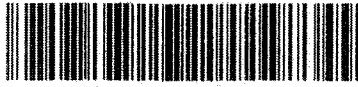




DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

[REDACTED]

[REDACTED] 26 lipca 2023 roku



UNP: [REDACTED]

Sprawa: Kontrola „Prawidłowość i terminowość działań  
podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru  
podatników podatku od towarów i usług”

Znak sprawy [REDACTED]

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego

[REDACTED]

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej [REDACTED]

- [REDACTED] – młodszego kontrolera skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
- [REDACTED] – starszego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] Nr [REDACTED]  
z 7 czerwca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

### Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono od 12 do 30 czerwca 2023 roku.

### Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

### Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Skarbowy [REDACTED] (zwany dalej Urzędem).

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Dariusz Przysucha – Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] od 3 listopada 2021 roku.

[REDACTED] – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] od 1 października 2018 roku.

Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] nie wniósł zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 lipca 2023 roku.

**OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

**I. Ustalenia wstępne**

**1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące kontrolowanego obszaru**

W Urzędzie Skarbowym [REDACTED] w kontrolowanym okresie obowiązywał:

- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 17 września 2021 roku,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 14 marca 2022 roku, zmieniony zarządzeniem nr [REDACTED] z 2 listopada 2022 roku oraz zarządzeniem nr [REDACTED] z 29 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym, zadania w obszarze objętym kontrolą realizuje Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (zwane dalej SKI) oraz Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwany dalej SKA).

Kontrolującym przedłożono następujące uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie w zakresie wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

• [Redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 46-111)

## 2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [Redacted] w piśmie z 14 czerwca 2023 roku poinformował, że [Redacted]

- [Redacted]
  - [Redacted]
  - [Redacted]
  - [Redacted]
- [Redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 15-20)

### **3. Informacje o wcześniejszych kontrolach przeprowadzonych w jednostce kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.**

W latach 2020 – 2022 w Urzędzie Skarbowym [REDAKTOWANE] nie były przeprowadzone kontrole przez Izbę Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE], ani kontrole zewnętrzne (MF, NIK), w obszarze wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

W ww. okresie nie wpłynęły żadne skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej, odnoszące się do obszaru objętego kontrolą.

## **II. Ustalenia szczegółowe:**

### **1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu objętego kontrolą oraz nadzór nad realizacją zadań**

Komórką realizującą zadania w zakresie wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług jest Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem, do zadań tej komórki należy w szczególności:

1. prowadzenie ewidencji podatników i płatników;
2. przyjmowanie i weryfikacja dokumentów wyboru form opodatkowania podatników podatku dochodowego;
3. prowadzenie analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się;
4. rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku od towarów i usług i podatników VAT UE;
5. prowadzenie postępowań w sprawach odmowy nadania NIP, uchylecia NIP z urzędu oraz unieważnienia NIP;
6. wydawanie potwierdzeń nadania numerów identyfikacji podatkowej (NIP);
7. udostępnianie NIP organom prowadzącym urzędowe rejestry na podstawie odrębnych przepisów, na ich wnioski zawierający dane niezbędne do identyfikacji podmiotu za pośrednictwem ePUAP lub innych środków komunikacji elektronicznej;
8. gromadzenie, przechowywanie i aktualizowanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP;
9. ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP);
10. weryfikowanie i rejestrowanie w systemie e–Deklaracje pełnomocnictw do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomień o ich odwołaniu;
11. udostępnianie danych zgromadzonych w CRP KEP;
12. wydawanie zaświadczeń o nadaniu NIP i informacji o nadanym NIP;
13. przyjmowane i ewidencjonowanie zgłoszeń o kontynuowaniu prowadzenia przedsiębiorstwa w spadku;
14. dokonywanie czynności sprawdzających.

W komórce SKI pracują 3 osoby. Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED]  
w piśmie z 14 czerwca 2023 roku wyjaśnił, że [REDACTED]

Pracę komórki SKI koordynuje [REDACTED] – główny ekspert skarbowy.

(Dowód: akta kontroli str. 18)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym czynności sprawdzające realizuje Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Jak wyjaśnił Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 14 czerwca 2023 roku [REDACTED]

Zadania w zakresie wykreślania podmiotów z rejestru podatników VAT realizuje w komórce SKA – [REDACTED] oraz kierownik referatu [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 17)

Kontrolującym przedłożono upoważnienia do podpisywania pism, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, które posiadali następujący pracownicy:

- [REDACTED] – upoważnienie nr [REDACTED] z 19 marca 2021 roku,
- [REDACTED] - upoważnienie nr [REDACTED] z 20 marca 2020 roku,
- [REDACTED] – upoważnienie nr [REDACTED] z 19 kwietnia 2021 roku,
- [REDACTED] – upoważnienie nr [REDACTED] z 17 sierpnia 2017 roku,
- [REDACTED] - upoważnienie nr [REDACTED] z 17 sierpnia 2017 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 118-127)

W kontrolowanym okresie, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, bezpośredni nadzór nad realizacją zadań przez ww. komórki sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE]

## 2. Terminowość i prawidłowość działań podejmowanych w zakresie wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług

### 2.1. Ilość podatników wykreślonych w kontrolowanym okresie z rejestru podatników VAT

W Urzędzie Skarbowym [REDAKTOWANE] w okresie objętym kontrolą wykreślono z rejestru łącznie 399 podatników, w tym 347 osób fizycznych i 52 organizacje.

**Tabela.1. Liczba podatników wykreślonych z rejestru VAT w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. z uwzględnieniem powodu wykreślenia**

na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.) (zwanej dalej ustawą o VAT)

Kod powodu wykreślenia	Powód wykreślenia	Liczba wykreślonych podatników
Z	Art. 96 ust. 6, art. 96 ust. 7, art. 96 ust. 7b, art. 96 ust. 8 – zakończenie	212 w tym: 191 osób fizycznych, 21 organizacji
Q	Art. 96 ust. 9 pkt 2 – brak kontaktu	1 w tym: 1 osoba fizyczna, 0 organizacji
M	Art. 96 ust. 9 pkt 3 – niezgodne dane w VAT-R	1 w tym: 0 osób fizycznych, 1 organizacja
J	Art. 96 ust. 9a, pkt 1 – zawieszenie działalności	114 w tym: 108 osób fizycznych, 6 organizacji
L	Art. 96 ust. 9a, pkt 2 – brak deklaracji	16 w tym: 9 osób fizycznych, 7 organizacji
U	Art. 96 ust. 9a, pkt 3 – składanie „zerowych” deklaracji	17 w tym: 13 osób fizycznych, 4 organizacje
P	Przeniesienie między urzędami	38 w tym: 25 osób fizycznych, 13 organizacji
	<b>Razem:</b>	<b>399 w tym: 347 osób fizycznych, 52 organizacje</b>

(Dowód: akta kontroli str. 160-315)

Przedmiotem kontroli była prawidłowość oraz terminowość działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług. Sprawdzeniem objęto również sposób monitorowania zarejestrowanych podmiotów, pod kątem zaistnienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru. Ponadto zweryfikowano prawidłowość i terminowość odzwierciedlenia danych w systemach informatycznych Urzędu.

## 2.2. Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych w zakresie wykreślenia z rejestru podatników na podstawie art. 96 ust. 9. ustawy o VAT

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

- 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 działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej,
- 6) wobec tego podatnika sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym [REDAKTED] z uwagi na ww. ustawowe przesłanki, dokonano wykreślenia z rejestru VAT [REDAKTED]

**Tabela.2. Podatnicy wykreśleni z rejestru podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 i 3 ustawy o VAT**

	Podatnik NIP	
	[REDAKTED]	[REDAKTED]
Powód wykreślenia	art. 96 ust. 9 pkt 2	art. 96 ust. 9 pkt 3
Czy podjęto co najmniej 2 próby skontaktowania się z podmiotem w celu złożenia przez niego wyjaśnień?	tak	tak
Czy pisma zawierały adnotację o konsekwencjach wobec braku złożenia wyjaśnień wraz ze wskazaniem podstawy prawnej?	tak	tak
Czy zamieszczono informację, że brak wyjaśnień będzie skutkował wykreśleniem z rejestru podatników VAT wraz ze wskazaniem podstawy prawnej?	nie	nd
Data decyzji w sprawie wykreślenia podatnika z rejestru VAT	31.01.2022	17.11.2022
Data zamknięcia obowiązku podatkowego VAT	31.01.2022	17.11.2022
Data modyfikacji [REDAKTED]	01.02.2022	18.11.2022
Czy przekazano do KRS informację o wykreśleniu podmiotu?	nd	nie

(Dowód: akta kontroli str. 521-572)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przypadku każdego podatnika podjęto co najmniej dwie udokumentowane próby skontaktowania się,
- w wezwaniach skierowanych do podatników zawarto adnotację o konsekwencjach wobec braku złożenia wyjaśnień wraz ze wskazaniem podstawy prawnej,
- [REDAKTOWANO] prawidłowo odnotowano powód końca obowiązku podatkowego,
- w wezwaniach kierowanych do podatnika [REDAKTOWANO] nie zamieszczono informacji, że brak wyjaśnień będzie skutkował wykreśleniem z rejestru podatników VAT wraz ze wskazaniem podstawy prawnej.

(Dowód: akta kontroli str. 521-572)

Zgodnie z [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]

W wezwaniach z 16 czerwca 2021 roku, 26 sierpnia 2021 roku i 19 października 2021 roku skierowanych do podatnika [REDAKTOWANO], w pouczeniu powołano jedynie art. 81 kodeksu karnego skarbowego, tj. „*podatnik lub płatnik, który wbrew obowiązkowi nie dokonuje w terminie zgłoszenia identyfikacyjnego lub aktualizacji danych albo też podaje w nim dane niezgodne ze stanem rzeczywistym lub niepełne, podlega sankcji karnej za wykroczenia skarbowe dotyczące obowiązków ewidencyjnych*”.

(Dowód: akta kontroli str. 538-545)

W związku z powyższym nie dochowano obowiązku wynikającego [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]

Jednocześnie urząd skarbowy po wykreśleniu podatnika powinien zamieścić podmiot w [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]

W przypadku podatnika [REDAKTOWANO] Urząd nie zamieścił podmiotu ww. bazach.

W związku z powyższym Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANO] w piśmie z 23 czerwca 2023 roku wyjaśnił: [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 24-25)

Zgodnie z [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] urząd skarbowy po wykreśleniu podatnika w uzasadnionych przypadkach powinien tę informację przekazać do sądu rejestrowego (KRS). W przypadku podatnika [REDACTED]

[REDACTED] brak zawiadomienia do KRS wynikał z małego ryzyka dla innych podmiotów obrotu gospodarczego.

(Dowód: akta kontroli str. 26)

Kontrolujący uznają wyjaśnienia złożone w powyższym zakresie.

### **2.3. Prawdliwość i terminowość działań podejmowanych w zakresie wykreślenia z rejestru podatników na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o VAT**

Zgodnie z zapisami ustawy o podatku od towarów i usług, na podstawie art. 96 ust. 9a wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega podatnik, który:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy,
- 2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji, o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, nie złożył takich deklaracji za 3 kolejne miesiące lub za kwartał,
- 3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne 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 rozliczeniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

Kontrolą objęto 14 spraw przedstawionych w poniższej tabeli, w tym:

- 6 wykreśleń na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1,
- 4 wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2,
- 4 wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3.

**Tabela.3. Podatnicy wykreśleni z rejestru podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o VAT**

Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Data zawieszenia działalności	Data sporządzenia raportu	Czy skierowano wezwanie do złożenia wyjaśnień	Czy był obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Czy zawiadomienie podpisane przez uprawnioną osobę	Czy zawiadomienie zawiera pouczenie	Data zamknięcia obowiązku	Data modyfikacji
1.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	17.08.2021	30.03.2022	nd	tak	01.04.2022	tak	tak	30.03.2022	30.03.2022
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	17.08.2021	30.03.2022	nd	tak	01.04.2022	tak	tak	30.03.2022	30.03.2022
3.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	01.08.2021	30.03.2022	nd	tak	01.04.2022	tak	tak	30.03.2022	30.03.2022
4.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	01.08.2021	30.03.2022	nd	tak	01.04.2022	tak	tak	30.03.2022	30.03.2022
5.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	31.07.2021	25.02.2022	nd	tak	04.03.2022	tak	tak	25.02.2022	28.02.2022
6.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	28.07.2021	25.02.2022	nd	tak	04.03.2022	tak	tak	25.02.2022	28.02.2022
Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji	Data wniosku o wykreślenie z SKA	Czy skierowano wezwanie do złożenia wyjaśnień	Czy był obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Czy zawiadomienie podpisane przez uprawnioną osobę	Czy zawiadomienie zawiera pouczenie	Data zamknięcia obowiązku	Data modyfikacji
1.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	Od IV kwartału 2021	05.04.2022	tak	tak	07.04.2022	tak	tak	05.04.2022	05.04.2022
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	Od 04/2022	13.09.2022	tak	tak	15.09.2022	tak	tak	13.09.2022	13.09.2022
3.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	02-06/2022	21.06.2022	tak	tak	22.06.2022	tak	tak	21.06.2022	21.06.2022
4.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	05-08/2022	18.10.2022	tak	tak	20.10.2022	tak	tak	18.10.2022	18.10.2022

Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres składania deklaracji „zerowych”	Data wniosku o wykreślenie z SKA	Czy skontaktowano się z podatnikiem w celu uzyskania wyjaśnień	Czy był obowiązek zawiadomienia o wykreśleniu	Data zawiadomienia	Czy zawiadomienie podpisane przez uprawnioną osobę	Czy zawiadomienie zawiera pouczenie	Data zamknięcia obowiązku	Data modyfikacji
1.	[REDAKTOWANO]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	Od 01/2022	25.10.2022	tak	tak	27.10.2022	tak	tak	25.10.2022	26.10.2022
2.	[REDAKTOWANO]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	Od 11/2021	24.08.2022	tak	tak	29.08.2022	tak	tak	24.08.2022	24.08.2022
3.	[REDAKTOWANO]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	Od 12/2020	04.05.2022	tak	tak	16.05.2022	tak	tak	04.05.2022	10.05.2022
4.	[REDAKTOWANO]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	09-12/2021 01-03/2022	30.06.2022	tak	tak	01.07.2022	tak	tak	30.06.2022	30.06.2022

(Dowód: akta kontroli str. 573-802)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do podatników zostały wysłane zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT,
- zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT zostały podpisane przez upoważnioną osobę,
- wszystkie zawiadomienia zawierały pouczenia,
- z podatnikami skontaktowano się w celu uzyskania wyjaśnień, w przypadkach, w których wymagały tego wewnętrzne uregulowania,
- [REDAKTOWANO] prawidłowo odnotowano powód końca obowiązku podatkowego,
- w zawiadomieniu do podatnika [REDAKTOWANO] z 20 października 2022 roku nieprawidłowo wskazano podstawę prawną wykreślenia,
- podatnika [REDAKTOWANO] wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ze znaczną zwłoką od zaistnienia ustawowych przesłanek.

(Dowód: akta kontroli str. 573-802)

[REDAKTOWANO]

(Dowód: akta kontroli str. 766-784)

W związku z powyższym Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKCYJA] w piśmie z 23 czerwca 2023 roku wyjaśnił, że „[REDAKCYJA],

[REDAKCYJA]

(Dowód: akta kontroli str. 23)

Zasadnym jest stosowanie takich wartości parametrów, aby generowane raporty odzwierciedlały pożądaną w danej sprawie zakres danych oraz zapewniały terminową realizację zadań. Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie regulaminem organizacyjnym kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialny jest, w szczególności, między innymi za prawidłową, terminową i sprawną realizację zadań przez nadzorowaną komórkę organizacyjną. Natomiast Naczelnik Urzędu odpowiada za prawidłową i terminową realizację zadań wykonywanych przez Urząd Skarbowy.

W zakresie sposobu monitorowania zarejestrowanych podatników VAT, pod kątem zaistnienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru podatników VAT, Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKCYJA] w piśmie z 14 czerwca 2023 roku wyjaśnił, że:

[REDAKCYJA]

(Dowód: akta kontroli str. 16)

Kontrolującym przedłożono łącznie 12 raportów z [REDAKCYJA] z: 31 stycznia 2022 roku, 25 lutego 2022 roku, 30 marca 2022 roku, 29 kwietnia 2022 roku, 31 maja 2022 roku, 29 czerwca 2022 roku, 18 lipca 2022 roku, 31 sierpnia 2022 roku, 29 września 2022 roku, 16 listopada 2022 roku (2 raporty) oraz 16 grudnia 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 316-436)

Z powyższego wynika, że nie sporządzono raportu w październiku 2022 roku. Kontrolujący dokonali sprawdzenia wybranych podatników figurujących w rejestrze VAT pod kątem zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku podatników o nr NIP:

- 1) [REDACTED] data zawieszenia 30 lipca 2021 roku
- 2) [REDACTED] data zawieszenia 1 października 2021 roku
- 3) [REDACTED] data zawieszenia 30 września 2021 roku
- 4) [REDACTED] data zawieszenia 31 grudnia 2021 roku
- 5) [REDACTED] data zawieszenia 31 grudnia 2021 roku

nie wykreślono ich z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT, pomimo upływu ponad 6 kolejnych miesięcy od daty zawieszenia przez nich działalności gospodarczej.

(Dowód: akta kontroli str. 803-835)

W piśmie z 23 czerwca 2023 roku Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] poinformował, że [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 23)

Zasadnym jest bieżące monitorowanie podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT, a w przypadku zaistnienia ustawowych przesłanek, podejmowanie działań bez zbędnej zwłoki.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] złożonych 14 czerwca 2023 roku, [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 16)

Kontrolującym przedłożono raporty z systemu [REDACTED]

W przedłożonych raportach brak informacji o niezłożonych deklaracjach z okresu opodatkowania od 1 do 28 lutego 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 437-488)

Ponadto przekazano raporty [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 489-520)

#### 2.4. Prawdliwość i terminowość działań podejmowanych w zakresie wykreślenia z rejestru podatników na podstawie art. 96 ust. 6, 7, 7b i 8 ustawy o VAT

Zgodnie z przepisami art. 96 ust. 6 ustawy o VAT, podatnik VAT zobowiązany jest zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego zaprzestanie wykonywania działalności podlegającej opodatkowaniu. Zgłoszenie to stanowi podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT. Jednocześnie na podstawie art. 96 ust. 8 ustawy o VAT, w przypadku gdy zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu nie zostało zgłoszone, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

Kontrolą objęto 8 podatników wykreślonych z rejestru VAT w 2022 roku na podstawie art. 96 ust. 6 i 8 ustawy o VAT.

**Tabela.4. Podatnicy wykreśleni z rejestru podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 6 i 8 ustawy o VAT**

Lp	Podatnik NIP	Sposób zgłoszenia	Data zgłoszenia	Data zakończenia działalności	Data wpływu informacji do US	Data zamknięcia obowiązku podatkowego	Data wprowadzenia modyfikacji - [REDACTED]	
1.	[REDACTED]	VAT-Z	06.09.2022	04.08.2022	06.09.2022	04.08.2022	07.09.2022	
2.	[REDACTED]	VAT-Z	07.06.2022	31.05.2022	09.06.2022	31.05.2022	13.06.2022	
3.	[REDACTED]	Wniosek z SKA z 09.03.2022 r. o otwarcie obowiązku podatkowego w celu wprowadzenia deklaracji za 1/2022					31.01.2022	10.03.2022
4.	[REDACTED]	Decyzja NUS z 12.07.2022 r. w sprawie odmowy rejestracji, okoliczność podatkowa VAT-BR					12.07.2022	15.07.2022
5.	[REDACTED]	VAT-Z	02.02.2022	31.01.2022	04.02.2022	31.01.2022	07.02.2022	
6.	[REDACTED]	VAT-Z	04.07.2022	30.06.2022	05.07.2022	30.06.2022	06.07.2022	
7.	[REDACTED]	VAT-Z	02.11.2022	31.10.2022	07.11.2022	31.10.2022	08.11.2022	
8.	[REDACTED]	Wniosek z SEW z 15.06.2022 r.					31.05.2022	20.06.2022

(Dowód: akta kontroli str. 836-877)

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich ww. sprawach niezwłocznie podejmowano czynności w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT oraz odnotowano w systemie [REDACTED] prawidłową datę oraz powód końca obowiązku podatkowego VAT.

#### 2.5. Prawdliwość i terminowość działań w przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego.

Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanym okresie [REDACTED]

Kontrolą objęto 6 przeniesień przedstawionych w poniższej tabeli.

**Tabela.5. Podatnicy, którzy zmienili właściwość miejscową organu podatkowego**

Lp.	Podatnik NIP	Data otwarcia obowiązku podatkowego w nowym urzędzie	Data utworzenia w systemie w nowym urzędzie	Data końca obowiązku podatkowego w US	Data modyfikacji w systemie w US	Podstawa zamknięcia obowiązku podatkowego VAT
1.	[REDACTED]	22.11.2022	23.11.2022	21.11.2022	24.11.2022	Raport [REDACTED] z 24.11.2022 r.
2.	[REDACTED]	31.12.2022	10.01.2023	30.12.2022	12.01.2023	Raport [REDACTED] z 12.01.2023 r.
3.	[REDACTED]	06.05.2022	01.06.2022	05.05.2022	02.06.2022	Raport [REDACTED] z 02.06.2022 r.
4.	[REDACTED]	18.11.2022	25.11.2022	17.11.2022	28.11.2022	Raport [REDACTED] z 28.11.2022
5.	[REDACTED]	25.10.2022	26.10.2022	24.10.2022	27.10.2022	Raport [REDACTED] z 27.10.2022
6.	[REDACTED]	06.02.2022	07.02.2022	05.02.2022	08.02.2022	Raport [REDACTED] z 08.02.2022

(Dowód: akta kontroli str. 878-902)

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich ww. sprawach modyfikacji w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego VAT w Urzędzie Skarbowym [REDACTED] dokonano po wcześniejszym otwarciu obowiązku w innym urzędzie.

#### **2.6. Prawidłowość i terminowość wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT-UE**

Zgodnie z art. 97 ust. 16 ustawy o VAT, wykreślenie podatnika z rejestru jako podatnika VAT z przyczyn, o których mowa w art. 96 ust. 6, 7, 7b-7bb, 8-9a jest równoznaczne z wykreśleniem jako podatnika VAT-UE.

W takim przypadku, stosowanie do zapisów Procedury, dokonując zamknięcia obowiązku podatkowego [REDACTED] należy także zamknąć aktywności [REDACTED]

Kontroli poddano 13 podatników wykreślonych z rejestru VAT i VAT-UE w 2022 roku

Tabela.6. Podatnicy wykreśleni z rejestru podatników VAT-UE

Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Data zawiadomienia	Data zamknięcia obowiązku podatkowego	Data modyfikacji	Data zamknięcia aktywności	Data utworzenia	Czy prawidłowo określono powód zamknięcia aktywności
1.		Art. 96 ust. 9 pkt 3	17.11.2022	17.11.2022	18.11.2022	17.11.2022	13.06.2023	tak
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	01.04.2022	30.03.2022	30.03.2022	30.03.2022	30.03.2022	tak
3.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	04.03.2022	25.02.2022	28.02.2022	25.02.2022	28.02.2022	tak
4.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	07.04.2022	05.04.2022	05.04.2022	05.04.2022	05.04.2022	tak
5.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	20.10.2022	18.10.2022	18.10.2022	18.10.2022	18.10.2022	tak
6.		Art. 96 ust. 9a pkt 3	29.08.2022	24.08.2022	24.08.2022	24.08.2022	24.08.2022	tak
7.		Art. 96 ust. 9a pkt 3	16.05.2022	04.05.2022	10.05.2022	04.05.2022	10.05.2022	tak
8.		art. 96 ust. 6	nd	04.08.2022	07.09.2022	04.08.2022	09.05.2023	nie
9.		Art. 96 ust. 6	nd	31.01.2022	07.02.2022	31.01.2022	01.02.2022	nie
10.		Art. 96 ust. 6	nd	31.10.2022	08.11.2022	31.10.2022	04.11.2022	nie
11.		Przeniesienie między US	nd	21.11.2022	24.11.2022	21.11.2022	29.11.2022	tak
12.		Przeniesienie między US	nd	30.12.2022	12.01.2023	30.12.2022	12.01.2023	tak
13.		Przeniesienie między US	nd	17.11.2022	28.11.2022	17.11.2022	28.11.2022	tak

(Dowód: akta kontroli str. 547-582, 606-609, 619-651, 709-737, 754-784, 836-838, 868-870, 873-875, 878-888, 892-895)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do podatników zostały skierowane zawiadomienia o wykreśleniu z rejestru podatników VAT-UE, w przypadkach, w których wymagały tego wewnętrzne uregulowania,
- wszystkie zawiadomienia zawierały pouczenia oraz zostały podpisane przez upoważnioną osobę,
- w przypadku 1 podatnika aktywność zamknięto ze znaczną zwłoką (poz. 8 tabeli 6),
- w przypadku 1 podatnika aktywność zamknięto w trakcie trwania niniejszej kontroli (poz. 1 tabeli 6),
- w przypadku 3 podatników zamknięto aktywność z powodem Z, niezgodnym z obowiązującymi procedurami.

W przypadku podatnika , którego wykreślono z rejestru VAT z dniem 17 listopada 2022 roku, aktywność zamknięto dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli tj. 13 czerwca 2023 roku. Natomiast dla podmiotu



wykreślone z rejestru VAT z datą 4 sierpnia 2022 roku, aktywność [redacted] zamknięto 9 maja 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 570-571, 836-837)

Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanym okresie [redacted]

W przypadku podatników o n [redacted] oraz [redacted] zamknięto aktywność [redacted] z powodem Z.

(Dowód: akta kontroli str. 836-837, 868-869, 873-874)

Z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego [redacted] z 23 czerwca 2023 roku wynika, że [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 26)

Należy jednak zaznaczyć, że zgodnie z [redacted]

Zasadnym jest stosowanie się do zasad określonych w obowiązujących procedurach przy odnotowywaniu informacji w systemach oraz aplikacjach komputerowych, co może mieć wpływ na prawidłowość tworzenia statystyk i raportów.

### III. Kontrole funkcjonalne

W 2022 roku w Urzędzie Skarbowym [redacted] została przeprowadzona kontrola funkcjonalna w obszarze dokonywania wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

Komórka organizacyjna	Okres objęty kontrolą	Data przeprowadzenia kontroli	Temat	Wynik	Zalecenia pokontrolne
SKI	01.01.2022 – 31.05.2022	06.06.2022	Terminowość obsługi wniosków o wykreślenie z VAT	prawidłowa	brak

(Dowód: akta kontroli str. 112-117)

Trzy sprawy z próby kontrolnej objęto kontrolą funkcjonalną w 2022 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości. W trakcie kontroli funkcjonalnej w powyższych sprawach dokonano właściwej oceny stanu faktycznego.

## **OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, dokonano oceny prawidłowości oraz terminowości działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług. Sprawdzeniem objęto czynności wykonywane w komórce SKI oraz SKA.

Na podstawie wytypowanych do kontroli spraw stwierdzono, że prawidłowo i terminowo dokonywano wykreśleń z rejestru VAT podatników zgodnie z art. 96 ust. 6 i 8 oraz art. 96 ust. 9a pkt 1.

W badanej próbie stwierdzono uchybienie polegające na wykreślaniu ze zwłoką podatnika, który składał deklaracje zerowe przez okres dłuższy niż 6 kolejnych miesięcy (art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT).

Ponadto w zawiadomieniu do podatnika wykreślonego na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 nieprawidłowo wskazano podstawę prawną wykreślenia.

Analizie poddano również sposób monitorowania zarejestrowanych podatników VAT, pod kątem zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia z rejestru VAT.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w działaniach podejmowanych w zakresie monitorowania podatników kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT. W odniesieniu do wybranych do sprawdzenia podatników VAT ustalono, że pomimo zaistnienia ustawowych przesłanek i zawieszenia przez nich działalności gospodarczej przez okres dłuższy niż 6 kolejnych miesięcy, nie zostali oni wykreśleni z rejestru VAT (wykreślenia dokonano w trakcie trwania niniejszej kontroli).

Analizując sposób udokumentowania prób kontaktu z podatnikami wykreślonymi z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 i 3 ustalono, że w pismach kierowanych do podmiotu nie zawarto informacji, że brak wyjaśnień będzie skutkowało wykreśleniem z rejestru.

We wszystkich sprawach wybranych do kontroli w obszarze „przeniesień” prawidłowo i terminowo zamknięto obowiązek podatkowy w Urzędzie.

W przypadku podatników VAT-UE w trzech sprawach odnotowano inny, [REDAKTOWANE]

Ponadto dla dwóch podatników ww. aktywność zamknięto ze znaczną zwłoką od daty wykreślenia z rejestru VAT.

Mając na uwadze ww. ustalenia, działania Urzędu w badanym obszarze należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

## ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOR] zaleca:

1. Prowadzić stały i bieżący monitoring podatników kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 i 3 ustawy o VAT, a w przypadku zaistnienia ustawowych przesłanek, podejmować działania bez zbędnej zwłoki.
2. Zachować należyłą staranność przy sporządzaniu pism kierowanych do podatników - wskazywać odpowiednią podstawę prawną wykreślenia oraz zawierać stosowne pouczenia.
3. Niezwłocznie zamykać [REDAKTOR] po wykreśleniu podatnika z rejestru VAT oraz odnotowywać powód zakończenia zgodnie z obowiązującymi procedurami.
4. Przeprowadzić w I półroczu 2024 roku co najmniej po 1 kontroli funkcjonalnej w komórkach SKI i SKA, w zakresie prawidłowości i terminowości działań podejmowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

## TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu Skarbowego nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, należy przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

## POUCZENIE

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

[REDAKTOR]  
*Katarzyna Świercz*

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej