



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

Szczecin, 16 stycznia 2023 roku

UNP: 3201-23-007267

Sprawa: kontrola instytucjonalna w
Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.19.2022.20

Kontakt: iww.ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Myśliborzu z siedzibą przy ul. Witolda Pileckiego 18, 74-300 Myślibórz

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kazimierz Bylica - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu

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

7.09.2022 r. – 7.10.2022 r.

Kontrolę przeprowadziła

██████████, starszy ekspert skarbowy, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr ██████████ z 30 sierpnia 2022 r.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z uchybieniami

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 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 Myśliborzu (dalej: Urząd) w zakresie wykreślenia 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, 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 wewnątrzwspólnotowych, będących załącznikami do pisma Szefa Krajowej Administracji Skarbowej¹, z 7 września 2017 r. oraz Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne odnoszące się do kontrolowanej tematyki.

W strukturze organizacyjnej Urzędu zadaniem z zakresu wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT zajmują się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-1) oraz Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2).

Naczelnik Urzędu - w zakresie wskazania zasad, jakie obowiązują w Urzędzie w zakresie kontrolowanego obszaru - wyjaśnił², że:

W zakresie planowanej kontroli nie zostały wprowadzone regulacje wewnętrzne. Zasady postępowania

w odniesieniu do poszczególnych grup podatników oparte były o przepisy art. 96 ust. 9 i ust. 9 a oraz art. 97 ust. 15-16 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.) oraz o Procedury: postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (KAS, Warszawa, sierpień 2017 r.) oraz postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych (KAS, Warszawa, sierpień 2017 r.).

W referacie SKA-1, który zajmuje się m.in. wykreśleniami podatników z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.), którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, przyjęto zasadę sporządzania cyklicznie raportów z e-ORUS „okresy zawieszenia działalności” kod podatku wg POLTAX-VAT. Pracownik, po analizie tworzy pismo „Zawiadomienie o wykreśleniu z rejestru VAT” w dwóch egzemplarzach, które jest akceptowane przez kierownika, a następnie Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu. Jeden egzemplarz jest przesyłany w formie papierowej lub elektronicznie do podatnika lub pełnomocnika, a drugi jest wpinany do akt osobowych podatnika znajdujących się w archiwum NIP.

W referacie SKA-2 pracownik, który w ramach prowadzonych czynności weryfikacyjnych identyfikuje podmiot do wykreślenia z rejestru VAT w związku z art. 96 ust. 9 lub ust. 9a oraz art. 97 ust. 15-16 ww. ustawy o VAT, sporządza wniosek o wykreślenie podmiotu z tego rejestru, który po akceptacji kierownika, a następnie zatwierdzeniu przez naczelnika lub Zastępcę Naczelnika przekazywany jest do referatu SKA-1 celem dokonania wykreślenia podmiotu z rejestru VAT. Kopia wniosku oraz dokumentacji związana z prowadzonymi czynnościami pozostają w referacie SKA-2.

Celem identyfikacji podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT pracownicy korzystają z następujących narzędzi informatycznych:

Poltax2Plus;

Aplikacja e-ORUS;

Aplikacja VIES;

Platforma analityczna – WRO-SystemCRP 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 zawieszeń) - 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 obowiązku 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.

(dowód: akta kontroli str. 18-21)

Naczelnik Urzędu dodatkowo wskazał, że:

- w referacie SKA-2 prowadzi się również Ewidencję ręczną wykreśleń podatników z rejestru podatników VAT i VAT UE (dot. wykreśleń z art. 96 ust.9 pkt 2 ustawy, art. 96 ust. 9 pkt 4 ustawy oraz art. 97 ust. 16 ustawy),
- w referacie SKA-1 prowadzi się również Ewidencję ręczną wykreśleń podatników z rejestru podatników VAT i VAT UE (dot. wykreśleń z art. 96 ust.9a pkt 1 ustawy, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy).

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

(dowód: akta kontroli: str. 18-40, 262-263)

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą, w zakresie kontroli funkcjonalnych:

- kierownik komórki SKA-1 przeprowadził kontrolę, która obejmowała swoim zakresem okres 1.10.2021 r. – 31.12.2021 r. Kontrola, przeprowadzona 31.12.2021 r., obejmowała obszar „Prawidłowość w zakresie wykreśleń podatników z podatku VAT po sześciu miesiącach od dnia zawieszenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dla zawieszenia działalności od 1.05.2021 r. do 31.05.2021 r.)”. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości,
- kierownik komórki SKA-2 przeprowadził kontrolę, która obejmowała swoim zakresem okres 1.01.2021 r. - 20.03.2021 r. (okres, w którym przypada termin realizacji raportów). Kontrola, przeprowadzona 30.03.2021 r., obejmowała obszar „Monitorowanie obowiązków złożenia informacji JPK_VAT, w powiązaniu z raportami otrzymanymi w ramach działań obejmujących kompleksową obsługę plików JPK w zakresie podmiotów, które mając otwarty obowiązek

podatkowy VAT nie złożyły informacji JPK_VAT za trzy kolejne następujące po sobie okresy”.
W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dodatkowo Naczelnik Urzędu poinformował również o fakcie przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej, zbieżnej z tematem kontroli instytucjonalnej, która nie obejmowała jednak okresu objętego kontrolą (informacje w aktach).

(dowód: akta kontroli: 18-21, 44-45)

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 częściowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze – pozytywna.

II. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług³ (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 okazały 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 zakresie terminów, rodzajów oraz okresów raportów sporządzanych w Urzędzie, które umożliwiają identyfikację podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia Naczelnik Urzędu wskazał⁴, że:

Raporty umożliwiające identyfikację podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT sporządzane są:

za każdy miesiąc, do 5 dnia następującego po tym miesiącu, dla raportów o niezłożonych deklaracjach VAT-7;

za każdy kwartał, do 5 dnia następującego po tym kwartale, dla raportów o niezłożonych deklaracjach VAT-7K;

raz na kwartał, bez ustalonego terminu dla raportów o złożonych zerowych deklaracjach VAT przez okres 6 miesięcy lub 2 kwartały;

raz na miesiąc, bez ustalonego terminu w aplikacji e-ORUS „okresy zawieszenia działalności” kod podatku wg POLTAX -VAT, za okres około 6 miesięcy wstecz;

w przypadku przeniesienia na bieżąco wg informacji z innych US zgodnie z właściwością miejscową.

W okresie objętym kontrolą wykreślono z rejestru łącznie 316 podatników z następujących przyczyn⁵:

- 15 podatników - art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy;
- 8 podatników - art. 96 ust. 9 pkt 4 ustawy;
- 17 podatników - art. 97 ust. 16 (VAT UE) ustawy;
- 113 podatników - art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy;
- 53 podatników - przeniesienie prowadzonej działalności;
- 110 podatników - likwidacja działalności.

(dowód: akta kontroli str. 18-21)

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. Próbką objęto 66 podatników.

(dowód: akta kontroli str. 264-267)

Co do zasady, przedstawiony do kontroli materiał, potwierdza fakt sporządzania raportów. Jednakże występowały sytuacje, że zostały one sporządzone w innych terminach niż określone przez Naczelnika Urzędu (poszczególne dane opisane w części II wystąpienia).

W zakresie raportów odnoszących się do zagadnienia zawieszenia – okazano do wglądu raporty sporządzone w miesiącu lipcu oraz grudniu 2021 r. w pozostałych miesiącach raporty – zgodnie z informacją przekazaną przez Urząd – również zostały sporządzone, ale pracownicy ich nie zachowali. Niezależnie od faktu braku raportów miało miejsce wykreślenie podatników z rejestru podatników VAT (w obszarze „wykreślenia, po zawieszeniu”).

(dowód: akta kontroli str. 46, 171-193)

W zakresie wskazania przyczyn sporządzania, nadesłanych do kontroli, raportów (za poszczególne kwartały oraz miesiące) z opóźnieniem

Naczelnik Urzędu wyjaśnił⁶, że:

Celem uściślenia przesłanej informacji w zakresie wskazanych terminów sporządzania raportów umożliwiających identyfikację podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia informuję, że podany termin, tj. „do 5 dnia następującego po tym miesiącu / kwartale” nie jest terminem obligatoryjnym, wynikającym z procedur działania w urzędzie lecz ma charakter porządkowy, usprawniający organizację pracy w komórce.

Jest to termin przyjęty przez kierownika komórki SKA-2 do sporządzania raportów co do zasady „do 5 dnia następującego po ...”

W tym terminie kierownik SKA-2 powinien przygotować pracownikom materiał do bieżącej pracy z uwzględnieniem zadań priorytetowych.

Termin ten dotyczy również innych raportów sporządzanych w celu poprawnej realizacji zadań z zakresu właściwości komórki.

Na sporządzanie raportów przez kierownika SKA-2 w datach późniejszych niż wskazane w piśmie z 6 września br., miało wpływ szereg czynników, takich jak:

konieczność ustalania priorytetów,

trudny czas związany z pandemią,

absencja pracowników spowodowana chorobą lub nieobecnością pracowników z powodu opieki nad małoletnimi dziećmi – co wiązało się z przekazaniem zadań pozostałym pracownikom,

konieczność wsparcia innych komórek organizacyjnych w związku z akcjami lokalnymi czy regionalnymi takimi jak np. akcja KOMIS i co w tym przypadku wiązało się z wyłączeniem dwóch pracowników,

reorganizacja pracy w związku z koniecznością wykonywania pracy w trybie zdalnym.

Ponadto w związku z trudną sytuacją przedsiębiorców w latach: 2020 - 2021 spowodowaną przez COVID-19, byliśmy zobligowani w tym okresie na polecenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie do szybszej obsługi zwrotów VAT. Wymagało to podjęcia przez referat SKA-2 pilnych czynności analitycznych i weryfikacyjnych, a w związku z tym ustalenia przez kierownika SKA-2 zleconych m. in. przez priorytetowych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 205-212)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień stwierdzam, iż to do organu należy przestrzeganie samodzielnie przyjętych i obowiązujących rozwiązań – nawet jeżeli posiadają one walor porządkowy - w zakresie terminowości sporządzania raportów. Zarówno zakres, jak i termin przygotowania poszczególnych raportów został określony przez Urząd (pismo Naczelnika Urzędu z 6 września br.), tak więc dokonanie sprawdzenia danych w nim zawartych - w późniejszym terminie - nie zmienia ustaleń w zakresie terminu sporządzenia raportów.

Sporządzenie raportów po terminie świadczy o tym, iż zagadnienie monitorowania podatników kwalifikujących się do podjęcia działań mających na celu ewentualne wykreślenie z rejestru podatników nie było prowadzone na bieżąco.

2.1. Prawdliwość 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 zapisami ustawy naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika jeżeli:

- 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 wezwanie naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, lub
- 5) posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania banków w rozumieniu art. 119 zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi w rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej, lub
- 6) wobec podatnika sąd orzekł zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

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.⁷ 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, dokonano wykreśleń 23 podatników, których podstawą był art. 96 ust. 9 ustawy.

W przypadku wykreśleń, których podstawą był art. 96 ust. 9 ustawy sprawdzeniem objęto 11 zawiadomień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 1.

Sprawdzeniu poddano następujące obszary w szczególności:

- terminowość sporządzenia raportów oraz wykreśleń;
- fakt podjęcia próby co najmniej dwukrotnego skontaktowania się z podatnikiem, która zostałaby udokumentowana, przed dokonaniem czynności wykreślenia;
- fakt pisemnego poinformowania podatnika ze wskazaniem podstawy prawnej, o konsekwencjach wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT wobec braku złożenia wyjaśnień;
- wypełnienie obowiązku powiadomienia KRS o dokonanym wykreśleniu;
- umieszczenie podmiotu w bazie BPS.

Tabela nr 1

Zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT, w trybie art. 96 ust 9

lp	Podatnik	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji	Data raportu	Kontakt z podmiotem**	Treść wezwania/pouczenie o możliwości wykreślenia	Data wniosku	Data zamknięcia obowiązku podatkowego wg PoltaxPlus	Data dokonania czynności wykreślenia	wniosek do KRS	BPS
1	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	deklaracje VAT-7 (wrzesień-grudzień 2020)	28.10.2020	w 27.10.2020 o 20.11.2020	tak	29.01.2021	29.01.2021	1.02.2021	brak	brak
2	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	październik JPK_V7M	brak możliwości ustalenia daty	w 24.12.2020 o 20.11.2020	tak	29.01.2021	29.01.2021	1.02.2021	brak	brak
3	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	kwiecień i maj 2020 i JPK za ten sam okres	brak raportu	w 1.07.2020 o 25.06.2021	tak	10.08.2020	10.08.2020	10.08.2020	brak	brak
4	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	VAT-7K oraz JPK-VAT za III kwartał 2020 oraz JPK-V7K za IV kwartał 2020	28.10.2020 i 1.02.2021	w 27.01.2021 i 9.03.2021 o 20.11.2020	tak	9.04.2021	9.04.2021	12.04.2021	brak	brak
5	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	listopad i grudzień 2020 oraz JPK_V7M za mies. styczeń 2021	brak możliwości ustalenia daty	w 1.02.2021 i 9.03.2021 o 14.01.2021	tak	9.04.2021	9.04.2021	13.04.2021	brak	brak
6	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	lipiec 2020 VAT-7 oraz JPK_VAT	28.10.2020	w 30.09.2020 o 20.11.2020	tak	14.12.2020	14.12.2020	17.12.2020	brak	brak
7	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	II kwartał 2020 VAT_7K oraz JPK za miesiące II i III kwartału 2020	25.08.2021	w 4.09.2020 i 29.09.2020	tak	14.12.2020	14.12.2021	15.12.2020	brak	brak
8	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	od listopada 2020 VAT-7K oraz JPK	brak możliwości ustalenia daty	w 1.02.2021 i 9.03.2021	tak	09.04.2021	09.04.2021	12.04.2021	brak	brak
9	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 2	od listopada 2020 VAT-7K oraz JPK	brak możliwości ustalenia daty	w 1.02.2021 i 9.03.2021	tak	9.04.2021	9.04.2021	13.04.2021	brak	brak
10	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 4	styczeń-marzec oraz maj do czerwca 2021 JPK_V7M oraz deklaracje od maja 2021 VAT-7 (brak lub złożone w sposób niewłaściwy)	30.08.2021	w 29.07.2021 i 25.08.2021 i 11.10.2021 i 19.10.2021	tak*	5.11.2021	5.11.2021	5.11.2021	brak	brak
11	██████████	art. 96 ust. 9 pkt 4	od maja 2021 VAT-7 oraz JPK_V7M	30.08.2021	w 13.08.2021 i 7.09.2021 i 5.10.2021	tak*	5.11.2021	5.11.2021	5.11.2021	nd	nd

** w- wezwanie, o- oględziny siedziby

* w wezwaniach przywołano art. ustawy

W wyniku kontroli ustalono, że:

- miało miejsce pisemne poinformowanie podatników (ze wskazaniem podstawy prawnej), o konsekwencjach wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT wobec braku złożenia wyjaśnień;
- na 11 skontrolowanych podatników, co najmniej dwa wezwania zostało skierowanych do 7 podatników. Do 4 podatników skierowano tylko jedno wezwanie (poz. 1, 2, 3, 6 Tabeli nr 1);
- w zakresie 10 podatników (poz. 1-10 Tabeli nr 1) nie powiadomiono Krajowego Rejestru Sądowego o wykreśleniu podatników z rejestru podatników VAT;
- w zakresie 10 podatników (poz. 1 do 10 Tabeli nr 1) nie zostały złożone Wnioski o Wprowadzenie Danych do Bazy Podmiotów Szczególnych T 1;

- nie został sporządzony raport stanowiący podstawę wykreślenia podatnika NIP [REDACTED];
- miało miejsce opóźnienie w sporządzeniu raportów podatników NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], a w przypadku podatników: NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED] nie można w sposób precyzyjny i jednoznaczny określić daty sporządzenia raportów;
- miało miejsce opóźnienie w wykreśleniu podatników z rejestru podatników VAT, tj. : NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED], NIP [REDACTED]

W zakresie opóźnień w wykreślaniu podatników z rejestru podatników VAT Naczelnik Urzędu wyjaśnił⁸:

... w zakresie wykreślania podatników z opóźnieniem wskazuję, że w naszych działaniach związanych z realizacją zadań w komórkach organizacyjnych, częstokroć sytuacja wymusza ustalanie priorytetów i to w taki sposób, aby w pierwszej kolejności wykonać przede wszystkim polecenia DIAS, sprawy niecierpiące zwłoki – terminowe, pilne zadania w ramach wsparcia innych komórek organizacyjnych Urzędu, a następnie pozostałe zadania.

Główne czynniki, które wpłynęły na opóźnienie w przedmiocie wykreślania podatników z rejestru VAT to przede wszystkim konieczność ustalania priorytetów, trudny czas związany z pandemią, absencja pracowników, konieczność wsparcia innych komórek organizacyjnych w związku z akcjami lokalnymi czy regionalnymi, opisanymi bliżej w poniższych wyjaśnieniach.

Okres 2020 – 2021 był to czas bardzo utrudniający organizację pracy nie tylko w komórce organizacyjnej, ale i w całym urzędzie. Ograniczenia kadrowe, nowe priorytety wymuszały zmiany w dotychczasowy praktykowanych procedurach.

Pracownicy referatu SKA-2 wykonując zadania z zakresu wykreślania podatników z rejestru VAT wykonywali także dodatkowe, pilne zadania – ad hoc, co wpłynęło na wydłużenie terminów związanych z realizacją zadania z tego zakresu. Przede wszystkim w zakresie weryfikacji zwrotów VAT w ustawowych terminach i prowadzenia czynności sprawdzających, byli zaangażowani również do wykonywania dodatkowych zadań wynikających z potrzeby wsparcia innych komórek organizacyjnych lub nagłych dodatkowych zadań, tj.:

w miesiącu marcu 2020 roku został ogłoszony stan epidemii COVID-19, co spowodowało ograniczenia w kontaktach z podatnikami oraz innymi organami i instytucjami. W początkowym okresie stanu epidemii pracownicy byli kierowani do wykonywania pracy w trybie zdalnym z ograniczonym dostępem do zasobów sieciowych niezbędnych do terminowych realizacji zadań. Ponadto, w okresie tym, pracownicy referatu wzajemnie się zastępowali, w związku z nieobecnością (absencją) w pracy. Nieobecności pracowników miały miejsce w 2020 r. oraz 2021 r. i były związane m.in. z zamknięciem szkół i przedszkoli oraz chorobami pracowników lub członków ich rodzin,

w miesiącu sierpniu 2020 r., z chwilą stopniowego przywracania podstawowej formy pracy

i jednocześnie okresie urlopowym, dwóch pracowników referatu brało udział w czynnościach kontrolnych w terenie i w siedzibie Urzędu w związku przygotowaną przez Izbę Administracji Skarbowej w Opolu ponadregionalną akcją KOMIS. Akcja ta miała na celu zidentyfikowania nieprawidłowości w zakresie obrotu pojazdami używanymi i do jej wykonania niezbędne było zaangażowanie pracowników Urzędu, posiadających w tym zakresie wiedzę merytoryczną oraz doświadczenie w działaniach kontrolnych w terenie.

W okresie lipiec – listopad 2020 r. pracownicy referatu wykonywali dodatkowe zadania wpierając inną komórkę organizacyjną SKA-1 w zakresie weryfikacji rozliczeń PIT-39. W okresie tym rozpoczęli również na polecenie Ministerstwa Finansów przyspieszoną weryfikację zwrotów VAT w celu realizacji zwrotów przed końcem 2020 r., których termin zwrotu przypadał w miesiącach styczeń i luty następnego roku,

w związku z trudną sytuacją przedsiębiorców spowodowaną COVID-19 pracownicy SKA-2 od 2020 r. zobligowani do szybszej obsługi zwrotów VAT. Powyższe wymaga podjęcia przez referat SKA-2 pilnych czynności analitycznych i weryfikacyjnych, co jest znacznym obciążeniem dla pracy referatu. Przyspieszenie zwrotów VAT jest wsparciem dla przedsiębiorców w trudnej sytuacji finansowej, pozwalając zachować im płynność finansową i pozostanie na rynku, pomimo niesprzyjających warunków zewnętrznych. Takie oczekiwania stawiane są przed nami przez Ministerstwo Finansów. W związku z tym podjęte przez referat SKA-2 w tym zakresie działania były dla nas priorytetowe i mogły wpłynąć na terminy realizacji innych zadań.

W związku z powyższym wskazuję, że podejmowane przez nas w pierwszej kolejności priorytetowe zadania oraz działania i akcje zlecone przez Ministerstwo Finansów, a także zdarzenia spowodowane pandemią COVID-19, miały znaczący wpływ na wydłużenie terminów związanych z realizacją zadania z zakresu wykreślenia z rejestru VAT.

W zakresie braku skierowania wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego o wykreślenie podatników Naczelnik Urzędu, wyjaśnił:

W kwestii dotyczącej powiadomienia Krajowego Rejestru Sądowego wyjaśniam, że wskazane podmioty zostały wykreślone z powodu braku możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub też z powodu nie stawienia się podatnika albo jego pełnomocnika na wezwanie organu podatkowego. Zapisy Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (KAS, Warszawa, sierpień 2017 r.) w części 7 pkt 8 oraz części 10 pkt 4 wskazują na konieczność dopełnienia wskazanych czynności w przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że podmiot nie istnieje lub nie posiada siedziby lub też stwierdzona zostanie fikcyjność podmiotu. Tutejszy organ podatkowy nie dokonał ustaleń, ani też nie stwierdził, że *podmiot nie istnieje lub nie posiada siedziby lub też stwierdzona zostanie fikcyjność podmiotu*.

Brak było zatem podstaw do powiadomienia Krajowego Rejestru Sądowego o wykreśleniu podatników z rejestru podatników VAT na tej podstawie.

Wykreślając wskazane podmioty z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 lub pkt 4

ustawy o VAT w naszym przekonaniu **nie zostały spełnione przesłanki** do powiadomienia Krajowego Rejestru Sądowego.

Naszym zdaniem taki obowiązek powstałby, w przypadku wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 1 lub pkt 3 ustawy o VAT.

W kwestii dotyczącej przygotowania wniosków o Wprowadzenie Danych do Bazy Podmiotów Szczególnych – Tablica T-1 o wykreśleniu podatnika z rejestru podatników VAT wyjaśniam, że wskazane podmioty zostały wykreślone z powodu braku możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub też z powodu nie stawienia się podatnika albo jego pełnomocnika na wezwanie organu podatkowego. Natomiast zapisy Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług (KAS, Warszawa, sierpień 2017 r.) w części 7 pkt 8 oraz części 10 pkt 4 wskazują na konieczność dopełnienia wskazanych czynności w przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że podmiot nie istnieje lub nie posiada siedziby lub też stwierdzona zostanie fikcyjność podmiotu.

Zatem, wykreślając wskazane podmioty na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 lub pkt 4 ustawy o VAT w naszym przekonaniu **nie stanowi to przesłanki** do przygotowania wniosków o Wprowadzenie Danych do Bazy Podmiotów Szczególnych – Tablica T-1 i dokonanie wpisu do BPS.

Wykreślanie podatników w terminach, które ustalono podczas kontroli w sytuacji, w której organ był już w posiadaniu informacji/danych, które umożliwiały wcześniejsze dokonanie czynności wykreślenia należy uznać za nieprawidłowość.

Nie podzielamy stanowiska - w przedmiocie braku konieczności powiadomienia Krajowego Rejestru Sądowego – zaprezentowanego przez Naczelnika Urzędu. W naszej ocenie obowiązujące regulacje precyzyjnie wskazują na obowiązek dokonania zgłoszenia, a zapis w części 10 pkt 4 również odnosi się do tej kwestii w związku z tym można uznać że jest to doprecyzowanie pkt 8 w części 7.

Wytyczne w części 7 pkt 8 wskazują, że po wykreśleniu podatnika z rejestru VAT należy wpisać podmiot w BPS. Informacja to zawarta jest bezpośrednio pod opisem wykreśleń z art 96 ust. 9 ustawy. Zapis w części 10 pkt 4 odnosi się tylko do kwestii zawiadomienia KRS o wykreśleniu i nie ma związku z obowiązkiem wprowadzenia informacji do BPS. Ponadto do tablicy T-1 należy również wprowadzać podmioty wykreślone na podstawie 96 ust. 9a pkt 4 i 5 ustawy (wytyczne część 7 pkt 11 d.).

Uznaję za nieprawidłowość:

- niepowiadomienie Krajowego Rejestru Sądowego o dokonanych wykreśleniach;
- niewpisanie podatników do Bazy Podmiotów Szczególnych;
- skierowanie do podatników tylko jednego wezwania;

- wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT z opóźnieniem.

Uznają za uchybienie:

- sporządzenie raportów będących podstawą wykreślenia z opóźnieniem oraz niesporządzenie jednego z raportów.

(dowód: akta kontroli str. 47-168, 205-212, 264)

2.2. Prawidłowość oraz zgodność działań Urzędu z wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz wewnętrznych zasad 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 sporządzania wymaganych zawiadomień oraz treść zawiadomień w tym zamieszczenie pouczenia.

W przypadku zawiadomień, których podstawą był art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy sprawdzeniem objęto 20 zawiadomień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

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

LP	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji/okres deklaracji "zerowych"/data zawieszenia działalności	Data raportu/pozycja ewidencji	Czy skierowano wezwanie do złożenia wyjaśnień i czy w terminie	Obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Pouczenie	Data końca wg PoitaxPlus	Data dokonania czynności wykreślenia
1		art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2019	brak danych	nd	tak	31.07.2020	tak	31.07.2020	3.08.2020
2		art. 96 ust.9a pkt 1	2.01.2020	brak danych	nd	tak	16.07.2020	tak	16.07.2020	16.07.2020
3		art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2019	brak danych	nd	tak	26.08.2020	tak	26.08.2021	27.08.2020
4		art. 96 ust.9a pkt 1	8.06.2020	brak danych	nd	tak	31.12.2020	tak	31.12.2020	31.12.2020
5		art. 96 ust.9a pkt 1	22.07.2020	poz. 1 ewidencji	nd	tak	29.01.2021	tak	29.01.2021	29.01.2021
6		art. 96 ust.9a pkt 1	1.09.2020	poz. 4 ewidencji	nd	tak	9.03.2021	tak	8.03.2021	9.03.2021
7		art. 96 ust.9a pkt 1	1.10.2020	poz. 6 ewidencji	nd	tak	28.04.2021	tak	28.04.2021	28.04.2021
8		art. 96 ust.9a pkt 1	1.11.2020	poz. 7 ewidencji	nd	tak	4.05.2021	tak	4.05.2021	4.05.2021

9	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	1.11.2020	poz. 10 ewidencji	nd	tak	20.05.2021	tak	20.05.2021	20.05.2021
10	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	3.12.2020	poz. 11 ewidencji	nd	tak	8.06.2021	tak	7.06.2021	8.06.2021
11	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	18.12.2020	poz. 14 ewidencji	nd	tak	21.06.2021	tak	19.06.2021	21.06.2021
12	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	24.11.2020	poz. 19 ewidencji	nd	tak	22.06.2021	tak	22.06.2021	22.06.2021
13	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	22.12.2020	poz. 13 ewidencji	nd	tak	24.06.2021	tak	23.06.2021	24.06.2021
14	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	1.01.2021	poz. 22 ewidencji	nd	tak	9.07.2021	tak	9.07.2021	9.07.2021
15	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	28.02.2021	poz. 24 ewidencji	nd	tak	30.08.2021	tak	29.08.2021	30.08.2021
16	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	31.03.2021	poz. 31 ewidencji	nd	tak	19.10.2021	tak	19.10.2021	19.08.2021
17	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	31.05.2021	poz. 37 ewidencji	nd	tak	30.12.2021	tak	30.12.2021	30.12.2021
18	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	poz. 33 ewidencji	nd	tak	3.12.2021	tak	3.12.2021	3.12.2021
19	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	13.05.2021	poz. 38 ewidencji	nd	tak	30.12.2021	tak	30.12.2021	30.12.2021
20	██████████	art. 96 ust.9a pkt 1	29.06.2021	brak danych	nd	tak	30.12.2021	tak	30.12.2021	30.12.2021

Podczas kontroli przedstawiona została pisemna⁹ informacja wskazująca, iż sporządzone zostały raporty dotyczące podatników kwalifikujących się do wykreślenia. Ze sporządzonych raportów nadesłano dwa (za lipiec i grudzień 2021 r.). Poinformowano, iż w pozostałych miesiącach raporty również zostały sporządzone, jednak ich nie zachowano. Jako dowód dokonania wykreśleń w terminach nadesłano kserokopię Ręcznej ewidencji, w których odnotowywany jest fakt wykreślenia podatnika.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nie ma możliwości dokonania sprawdzenia terminowości sporządzania raportów dotyczących wykreśleń podatników z uwagi na fakt, iż przygotowywane one są – zgodnie z informacją Naczelnika Urzędu – okresowo;
- 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;
- wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT zostały dokonane w terminie, za wyjątkiem podatnika z poz. 3 tabeli nr 2. Poza jednym przypadkiem na wyróżnienie zasługuje terminowość dokonywania wykreśleń.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że:¹⁰

W dniu 26.08.2020 r. wykreślono z rejestru podatników VAT podatnika NIP ██████████. Według informacji zawartej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dniem 31.12.2019 r. podatnik zawiesił indywidualną działalność gospodarczą. Wykreślenie podatnika z rejestru

podatników VAT w sierpniu 2020 r., było spowodowane m.in.:

reorganizacją pracy w komórce związaną z odejściem w lipcu 2020r. pracownika na emeryturę i przeniesieniem pracownika z innego referatu na zwolnione stanowisko, który wcześniej nie wykonywał zadań związanych z rejestracją podatników. Ruch kadrowy zwykle wpływa na zachwianie stabilności dotychczas wykonywanych zadań (co też miało miejsce w tym przypadku), przynajmniej do momentu pełnego przejęcia wszystkich zadań przez następcę,

wykonywaniem pracy w trybie zdalnym z powodu pandemii,

delegowanie 4 pracowników komórki SKA-1 do wykonania zadań w ramach ponadregionalnej akcji KOMIS (w tym 1 pracownika zajmującego się rejestracją podatników i kierownika), tym samym przejęcie zadań przez pozostałych nieoddelegowanych do tej akcji pracowników,

Przytoczone fakty w pewnym stopniu spowodowały zachwianie stabilności wykonywanych zadań oraz zmusiły do ustalenia priorytetowych zadań.

Niewskazanie przez ustawodawcę, czy też organ nadzoru, daty dokonania czynności wykreślenia, nie oznacza, iż czynność ta może zostać dokonana w dowolnym terminie. Pojawienie się przesłanki - w opisanych przypadkach upływ 6 miesięcy - winno skutkować podjęciem - przez Naczelnika Urzędu - działań bez zbędnej zwłoki. Przesłanka do wykreślenia pojawiła się na kilka tygodni przed dokonaniem czynności wykreślenia, zatem należy uznać, że podjęto działania z opóźnieniem.

W zakresie wyjaśnień związanych z obowiązywaniem, na terenie Polski, stanu epidemii i w związku z tym pojawienia się formy świadczenia pracy zdalnej, to zagadnienie oraz jego wpływ na wynik kontroli, zostanie omówione w części IV wystąpienia, tj. w podsumowaniu wyników kontroli.

Uznają za uchybienie podjęcie działań w sierpniu 2021 r. wobec podatnika NIP ██████████

(dowód: akta kontroli: str. 46, 169, 171-193, 265)

2.3. Prawidłowość 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 podatnik zarejestrowany jako podatnik 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 podatnik 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 25 zawiadomień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej

Lp	Podatnik NIP	Sposób zgłoszenia	Data wniosku	Data zakończenia działalności	Data wpływu do US	Data wprowadzenia w PoltaxPlus	Data końca wg PoltaxPlus	Data zawiadomienia
1	██████████	CEIDG	6.07.2021	6.07.2021	6.07.2021	9.07.2021	6.07.2021	nd
2	██████████	CEIDG	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	4.10.2021	30.09.2021	VAT-Z 30.09.2021
3	██████████	CEIDG	2.06.2021	31.05.2021	2.06.2021	8.06.2021	31.05.2021	nd
4	██████████	CEIDG	27.10.2021	27.10.2021	27.10.2021	28.10.2021	27.10.2021	VAT-Z 28.10.2021
5	██████████	CEIDG	16.04.2021	16.04.2021	16.04.2021	19.04.2021	16.04.2021	VAT-Z 16.04.2021
6	██████████	CEIDG	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2021	1.07.2021	30.06.2021	VAT-Z 30.06.2021
7	██████████	CEIDG	2.11.2020	31.10.2020	2.11.2020	3.11.2020	31.10.2020	VAT-Z 2.11.2021
8	██████████	CEIDG	3.08.2020	31.07.2020	3.08.2020	4.08.2020	31.07.2020	VAT-Z 3.08.2020
9	██████████	CEIDG	22.11.2021	22.11.2021	22.11.2021	22.11.2021	22.11.2021	VAT-Z 22.11.2021
10	██████████	CEIDG	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	5.01.2021	31.12.2020	VAT-Z 18.01.2021
11	██████████	CEIDG	30.10.2020	30.10.2020	30.10.2020	30.10.2020	30.10.2020	nd
12	██████████	CEIDG	16.04.2021	15.04.2021	16.04.2021	21.04.2021	15.04.2021	VAT-Z 22.04.2021
13	██████████	CEIDG	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	4.10.2021	30.09.2021	VAT-Z 30.09.2021
14	██████████	CEIDG	4.02.2021	31.01.2021	4.02.2021	8.02.2021	31.01.2021	nd
15	██████████	CEIDG	1.09.2020	31.08.2020	1.09.2020	4.09.2020	31.08.2020	VAT-Z 2.09.2021
16	██████████	CEIDG	28.09.2020	28.09.2020	28.09.2020	30.09.2020	28.09.2020	VAT-Z 2.10.2020
17	██████████	CEIDG	29.10.2021	29.10.2021	29.10.2021	2.11.2021	29.10.2021	VAT-Z 29.10.2021
18	██████████	CEIDG	24.12.2021	24.12.2021	24.12.2021	27.12.2021	24.12.2021	VAT-Z 27.12.2021
19	██████████	CEIDG	1.02.2021	31.01.2021	1.02.2021	2.02.2021	31.01.2021	VAT-Z 1.02.2021
20	██████████	CEIDG	8.01.2021	31.12.2021	8.01.2021	12.01.2021	31.12.2021	VAT-Z 7.01.2021
21	██████████	CEIDG	1.07.2021	30.06.2021	1.07.2021	6.07.2021	30.06.2021	VAT-Z 16.07.2021
22	██████████	CEIDG	31.05.2021	31.05.2021	31.05.2021	31.05.2021	31.05.2021	VAT-Z 7.06.2021
23	██████████	CEIDG	1.03.2021	28.02.2021	1.03.2021	1.03.2021	28.02.2021	VAT-Z 1.03.2021
24	██████████	CEIDG	4.05.2021	30.04.2021	4.05.2021	4.05.2021	30.04.2021	nd
25	██████████	CEIDG	21.12.2021	21.12.2021	21.12.2021	21.12.2021	21.12.2021	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 10 przeniesień. Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

Zmiana właściwości miejscowej organu podatkowego

Lp.	Podatnik NIP	Data otwarcia w innym urzędzie skarbowym	Data zamknięcia w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu	Aktywność VIES
1		25.10.2021	28.10.2021	b/u
2		22.09.2021	27.09.2021	b/u
3		17.10.2021	19.10.2021	b/u
4		18.10.2021	19.10.2021	b/u
5		02.09.2021	13.09.2021	b/u
6		30.07.2021	15.09.2021	b/u
7		22.07.2021	23.07.2021	b/u
8		27.08.2021	nd	b/u
9		06.12.2021	09.12.2021	b/u
10		12.07.2021	13.07.2021	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 cząstkowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

Na powyższą ocenę cząstkową miał wpływ fakt: niepowiadomienia Krajowego Rejestru Sądowego o dokonanych wykreśleniach, nie wpisanie podatników do Bazy Podmiotów Szczególnych, skierowanie do podatników tylko jednego wezwania, wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT z opóźnieniem. Raporty dotyczące wykreśleń były sporządzane po terminie, co świadczy o tym, iż czynności monitorujące nie były prowadzone na bieżąco.

(dowód: akta kontroli: str. 266, 267)

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 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 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 wewnątrzwspólnotowych, dokonując zamknięcia obowiązku podatkowego w systemie PoltaxPlus należy także zamknąć aktywności VIES w aplikacji SeRCe.

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

Doboru materiału do kontroli dokonano na podstawie podatników, jako dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych, którzy zostali wykreśleni na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy.

Dokonane ustalenia przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Wykreślenie podatników VAT UE

LP	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji/okres deklaracji "zerowych"/data zawieszenia działalności	Data raportu/pozycja ewidencji	Obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Pouczenie	Data zamknięcia obowiązku wg PoltaxPlus	Data dokonania czynności wykreślenia
1		art. 96 ust.9a pkt 1	31.12.2019	brak danych	tak	31.07.2020	tak	31.07.2020	3.08.2020
2		art. 96 ust.9a pkt 1	2.01.2020	brak danych	tak	16.07.2020	tak	16.07.2020	16.07.2020
3		art. 96 ust.9a pkt 1	22.07.2020	poz. 1 ewidencji	tak	29.01.2021	tak	29.01.2021	29.01.2021
4		art. 96 ust.9a pkt 1	1.09.2020	poz. 4 ewidencji	tak	9.03.2021	tak	8.03.2021	9.03.2021
5		art. 96 ust.9a pkt 1	1.11.2020	poz. 7 ewidencji	tak	4.05.2021	tak	4.05.2021	4.05.2021
6		art. 96 ust.9a pkt 1	1.11.2020	poz. 10 ewidencji	tak	20.05.2021	tak	20.05.2021	20.05.2021
7		art. 96 ust.9a pkt 1	3.12.2020	poz. 11 ewidencji	tak	8.06.2021	tak	7.06.2021	8.06.2021
8		art. 96 ust.9a pkt 1	18.12.2020	poz. 14 ewidencji	tak	21.06.2021	tak	19.06.2021	21.06.2021
9		art. 96 ust.9a pkt 1	28.02.2021	poz. 24 ewidencji	tak	30.08.2021	tak	29.08.2021	30.08.2021
10		art. 96 ust.9a pkt 1	31.03.2021	poz. 31 ewidencji	tak	19.10.2021	tak	19.10.2021	19.08.2021
11		art. 96 ust.9a pkt 1	1.06.2021	poz. 33 ewidencji	tak	3.12.2021	tak	3.12.2021	3.12.2021
12		art. 96 ust.9a pkt 1	13.05.2021	poz. 38 ewidencji	tak	30.12.2021	tak	30.12.2021	30.12.2021
13		art. 96 ust.9a pkt 1	29.06.2021	brak danych	tak	30.12.2021	tak	30.12.2021	30.12.2021

Ustalono, co następuje:

- w zakresie terminowości sporządzania raportów, aktualne pozostają zapisy, jak w części II wystąpienia (ppkt 2.2);
- miało miejsce terminowe wykreślenie podatników;

- we wszystkich przypadkach dokonano zawiadomienia podatnika o wykreśleniu;
- zawiadomienia zawierały pouczenie;
- każdorazowo prawidłowo odzwierciedlono wykreślenie podatnika w systemach.

Ocena częściowa, działalności Urzędu, w badanym obszarze – pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 264)

Podsumowanie wyników kontroli:

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

Opisane w części II - wyniki kontroli wskazują na występowanie w badanym obszarze nieprawidłowości oraz uchybień w zakresie:

- niekierowania wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego (str. 10 - 13 wystąpienia);
- niezamieszczenia informacji w Bazie Podmiotów Szczególnych (str. 10 - 13 wystąpienia);
- skierowanie do podatników tylko jednego wezwania (str. 10 wystąpienia);
- brak raportu oraz nieterminowe sporządzanie raportów (str. 10 wystąpienia);
- dokonywanie wykreśleń podatników z rejestru podatników VAT z opóźnieniem (str. 10 i 14 -15 wystąpienia).

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą pracownicy urzędu odpowiedzialni za proces wykreślenia podatników oraz pracownicy nadzorujący ich pracę.

Kierując się przyjętymi w Programie Kontroli założeniami dokonaliśmy zmiany założeń przyjętych do kontroli. 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 Urzędu Skarbowego w Myśliborzu oraz fakt, iż bezpośrednio czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację z tego okresu uznaję, że działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w powyższym zakresie należy **ocenić pozytywnie z uchybieniami**.

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 kontrolowanej jednostki pod poz. 2/2022

Zalecenia pokontrolne

W związku z wynikami kontroli, wskazującymi na występowanie uchybień i nieprawidłowości przy realizacji obowiązków, zalecam:

1. Podjąć działania zarządcze mające na celu zapewnienie bieżącego monitorowania podatników kwalifikujących się do podjęcia działań zmierzających do ewentualnego wykreślenia z rejestru podatników VAT;
2. Podjąć działania organizacyjne mające na celu wyeliminowanie powtórzenia się sytuacji, polegającej na wykreśleniu podatników, z rejestru podatników VAT, z opóźnieniem;
3. Ściśle stosować się do obowiązujących uregulowań dotyczących zasad powiadamiania KRS o wykreśleniu podatników z rejestru podatników VAT;
4. Ściśle stosować się do obowiązujących uregulowań dotyczących zasad wprowadzania danych do BPS;
5. Przestrzeganie wytycznych w zakresie podejmowania udokumentowanych prób, (co najmniej dwóch) kontaktu z podatnikiem, w celu wyjaśnienia czy zachodzą wymienione przesłanki do wykreślenia go z rejestru podatników;
6. W stosunku do podatników oznaczonych w części II wystąpienia dokonać działań aktualizacyjnych w zakresie danych w KRS oraz BPS;
7. Podjąć działania mające na celu sporządzanie raportów oraz terminowe sporządzanie raportów, stanowiących podstawę do analizy w zakresie konieczności wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT,
8. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych zbieżnych z zakresem przedmiotowej kontroli.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień, proszę przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W związku z § 33 ust. 3 Instrukcji w sprawie kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia ██████████ Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 8 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia w Izbie Administracji Skarbowej w Szczecinie Instrukcji określających zasady i tryb przeprowadzenia kontroli wewnętrznej, kontroli instytucjonalnej i postępowania wyjaśniającego oraz Programu Zapewnienia Jakości Kontroli w Dziale Kontroli Wewnętrznej (ze zmianami), w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz o podjętych działaniach, proszę przekazać kierownikowi Działu Kontroli Wewnętrznej, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Justyna Szmiłyk
/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.).

¹ pismo, znak DPP1.8622-2017

² pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022 UNP: 3201-22- z 6 września 2022 r.

³ 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

⁴ pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022 UNP: 3201-22- z 6 września 2022 r.

⁵ pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022 UNP: 3201-22- z 6 września 2022 r.

⁶ pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022.2 z 5 października 2022 r.

⁷ pismo, znak DKA3.044-2018.1

⁸ pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022.2 z 5 października 2022 r.

⁹ informacja przesłana drogą mailową 8 września 2022 r.

¹⁰ pismo, znak 3212-SKA-1.070-2022.2 z 5 października 2022 r.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

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



Wyłączenie ujawnienia danych

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
znak: 3201-IWW.0921.19.2022.20 z 16 stycznia 2023 roku**

1. 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).

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

2. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową

Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
(Dz. U. z 2025 r. poz. 111).

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Myśliborzu

Monika Zawadzka

(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

