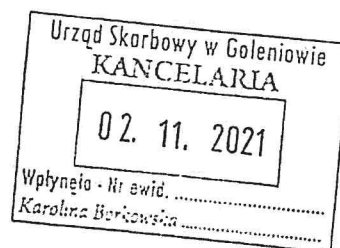




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**



Szczecin, 28 października 2021 r.

3201-IWW.0921.14.2021.14

UNP 3201-21-096429

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 422, 464) zrealizował kontrolę w:

**Urzędzie Skarbowym w Goleniowie
ul. Plac Lotników 1
72-100 Goleniów**

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, w kontrolowanym okresie zajmował i obecnie zajmuje p. Łukasz Brodziak.

Kontrola przeprowadzona została od 7.09.2021 r. do 6.10.2021 r. przez starszego kontrolera skarbowego , na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr z 3.09.2021 r.

Zakres kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

01.01.2020 – 30.06.2021 rok

Kontrolę odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod pozycją nr 1/2021.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu i ocenie poddane zostały następujące obszary:

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

Celem kontroli było sprawdzenie, czy działania podejmowane przez pracowników Urzędu Skarbowego w Goleniowie w zakresie wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT i VAT UE prowadzone są terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami. Biorąc pod uwagę znaczenie jakie w obrocie prawnym ma utrzymanie rejestru podatników VAT czynnych w jak najbardziej aktualnym stanie, należy sprawdzić prawidłowość odzwierciedlenia wykreślenia podatników VAT w systemach informatycznych.

I. Ustalenia kontroli

1. Organizacja pracy w zakresie wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT

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 KAS znak I 7.09.2017 r.

Ponadto, w zakresie zadań dotyczących kontrolowanego tematu, w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne¹:

- pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 6/2019 z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentami rejestracyjnymi - obowiązujące do 8.11.2020 r.,
- pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 27/2020 z dnia 9 listopada 2020 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentami rejestracyjnymi - obowiązujące do 7.01.2021 r.,
- pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 2/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentami rejestracyjnymi,
- pismo organizacyjne nr 9/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług - obowiązujące do 5.07.2020 r., pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 10/2020 z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług - obowiązujące do 31.05.2021 r.,
- pismo organizacyjne nr 7/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług.

Realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należy do komórek:

- Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej -SKI,

¹ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 9.09.2021 r.

- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA-2
- Referat Podatku Dochodowego i Podatku od Towarów i Usług - SPV.

W § 12 pism organizacyjnych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dotyczących zasad postępowania z dokumentami rejestracyjnymi², zostały uregulowane sposoby działania w przypadku zamknięcia obowiązku VAT oraz VIES na podstawie art. 96 ust 6 ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku gdy wyrejestrowanie podatnika i zamknięcie obowiązku VAT i VIES następuje na podstawie złożonego przez podatnika formularza VAT-Z bądź VAT-R lub na podstawie decyzji o wykreśleniu z CEIDG, na dokumencie zgłoszenia umieszcza się klauzulę „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z podaniem daty sprawdzenia, imienia i nazwiska, stanowiska służbowego oraz podpisu pracownika dokonującego sprawdzenia.

Pracownik komórki SKI co miesiąc przekazuje do komórki SKA-2 raport o złożonych przez podatników formularzach VAT-Z wraz z ich kopiami, które następnie kierownik SKA-2 przekazuje pracownikom do spraw czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług w komórce SKA-2.

Pracownik stanowiska do spraw czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług w komórce SKA-2 po otrzymaniu kserokopii formularza VAT-Z sporządza kartę weryfikacyjną zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT-Z (stanowiącą załącznik do pisma organizacyjnego), a po dokonaniu weryfikacji karta przechowywana jest w aktach podatnika podatku od towarów i usług.

W pismach organizacyjnych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dotyczących organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług uregulowany został tryb postępowania w przypadku zmiany właściwości miejscowej podatnika oraz braku złożenia wymaganej deklaracji VAT³.

W przypadku wpływu zgłoszenia aktualizującego dotyczącego podatku od towarów i usług w związku ze zmianą właściwości miejscowej podatnika, pracownik komórki SKI dokonuje weryfikacji formalnej i merytorycznej tego zgłoszenia. Na bieżąco, jednak nie później niż do 15. dnia i do ostatniego dnia roboczego danego miesiąca, w którym dokonano aktualizacji danych, pracownik SKI przygotowuje dla SOB, SKA-1, SKA-2, SER i SEW wykaz podatników, którzy dokonali zmiany właściwości miejscowej i przekazuje przedmiotowy wykaz drogą mailową do ww. komórek organizacyjnych. Pracownicy w komórce SKA-2 weryfikują przesłany wykaz podatników, a w przypadkach przewidzianych przepisami prawa przesyłają do właściwego urzędu skarbowego deklaracje VAT.

² Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 6/2019 z 11.09.2019 r., nr 27/2020 z 9.11.2020 r., 2/2021 z 8.01.2021 r.

³ § 5 i 6 pisma organizacyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 10/2020 z 6.07.2020 r. i nr 7/2021 z 1.06.2021 r. oraz § 6 i 7 pisma organizacyjnego 9/2018 z 20.02.2018 r.

W celu weryfikacji obowiązku składania deklaracji VAT komórka SKA-2 prowadzi ciągły monitoring ich składania. W terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął ustawowy termin złożenia deklaracji, kierownik komórki SKA-2 sporządza raport w podsystemie e-Orus o niezłożonych deklaracjach VAT i przekazuje go pracownikom komórki SKA-2 celem przeprowadzenia czynności wyjaśniających przyczyny niedopełnienia przez podatników obowiązku złożenia deklaracji.

Pracownicy Urzędu celem identyfikacji podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestrów korzystają z następujących narzędzi:⁴

- a) Koordynator SKI sporządza raz w miesiącu raporty z e-ORUS umożliwiające identyfikację podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia:
- Wykaz osób fizycznych - okresy zawieszenia działalności,
Raporty dotyczące okresu 1.01.2020 r. do 30.06.2021 r. sporządzono w terminie do 10. dnia każdego miesiąca.
 - Komórka SKI wykonuje co najmniej dwa razy w miesiącu raporty „podmioty mające otwarte obowiązki tego samego typu w różnych US”, które pozwalają na zidentyfikowanie podatników, którzy zmienili właściwość miejscową i mają otwarte obowiązki VAT w „nowym” urzędzie oraz odpowiednie zamknięcie obowiązków.
- b) Kierownik SKA-2 sporządza raz w miesiącu raporty:
- Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc, Rok:, Okres, Limit ilości - 3, status aktywności: T, Cel: D
 - Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc, Rok:, Okres, Limit ilości - 3, status aktywności: T, Cel: SNP,
 - Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc, Rok:, Okres, Limit ilości - 6, status aktywności: X, Cel: D,
 - Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc, Rok:, Okres, Limit ilości - 6, status aktywności: X, Cel: SNP,
 - Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach, Rok:, Okres:, Limit ile miesięcy: 6, Status aktywności: X, Spis kodów formularzy wymiarowych: VAT-7, VAT-8, VAT-12, VAT~9M
 - Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7K, VAT-8, VAT-27, PIT28B wg okresów opodatkowania, Kod formularza wg POLTAX: VAT-7K, Rok:, Okres:.

Raporty dotyczące okresu 1.01.2020 r. do 30.06.2021 r. sporządzono w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął ustawowy termin do złożenia deklaracji.

Materiał przedstawiony w toku kontroli potwierdza terminowość sporządzanych raportów i bieżący nadzór nad obszarem objętym kontrolą.

⁴ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 9.09.2021 r.

W Urzędzie Skarbowym w Goleniowie w zakresie objętym kontrolą przeprowadzono 3 kontrole funkcjonalne:⁵

- w dniu 29.12.2020 r. koordynator SKI przeprowadził kontrolę w obszarze „Rzetelność i terminowość podejmowanych działań w celu wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE” za okres 1.04.2020-30.06.2020, nie stwierdzono nieprawidłowości.
- w dniach 14-15.03.2019 kierownik SKA-2 przeprowadził kontrolę w temacie „Wykreślenia z rejestru podatników VAT (dla podmiotów wykreślonych w IV kwartale 2018), nie stwierdzono nieprawidłowości.
- w dniach 17-21.03, 24.04, 04-07.05.2020 r. Zastępca Naczelnika przeprowadził kontrolę w temacie „Wykreślanie podatników z rejestru VAT, VAT-UE - rzetelność i terminowość działań w 2019 r., stwierdzono nieprawidłowości w postaci zamknięcia obowiązku podatkowego niezgodnie z datą zatwierdzenia wniosku (3 przypadki), zamknięcia obowiązku VAT-UE z prawie miesięcznym opóźnieniem od zaakceptowania wniosku przez Naczelnika (1 przypadek) Zamknięcie Vat-UE z powodem Z-zamknięcie zamiast T- traci prawo z urzędu (1 przypadek). Wydano zalecenia pokontrolne, które zgodnie z adnotacją zostały zrealizowane⁶.

Zaplanowana jest również kontrola do zrealizowania do końca III kwartału 2021 r. przez koordynatora SKI w temacie „Rzetelność i terminowość podejmowanych działań w celu wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE w okresie: 1.04.2021 - 30.06.2021 r.”

W toku kontroli stwierdzono, że Urząd realizował zadania w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT oraz VAT-UE. Stosowanie przyjętych 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 zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych. Działalność Urzędu Skarbowego w Goleniowie w powyższym zakresie należy ocenić **pozytywnie**.

2. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług⁷ 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:

- podatnik nie istnieje, lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okazały się niezgodne z prawdą, lub

⁵ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 9.09.2021 r.

⁶ Informacja z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej 3205-ZN.093.1.2020 z 8.05.2020 r.

⁷ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług Dz.U z 2021 r. poz. 1243

- podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, lub
- posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania banków w rozumieniu art. 119 zg pkt. 1 Ordynacji podatkowej, lub
- 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:

- zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy, lub
- będąc zobowiązany do składania deklaracji VAT-7 lub VAT-7K nie złożył takich deklaracji za kolejne 3 miesiące lub 1 kwartał, lub
- składał przez kolejnych 6 miesięcy lub 2 kwartały deklaracje „zerowe”, lub
- wystawiał faktury lub faktury korygujące dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 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 w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie wykreślono podatników z rejestru VAT⁸:

- z art. 96 ust. 9a pkt 1 - 269 szt.,
- z art. 96 ust.9a pkt 2 - 20 szt.,
- z art. 96 ust. 9a pkt 3 - 25 szt.
- z art. 96 ust. 9 pkt 2 - 4 szt.,
- z art. 96 ust.9 pkt 4 - 4 szt.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość prowadzonych spraw w zakresie wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT. Doboru materiału do kontroli dokonano w oparciu o wygenerowane przez jednostkę kontrolowaną raporty systemu PoltaxPlus w tym zakresie. Próbką kontrolną objęto 25 podmiotów. Wśród których znalazło się 15 podatników VAT – UE.

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

Zgodnie z zapisami ustawy o podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 9 naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika jeżeli:

⁸ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 9.09.2021 r.

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

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie dokonano wykreślenia podatników jedynie z uwagi na brak kontaktu z podatnikiem oraz niestawianie się podatnika lub pełnomocnika na wezwania naczelnika urzędu.

Kontrolą objęto 2 sprawy, których podstawą wykreślenia był art. 96 ust. 9 pkt 2 oraz 2 sprawy, w których podstawą wykreślenia był art. 96 ust. 9 pkt.4.

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.

W przedstawionej kontrolującej dokumentacji znajdowały się pisma potwierdzające co najmniej dwie próby kontaktu z podatnikami. Pisma zawierały adnotację o konsekwencji w postaci wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT wobec braku złożenia wyjaśnień ze wskazaniem podstawy prawnej.

Jednocześnie Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług wskazuje, że po wykreśleniu podatnika na podstawie art. 96 ust. 9 urząd skarbowy powinien zamieścić podmiot w Bazie Podmiotów Szczególnych Tablica T-1 oraz T-11, a także wystąpić do KRS lub Ministerstwa Rozwoju (CEIDG) o wykreślenie fikcyjnego podmiotu.

Z uwagi na wydanie 20.03.2018 r. pisma Ministerstwa Finansów nr I informującego 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, nie dokonano wpisów kontrolowanych podmiotów do tablicy T-11. Co do konieczności wpisu ich do tablicy T-1 odniósł się Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie⁹ wskazując, że kierując się zasadą ostrożności oraz mając na względzie interes podatnika, w urzędzie przyjęto zasadę, że

⁹ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 4.10.2021 r.

podatnicy wykreśleni z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o VAT nie są automatycznie umieszczani w tablicy BPS T1. Komórka SKI, po otrzymaniu od komórki SKA-2 wniosku o wykreślenie podatnika z rejestru VAT, dokonuje weryfikacji adresu prowadzenia działalności gospodarczej podatnika. W przypadku gdy w wyniku weryfikacji pracownicy komórki SKI nie stwierdzą znamion prowadzenia działalności gospodarczej, zostaje wszczęte postępowanie w celu uchylenia NIP. Po wydaniu decyzji, w ciągu 3 dni od jej podpisania przez naczelnika urzędu, taki podmiot zostaje wpisany do tablicy T-1 oraz T-21 BPS. Do chwili obecnej podatnikom objętym prowadzoną kontrolą nie został uchylony NIP w związku z pismem Departamentu Poboru Podatków znak I z 23.03.2020 r., w którym w związku z COVID-19 zalecono odstąpienie od wykonywania wizji lokalnych w ramach realizacji wytycznych określonych w Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług.

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

Zgodnie z zapisami ustawy o podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 9a naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT jeżeli:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy,
- 2) będąc zobowiązany do składania deklaracji VAT-7 lub VAT-7K nie złożył takich deklaracji za kolejne 3 miesiące lub 1 kwartał,
- 3) składał przez kolejnych 6 miesięcy lub 2 kwartały deklaracje „zerowe”,
- 4) wystawiał faktury lub faktury korygujące dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane,
- 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.

Kontrolą objęto 7 spraw których podstawą wykreślenia był art. 96 ust. 9a pkt 3, 6 spraw których podstawą wykreślenia był art. 96 ust. 9a pkt 2 oraz 8 spraw w których podstawą wykreślenia był art. 96 ust. 9 pkt 1.

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 zawiadomić podatnika o dokonaniu wykreślenia. W pismach organizacyjnych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie wskazano, że pracownik SKI sporządza w 2 egzemplarzach zawiadomienie do podatnika o wykreśleniu podmiotu z urzędu z rejestru podatników VAT

i/lub VAT-UE - dotyczy wykreślenia podmiotu na podstawie art. 96 ust. 9a oraz art. 97 ust. 15 i 16 ustawy o podatku od towarów i usług, jednak nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania zatwierdzonego wniosku.

Sprawdzeniu podlegała terminowość sporządzania wniosku o wykreślenie podatnika z rejestru VAT, brak zwłoki w akceptacji złożonych wniosków i przekazywaniu ich do komórki SKI oraz terminowość sporządzania wymaganych zawiadomień o wykreśleniu podatnika z rejestru VAT. Wyniki przedstawione zostały w Tabeli 1.

Tabela 1

LP	Podmiot	Powód wykreślenia z rejestru VAT	Okres braku deklaracji/ okres deklaracji "zerowych" / data zawieszenia działalności	data wniosku o wykreślenie z VAT	data zatwierdzenia przez NUS/ZNUS	obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	data zawiadomienia	czy w terminie 7 dni roboczych	data zmian w Poltax
1		Art 96 ust. 9a pkt 3	5-12/2020	2.02.2021	3.02.2021	tak	9.02.2021	tak	5.02.2021
2		Art 96 ust. 9a pkt 3	2-8/2020	29.09.2020	29.09.2020	tak	7.10.2020	tak	5.10.2020
3		Art 96 ust. 9a pkt 3	2-8/2020	29.09.2020	29.09.2020	tak	7.10.2020	tak	5.10.2020
4		Art 96 ust. 9a pkt 3	3-8/2020	3.11.2020	3.11.2020	tak	10.11.2020	tak	4.11.2020
5		Art 96 ust. 9a pkt 3	3-8/2020	3.11.2020	3.11.2020	tak	10.11.2020	tak	4.11.2020
6		Art 96 ust. 9a pkt 3	8/2020-1/2021	28.04.2021	28.04.2021	tak	30.04.2021	tak	29.04.2021
7		Art 96 ust. 9a pkt 3	2/2016-4/2021	7.06.2021	7.06.2021	tak	14.06.2021	tak	14.06.2021
8		Art. 96 ust. 9a pkt 2	10/2020-1/2021	12.03.2021	12.03.2021	tak	26.03.2021	nie	25.03.2021
9		Art. 96 ust. 9a pkt 2	6-9/2020	3.11.2020	brak daty	tak	brak	nie	4.11.2020
10		Art. 96 ust. 9A pkt 2	4-6/2020	9.09.2020	9.09.2020	tak	16.09.2020	tak	16.09.2020
11		Art. 96 ust. 9a pkt 2	5-8/2020	1.10.2020	1.10.2020	tak	7.10.2020	tak	5.10.2020
12		Art. 96 ust. 9a pkt 2	1-5/2020	2.07.2020	2.07.2020	tak	7.07.2020	tak	7.07.2020
13		Art. 96 ust. 9a pkt 2	12/2019-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	7.07.2020
14		art. 96 ust. 9a pkt 1	2.03.2020	28.10.2020	28.10.2020	tak	6.11.2020	tak	3.11.2020
15		art. 96 ust. 9a pkt 1	31.12.2019	23.07.2020	23.07.2020	tak	28.07.2020	tak	27.07.2020
16		art. 96 ust. 9a pkt 1	19.03.2020	28.10.2020	28.10.2020	tak	6.11.2020	tak	9.11.2020

17	art. 96 ust. 9a pkt 1	14.02.2020 /10.10.2020	21.09.2020 /31.05.2021	24.09.2020 /1.06.2021	tak	2.10.2020 /9.06.2020	tak /tak	28.09.2020 /2.06.2021
18	art. 96 ust. 9a pkt 1	24.11.2020	brsk	brak	nd	nd	nd	nd
19	art. 96 ust. 9a pkt 1	1.06.2020	17.12.2020	17.12.2020	tak	18.12.2020	tak	18.12.2020
20	art. 96 ust. 9a pkt 1	1.03.2020	28.10.20	28.10.20	tak	12.11.20	nie	3.11.2020
21	art. 96 ust. 9a pkt 1	1.01.2020	2.09.20	2.09.20	tak	11.09.20	tak	2.09.2020

Z przedstawionych w tabeli ustaleń wynika, że w 1 przypadku nie zostało wysłane zawiadomienie mimo obowiązku sporządzenia go (poz. 9 Tabeli 1) oraz w tym przypadku stwierdzono brak daty przy zatwierdzeniu wniosku o wykreślenie z rejestru podatników VAT, w 2 przypadkach zawiadomienie zostało sporządzone później niż 7 dni od zatwierdzenia wniosku o wykreślenie podatnika z rejestru VAT (poz. 8 i 20 Tabeli 1).

Do powyższego odniósł się Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie¹⁰ informując, że:

- w przypadku opisanym w punkcie 9 Tabeli 1 pracownik komórki SKI dokonujący 4.11.2020 r. zamknięcia obowiązku VAT w związku z wykreśleniem podatnika z rejestru podatników VAT z dniem 3.11.2020 r. świadczył 2-6.11.2020 r. pracę w formie zdalnej; pracownik ten nie miał możliwości drukowania zawiadomień na bieżąco, a po powrocie do siedziby urzędu przeoczył obowiązek sporządzenia zawiadomienia do podatnika; Koordynator SKI 21.09.2021 r. zweryfikował „Raport o obowiązkach podatkowych” i ustalił, że był to przypadek jednostkowy, dla pozostałych podatników wykreślonych z rejestru VAT z tym dniem sporządzone zostały zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru; jednocześnie brak daty zatwierdzenia wniosku wynikał z przeoczenia, a dzień zatwierdzenia wniosku był tożsamy z datą jego sporządzenia, tj. 3.11.2021 r.;

- w przypadku opisanym w punkcie 8 Tabeli 1 wniosek o wykreślenie z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT został zatwierdzony przez Naczelnika 12.03.2021 r.; w związku z absencją pracownika SKA-2 przekazującego wniosek do komórki SKI, przekazanie wniosku nastąpiło 22.03.2021 rejestrem przekazania do pracownika zastępującego Koordynatora SKI; Koordynator SKI, który sporządza w komórce zawiadomienia o wykreśleniu podatnika VAT, otrzymał wniosek 24.03.2021 r., zawiadomienie sporządzono 26.03.2021 r.; zgodnie z pismem organizacyjnym Naczelnika US w Goleniowie nr 2/2021 z 8.01.2021 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentami rejestracyjnymi § 12 pkt 6 po wykreśleniu podatnika z rejestru pracownik SKI sporządza zawiadomienie do podatnika o wykreśleniu podmiotu z urzędu nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania zatwierdzonego wniosku; (w toku kontroli potwierdzono sporządzenie adnotacji na wniosku

¹⁰ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 22.09.2021 r.

o wykreślenie podatnika z rejestru VAT o otrzymaniu go 24.03.2021 r. podpisane przez Koordynatora SKI).

W piśmie z 4.10.2021r. Naczelnik US w Goleniowie¹¹ wyjaśnił, że w przypadku dotyczącym pozycji 20 Tabeli 1 pracownik, który otrzymał wniosek o wykreślenie podatnika z rejestru VAT zamykając obowiązki VAT, w okresie 2-6.11.2020 r. świadczył pracę zdalną. W okresie 9-13.11.2020 r. zastępował w części pracownika, który również pracował zdalnie. Sytuacja spowodowała, że przeoczył 7-dniowy termin na zawiadomienie podatnika o wykreśleniu z art. 96 ust. 96a pkt 1 ustawy o VAT. Pracownik w PoltaxPlus zamknął podatnikowi obowiązek VAT 3.11.2020 r., natomiast zawiadomienie sporządził 11 dnia roboczego od dnia otrzymania przez kierownika zatwierdzonego wniosku o wykreślenie z rejestru VAT.

W badanej próbie w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono także:

- Pismo do podatnika o udzielenie wyjaśnień zostało wysłane po złożeniu 7 deklaracji „zerowych” (za okres 5-11/2020), gdy zgodnie z zapisami Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług, należy wystąpić do podatnika o udzielenie wyjaśnień co do specyfiki prowadzonej działalności najpóźniej po upływie złożenia „zerowej” deklaracji za 6. kolejny miesiąc.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Naczelnika US¹² podatnik złożył zerowe deklaracje VAT-7 za okres od 5/2020 do 10/2020. Wpływ deklaracji za 10/2020 nastąpił po terminie ustawowym na złożenie deklaracji, tj. 28.12.2020 r., a więc po terminie sporządzenia raportu „Wykaz VAT-7 zerowe przez X msc”, ROK 2020, Okres: 10, Limit ilości: 6, CEL: SNP. Raport ten komórka SKA-2 sporządziła 7.12.2020 r. Na raporcie nie pojawił się ww. podatnik. Następny raport „Wykaz VAT-7 zerowe przez X msc”, ROK 2020, Okres: 11, Limit ilości: 6, CEL: SNP Kierownik SKA-2 sporządził 4.01.2021 r., w wyniku analizy raportu stwierdzono, że pojawił się na nim ww. podatnik. Biorąc powyższe pod uwagę 11.01.2021 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień co do specyfiki prowadzonej działalności, w związku z niewykazaniem w deklaracjach VAT-7 za okres od 05/2020 do 11/2020 obrotu z działalności gospodarczej (wezwanie dotyczyło również 11/2020 - wpływ deklaracji VAT-7 za 11/2020: 28.12.2020 r.). Pouczono podatnika, że niezastosowanie się do wezwania może spowodować wykreślenie z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT. Podatnik nie odebrał wezwania i nie złożył stosownych wyjaśnień, więc z dniem 3.02.2021 r. został wykreślony z rejestru VAT.

- Zgodnie z wnioskiem o wykreślenie podatnika z rejestru VAT dotyczącym podmiotu , złożył on deklaracje „zerowe” za okres 5 lat (2/2016 – 4/2021), gdy wykreślenie podatnika z rejestru powinno nastąpić po 6 miesięcznych deklaracjach „zerowych”.

¹¹ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 4.10.2021 r.

¹² Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 22.09.2021 r.

Zastępca Naczelnika US poinformował¹³, że podatnik 1.09.2020 r. zmienił właściwość miejscową na tutejszy urząd. Urząd Skarbowy w Choszcznie 22.01.2021 r. przekazał do tut. urzędu interpretację indywidualną podatnika znak:

z 17.07.2020 r. dotyczącą braku prawa do odliczenia podatku naliczonego od inwestycji. Komórka SKA-2 wezwała 2.02.2021 r. spółkę do złożenia korekt deklaracji VAT za okres od 02/2016. Korekty wpłynęły do urzędu 29.03.2021 r., 30.03.2021 r., 01.04.2021 r. i 2.04.2021 r. W złożonych korektach deklaracji VAT spółka nie wykazała sprzedaży ani nabycia towarów i usług. Biorąc powyższe pod uwagę 5.05.2021 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień co do specyfiki prowadzonej działalności, w związku z niewykazaniem w korektach deklaracji VAT-7 za okres od 03/2016 do 03/2021 obrotu z działalności gospodarczej. Pouczono podatnika, że niezastosowanie się do wezwania może spowodować wykreślenie z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT. Podatnik odebrał wezwanie i złożył wyjaśnienia, w których wskazał, że planowane zakończenie budowy budynku to 10/2022. W związku z faktem, że w okresie od 03/2016 do 03/2021 r. spółka nie wykazała obrotu z tytułu prowadzonej działalności, z dniem 7.06.2021 r. wykreślono spółkę z rejestru VAT.

- Podmiot został wykreślony z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 – brak deklaracji za kolejne 3 miesiące. 16.04.2020 r. skierowano pismo do spółki z prośbą o wyjaśnienie braku deklaracji JPK za 1-2/2020. Kolejne pismo skierowano 21.05.2020 r. informujące o braku deklaracji za okres 1-3/2020, tj. 3 kolejne miesiące. 19.06.2020 r. skierowano kolejne pismo o braku deklaracji JPK za okres 1-4/2020. Wniosek o wykreślenie sporządzono 1.07.2020 r., po 4 miesiącach braku deklaracji.

Odnosząc się do powyższego Zastępca Naczelnika US poinformował¹⁴, że podmiot nie złożył w terminie ustawowym deklaracji VAT-7 za okres od 01/2020. W związku z powyższym do spółki skierowano wezwanie z 16.04.2020 r. dot. niezłożenia deklaracji VAT-7 za okres od 01/2020 do 02/2020, wezwanie z 21.05.2020 r. dot. niezłożenia deklaracji VAT-7 za okres od 01/2020 do 03/2020 i wezwanie z 19.06.2020 r. dot. niezłożenia deklaracji VAT-7 za okres od 01/2020 do 04/2020. W urzędzie przyjęta została zasada kierowania 2, 3 wezwań do podatników celem wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji VAT w terminie ustawowym. Jest to krótki okres z uwagi na termin sporządzanych raportów o niezłożonych deklaracjach VAT.

Biorąc pod uwagę fakt, że jest to spółka, analizie podlegają w toku podjętych czynności zmiany w KRS (często zdarza się, że zmiany w KRS są widoczne z dużym opóźnieniem dla pracowników urzędu, bądź wprowadzone przez KRS z opóźnieniem). W przypadku tego podatnika dodatkowo 2.07.2020 r. ustalono z prokurentem, że spółka znajduje się w trakcie likwidacji i nie złoży zaległych deklaracji VAT. W związku z powyższym z dniem 2.07.2020 r. wykreślono spółkę z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT.

¹³ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 22.09.2021 r.

¹⁴ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 22.09.2021 r.

- Podmiot I został wykreślony z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 – brak deklaracji za kolejne 3 miesiące. Pismo o wyjaśnienie braku deklaracji skierowano do spółki 11.05.2020 r. i dotyczyło braku deklaracji za okres 12/2019 – 3/2020, tj. 4 miesiący. Kolejne pismo skierowano 9.06.2020 dotyczące braku deklaracji za okres 12/2019 – 4/2020, skutkiem czego podmiot został wykreślony z rejestru 1.07.2020 r., po 6 miesiącach nieskładania deklaracji.

Zastępca Naczelnika US wyjaśnił, że w przypadku podatnika w wyniku analizy raportu „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 w poszczególnych okresach”, ROK: 2019, Okres: 12, Limit Miesiący: 9”, sporządzonym 3.02.2020 r. przez kierownika SKA-2 stwierdzono, że spółka nie złożyła deklaracji VAT-7 za 12/2019. Na podstawie rejestru KRS (stan na: 5.12.2019 r.) ustalono, że

w Przybiernowie uchwałą z r. postanowiło rozwiązać spółkę i postawić ją w stan likwidacji. Otwarcie likwidacji: REP. A NR

W związku z brakiem informacji z KRS o całkowitej likwidacji spółki (w okresie od 5.12.2019 r. do 10.05.2020 r.), podjęto czynności w związku z niezłożeniem deklaracji VAT-7 za okres od 12/2019 do 03/2020. Do podatnika skierowano wezwanie z 11.05.2020 r. dot. niezłożenia deklaracji VAT-7 za okres od 12/2019 do 03/2020 i wezwanie z 9.06.2020 r. dot. niezłożenia deklaracji VAT-7 za okres od 12/2019 do 04/2020. Spółka nie odebrała ww. wezwań i nie złożyła zaległych deklaracji VAT. Z dniem 1.07.2020 r. wykreślono spółkę z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT.

- Podatnik NIP złożył w CEIDG wniosek o zawieszenie wykonywanej działalności gospodarczej z dniem 24.11.2020 r. W systemie PoltaxPlus podatnik został z dniem 24.11.2020 r. wykreślony, zakończono także aktywność VIES.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Naczelnika US w ww. przypadku pracownik zamiast dokonać w PoltaxPlus zamknięcia jedynie okresu z symbolem „X”, zamknął zarówno okres, jak i cały obowiązek VAT z literą „J” z dniem zgłoszenia przez podatnika zawieszenia działalności w CEIDG-1, tj. 24.11.2020 r. Pracownik, który dokonał zamknięcia obowiązków był w tamtym okresie pracownikiem niedoświadczonym, ponieważ pracuje w SKI od 1.10.2020 r. i zamknął obowiązki z błędnym symbolem przez niedopatrzenie. Ponadto czynność powyższa miała miejsce w czasie wykonywania przez pracownika pracy zdalnej (23-27.11.2020).

VIES został zamknięty przez innego pracownika SKI 15.12.2020 r. z dniem 24.11.2020 r. w wyniku weryfikacji skryptu „Raport o aktywności VIES podatników przy jednoczesnym zamkniętym obowiązku VAT”, który jest zlecany co miesiąc do wykonania informatykowi przez koordynatora SKI.

Podatnik do chwili obecnej ma zawieszoną działalność gospodarczą. Dokonano właściwych korekt w systemie PoltaxPlus i skierowano do podatnika zawiadomienie o wykreśleniu z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1.

2.3 Prawidłowość wykreślenia podatników z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 6 oraz ust. 8 ustawy o VAT oraz w przypadku zmiany właściwości miejscowej urzędu.

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 rejestru 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.

Sposób postępowania w przypadku wykreślenia podatnika na podstawie art. 96 ust. 6 ustawy o VAT został opisany w § 12 pkt 1-4 pism organizacyjnych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie¹⁵ dotyczących zasad postępowania z dokumentami organizacyjnymi.

Sprawdzeniu poddano terminowość zamknięcia obowiązku VAT w PoltaxPlus od daty wpływu zgłoszenia do urzędu skarbowego oraz przestrzeganie zasad określonych w piśmie organizacyjnym Naczelnika US. Wyniki przedstawia Tabela 2.

Tabela 2

LP.	Podmiot	sposób zgłoszenia	data wniosku	data zakończenia działalności	data wpływu do US	adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym	data sprawdzenia	data wprowadzenia w Poltax	karta weryfikacyjna zgłoszenia o zaprzestaniu
1		CEIDG/ VAT-Z	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	tak	7.01.2021	7.01.2021	tak 29.01
2		CEIDG	6.11.2020	31.10.2020	7.12.2020	tak	7.12.2020	8.12.2020	nd
3		VAT-Z	10.11.2020	31.10.2020	11.11.2020	tak	16.11.2020	16.11.2020	tak 9.12.2
4		VAT-Z	7.08.2020	31.07.2020	7.08.2020	tak	20.08.2020	24.08.2020	tak 4.09.2
5		VAT-Z	13.07.2020	1.04.2020	13.07.2020	tak	6.08.2020	6.08.2020	tak 25.08

¹⁵ Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 6/2019 z 11.09.2019 r., nr 27/2020 z 9.11.2020 r., 2/2021 z 8.01.2021 r

Jak wynika z przedstawionych danych zasady postępowania określone w § 12 pkt 1-4 pism organizacyjnych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dotyczących zasad postępowania z dokumentami organizacyjnymi były każdorazowo przestrzegane.

Jednocześnie w przypadku podmiotu o numerze zgłoszenie VAT-Z wpłynęło do urzędu 7.08.2020 r., a zmianę wprowadzono w systemie PoltaxPlus 24.08.2020 r. (poz. 4 Tabeli 2), a w przypadku podatnika o numerze NIP zgłoszenie VAT-Z wpłynęło 13.07.2020 r., a zmiany w systemie PoltaxPlus dokonano 6.08.2020 r. (poz. 5 Tabeli 2), tak więc odpowiednio po 17 i 24 dniach od dnia wpływu zgłoszenia.

Naczelnik US w Goleniowie wyjaśnił¹⁶, że w okresie złożenia VAT-Z przez wskazanych podatników pracownik obsługujący powyższe zgłoszenia w okresie 1.07.2020 r. - 14.07.2020 r. przebywał na urlopie wypoczynkowym, natomiast drugi pracownik w okresie 6.07.2020 r. - 22.07.2020 r. Ponadto kierownik komórki SKI przebywał na urlopie w okresie 5.08.2020 r. - 27.08.2020 r. Okres urlopowy oraz związana z nim absencja pracowników spowodowały, że pracownicy, którzy w powyższym okresie świadczyli pracę (kierownik komórki oraz pracownik), wykonywali inne czynności terminowe.

Dodatkowo sprawdzeniu poddano poprawność postępowania w przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego. Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług określa, że w przypadku stwierdzenia, że podatek zmienił właściwość miejscową należy niezwłocznie zamknąć obowiązek podatkowy w zakresie podatku VAT w poprzednim urzędzie skarbowym po uprzednim otwarciu w nowym. W sprawach wytypowanych z „raportu o obowiązkach podatkowych” dla podatku VAT, koniec ważności od 1.07.2020 do 31.12.2020, Powód końca: przeniesienie między US, na podstawie otrzymanej dokumentacji sprawdzono czy zamknięcia obowiązku podatkowego nastąpiło po otwarciu obowiązku w nowym urzędzie i czy poprawnie zarejestrowano obowiązek VIES. We wszystkich sprawdzonych sprawach zamknięcie obowiązku podatkowego z Urzędzie Skarbowym w Goleniowie nastąpiło po wcześniejszym otwarciu obowiązku podatkowego w nowym urzędzie skarbowym, a aktywność VIES została odnotowana prawidłowo.

2.4 Ocena kontrolowanego obszaru

Przy ocenie kontrolowanego obszaru należy uwzględnić opisane w pkt. 2.1 – 2.3 uchybienia, tj.:

- brak sporządzenia zawiadomienia podatnika o wykreśleniu na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 (jeden przypadek),
- błędne wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT, w przypadku gdy podatek zgłosił zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej (jeden przypadek),

¹⁶ Pismo 3205-SKI.070.4.2021 z 4.10.2021 r.

- opóźnienie do 17 i 24 dni od dnia wpływu zgłoszenia VAT-Z w wykreśleniu podatnika z rejestru VAT (dwa przypadki),
 - sporządzenie zawiadomienia podatnika o wykreśleniu z art. 96 ust 9a pkt 1 z przekroczeniem 7-dniowego terminu wynikającego z uregulowań wewnętrznych urzędu (jeden przypadek).
- Powyższe ustalenia mają wpływ na dokonaną ocenę kontrolowanego obszaru – ocena pozytywna z uchybieniami.

3. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT UE

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług art. 97 ust. 15 wykreśleniu z rejestru podatników VAT z urzędu podlegają podatnicy, którzy złożyli za 3 kolejne miesiące lub kwartał 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 VAT wykreśleniu z rejestru z przyczyn o których mowa w art. 96 ust. 9 i 9a równoznaczne jest z wykreśleniem jako podatnika VAT-UE.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość prowadzonych spraw w zakresie wykreślania podatników z rejestru podatników VAT-UE. Doboru materiału do kontroli dokonano w oparciu o wygenerowane przez jednostkę kontrolowaną raporty systemu PoltaxPlus w tym zakresie. Próbką kontrolną objęto łącznie 21 podmiotów zgłoszonych jako dokonujące transakcji wewnątrzwspólnotowych.

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

Wyniki kontroli podatników wykreślonych w rejestrze VAT-UE przedstawia poniższa Tabela nr 3.

Tabela 3									
LP.	Podmiot	Powód wykreślenia z VAT-UE	Okres braku deklaracji	Data wniosku o wykreślenie z VAT-UE	Data zatwierdzenia przez NUS/ZNUS	Obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Czy w terminie 7 dni roboczych	SERCE- wykreślenie aktywności VIES
1		Art. 97 ust. 15	5-7/2020	3.09.2020	3.09.2020	tak	11.9.2020	tak	tak
2		Art. 97 ust. 15	2-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
3		Art. 97 ust. 15	3-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
4		Art. 97 ust. 15	8-10/2020	8.12.2020	8.12.2020	tak	17.12.2020	tak	tak

5	Art. 97 ust. 15	1-3/2021	5.05.2021	5.05.2021	tak	7.05.2021	tak	tak
6	Art. 97 ust. 15	3-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
7	art. 97 ust 16	nd	1.10.2020	1.10.2020	tak	7.10.2020	tak	tak
8	art. 97 ust 16	nd	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
9	art. 97 ust 16	nd	4.02.2020	4.02.2020	nd	nd	nd	tak
10	art. 97 ust. 16	nd	9.03.2020	9.03.2020	nd	nd	nd	tak
11	art. 97 ust 16	nd	9.01.2020	9.01.2020	nd	nd	nd	tak
12	art. 97 ust 16	nd	9.01.2020	8.01.2020	nd	nd	nd	tak
13	art. 97 ust 16	nd	28.10.2020	28.10.2020	tak	6.11.2020	tak	tak
14	art. 97 ust 16	nd	28.10.2020	28.10.2020	tak	6.11.2020	tak	tak
15	art. 97 ust 16	nd	17.12.2020	17.12.2020	tak	18.12.2020	tak	tak
16	art. 97 ust 16	nd	2.09.2020	2.09.2020	tak	11.09.2020	tak	tak
17	Art. 97 ust. 15	4-6/2020	4.08.2020	4.08.2020	tak	7.08.2020	tak	tak
18	Art. 97 ust. 15	3-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
19	Art. 97 ust. 15	3-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak
20	Art. 97 ust. 15	5-7/2020	3.09.2020	3.09.2020	tak	11.09.2020	tak	tak
21	Art. 97 ust. 15	3-5/2020	1.07.2020	1.07.2020	tak	7.07.2020	tak	tak

Z dokonanych ustaleń wynika, że we wszystkich wymaganych przepisami kontrolowanych przypadkach dokonano zawiadomienia podatnika o wykreśleniu z rejestru VAT-UE oraz każdorazowo prawidłowo odzwierciedlono wykreślenie podatnika w systemach PoltaxPlus oraz SeRCe.

W urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślenia z urzędu podatników z rejestru podatników VAT-UE. W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, w związku z powyższym badany obszar należy ocenić pozytywnie.

II Podsumowanie wyników kontroli

Opisane w pkt I wyniki kontroli, wskazują na występowanie w badanym obszarze pojedynczych uchybień o charakterze formalnym, dotyczy to:

- terminowości rejestracji wykreśleń z rejestru VAT,
- sporządzania zawiadomień kierowanych do podatnika o wykreśleniu z rejestru VAT,
- jednostkowego przypadku wykreślenia podatnika w momencie zgłoszenia zawieszenia działalności gospodarczej, co było działaniem przedwczesnym, jednak nie przyniosło negatywnych konsekwencji, gdyż podatnik nie wznowił działalności gospodarczej przed upływem 6 miesięcy.

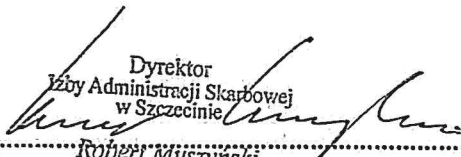
Uchybienia stwierdzono jedynie w 5 przypadkach na łącznie poddanych kontroli 38 podmiotów.

Na szczególną uwagę zasługują działania podejmowane w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, polegające na:

- rzetelnej weryfikacji podmiotów zakwalifikowanych do wykreślenia,
- szczegółowej i terminowej analizie raportów sporządzanych dla celów identyfikacji podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia,
- zgodnym z przepisami postępowaniu w przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego,
- terminowej, zgodnej z przepisami i procedurami obsłudze wykreśleń podatników z rejestru VAT-UE.

Mając na uwadze powyższe, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, ocenia **pozytywnie** działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w kontrolowanym obszarze, zwracając jednak uwagę na konieczność dołożenia starań w celu wyeliminowania w przyszłości uchybień.

2021-10-28

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

.....
Robert Muszyński
Data i podpis kierownika jednostki kontrolującej



Krajowa Administracja
Skarbowa

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWY
W GOLENIOWIE**

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 28 października 2021 r. znak: 3201-IWW.0921.14.2021.14.

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

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Goleniowie


Łukasz Brodziak

