2021	tak	tak	11.10.2021	13.10.2021	tak 3210.SKA-1.4002.1.29.2021 11.10.2021
5		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	21.12.2021	nd	tak	21.12.2021	tak	tak	20.12.2021	22.12.2021	nd
6		art. 96 ust.9a pkt 1	31.01.2021	29.01.2021	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
7		art. 96 ust.9a pkt 1	1.07.2020	6.08.2020	nd	tak	13.08.2021	tak	tak	13.08.2021	16.08.2021	nd
8		art. 96 ust.9a pkt 1	1.01.2021	4.08.2021	nd	tak	6.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd
9		art. 96 ust.9a pkt 1	1.02.2021	4.08.2021	nd	tak	6.08.2021	tak	tak	4.08.2021	6.08.2021	nd

Ustalono, co następuje:

- we wszystkich przypadkach dokonano zawiadomienia podatnika o wykreśleniu z rejestru VAT UE,

- zawiadomienie, zawierające pouczenie, zostało podpisane przez upoważnioną osobę,
- każdorazowo prawidłowo odzwierciedlono wykreślenie podatnika w systemach PoltaxPlus oraz SeRCe,
- w przypadku podatników NIP [redacted] i NIP [redacted] (poz. 4 i 7 tabeli nr 4) wykreślenie podatników nastąpiło z opóźnieniem (opis w części II wystąpienia).

#### Ocena częściowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze - pozytywna z uchybieniami.

Na powyższą ocenę częściową miał wpływ fakt wykreślenia podatników: NIP [redacted] i NIP [redacted] z rejestru podatników VAT z opóźnieniem.

(dowód: akta kontroli str. 184)

#### Podsumowanie wyników kontroli:

W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślenia z urzędu podatników z rejestru podatników VAT.

Opisane w części II i III - wyniki kontroli wskazują na występowanie w badanym obszarze pojedynczych uchybień w zakresie terminowości sporządzenia raportów oraz działań podejmowanych, przez Urząd, po spełnieniu przesłanek wskazujących na konieczność dokonania wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT.

Mając na uwadze, złożone podczas kontroli, wyjaśnienia odnoszące się do ogłoszonego w dniu 20 marca 2020 r. na terenie kraju stanu epidemii z powodu COVID1- 19, który bezpośrednio wpłynął na organizację pracy Krajowej Administracji Skarbowej w tym bezpośrednio Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie oraz fakt, iż bezpośrednio czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację z tego okresu uznaję, że działalność Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie w powyższym zakresie należy **ocenić pozytywnie**. Jednocześnie zwracam uwagę na konieczność dołożenia starań w celu wyeliminowania uchybień w przyszłości.

Przyjęte do oceny działalności kryteria, to:

- legalność - zgodność działania z przepisami prawa, w tym prawa wewnętrznego,
- rzetelność - wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli<sup>1</sup> kontrolowanej jednostki pod poz. 1/2022

Z uwagi na stwierdzone wyniki kontroli i pozytywną ocenę kontrolowanej działalności Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, odstępują od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
-//-

Robert Muszyński  
/dokument podpisany kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

#### **Przepisy, które mają zastosowanie w sprawie:**

- 1) art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)
- 2) art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.).

---

<sup>1</sup> pismo, znak DPP1.8622.9.2017

<sup>2</sup> pismo, znak 3210-22-019973 z 9 czerwca 2022 r.

<sup>3</sup> ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931) publikacja aktualna na dzień rozpoczęcia kontroli

<sup>4</sup> pismo, znak 3210-22-019973 z 1 lipca 2022 r.

<sup>5</sup> pismo, znak DKA3.044.6.2018.1

<sup>6</sup> pismo, znak 3210-22-019973 z 1 lipca 2022 r.

---

<sup>1</sup> rubryka obowiązkowa w sytuacji posiadania książki kontroli

## Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 12 września 2022 roku, znak 3201-IWW.0921.13.2022.19:

1. Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową;  
Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540);  
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie.
2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;  
Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych ( t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781);  
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie;  
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK  
Pierwszego Urzędu Skarbowego  
w Koszalinie  
Krzysztof Świdroń

