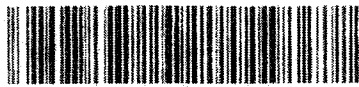




20 czerwca 2023 roku



UNP:

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

Znak sprawy

Naczelnik
Urzędu Skarbowego

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

- młodszego kontrolera skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
- starszego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Nr z 12 maja 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono od 17 maja 2023 roku do 2 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.

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 17-18)

2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

W Urzędzie Skarbowym [REDACTED] nie zidentyfikowano czynników ryzyka mających wpływ na działalność jednostki w obszarze wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

(Dowód: akta kontroli str. 21)

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 [REDACTED] nie były przeprowadzone kontrole przez Izbę Administracji Skarbowej [REDACTED], ani kontrole zewnętrzne (MF, NIK), w obszarze objętym kontrolą.

Nie wpłynęły też żadne skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej, odnoszące się do działań podejmowanych w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT.

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 VAT jest Referat Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem, do zadań tej komórki, w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej, 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 e-PUAP 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) przyjmowanie i ewidencjonowanie zgłoszeń o kontynuowaniu prowadzenia przedsiębiorstwa w spadku,
- 14) dokonywanie czynności sprawdzających.

W komórce SKP zadania w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej, w tym rejestrowania oraz wykreślania z rejestru podatników podatku od towarów i usług, realizują 2 osoby:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

Bezpośredni nadzór nad prawidłową realizacją zadań sprawuje Kierownik Referatu SKP [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 19)

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami z 22 maja 2023 roku zadania wspomagające w zakresie wykreślania z rejestru podatników podatku od towarów i usług realizuje Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

W komórce SKA czynności w zakresie monitoringu i analiz podatników zarejestrowanych do podatku od towarów i usług, pod kątem zaistnienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru podatników VAT, wykonują 2 osoby:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

Bezpośredni nadzór nad prawidłową realizacją zadań sprawuje Kierownik Referatu SKA [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 19-20)

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

- [REDACTED] – upoważnienie nr [REDACTED] z 7 października 2020 roku,
- [REDACTED] – upoważnienie nr [REDACTED] z 5 października 2021 roku,
- [REDACTED] – upoważnienia nr [REDACTED] z 19 stycznia 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 24-28)

Decyzją Nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 29 września 2021 roku do wykonywania zadań Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] w czasie jego nieobecności lub gdy nie może on pełnić funkcji, wyznaczono następujące osoby:

- 1) [REDACTED]
- 2) [REDACTED] (w przypadku nieobecności pracownika wymienionego w pkt 1),
- 3) [REDACTED] (w przypadku nieobecności pracowników wymienionych w pkt 1 i 2).

(Dowód: akta kontroli str. 22)

Natomiast Decyzją [REDACTED] DIAS [REDACTED] z 16 marca 2023 roku do zastępowania NUS [REDACTED] wyznaczono:

- 1) [REDACTED]
- 2) [REDACTED] (w przypadku nieobecności pracownika wymienionego w pkt 1),
- 3) [REDACTED] (w przypadku nieobecności pracowników wymienionych w pkt 1 i 2).

(Dowód: akta kontroli str. 23)

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 [REDACTED] w okresie objętym kontrolą wykreślono z rejestru łącznie 173 podatników, w tym 166 osób fizycznych i 7 organizacji.

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	94 w tym: 90 osób fizycznych, 4 organizacje
J	Art. 96 ust. 9a, pkt 1 – zawieszenie działalności	54 w tym: 54 osoby fizyczne, 0 organizacji
L	Art. 96 ust. 9a, pkt 2 – brak deklaracji	9 w tym: 8 osób fizycznych, 1 organizacja
P	Przeniesienie między urzędami	16 w tym: 14 osób fizycznych, 2 organizacje
Razem:		173 w tym: 166 osób fizycznych, 7 organizacji

(Dowód: akta kontroli str. 55-119)

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 urzędu 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 [REDAKTOWANE] nie dokonano wykreśleń z rejestru VAT podmiotów z uwagi na ww. ustawowe przesłanki.

2.3. Prawidłowość 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 7 spraw przedstawionych w poniższej tabeli, w tym:

- 5 wykreśleń na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT,
- 2 wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie dokonywano wykreśleń podatników z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT.

Tabela.2. 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.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	17.11.2021	26.05.2022	nd	tak	29.06.2022	tak	tak	29.06.2022	29.06.2022
2.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	30.07.2021	29.03.2022	nd	tak	29.03.2022	tak	tak	29.03.2022	29.03.2022
3.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	12.08.2021	29.03.2022	nd	tak	29.03.2022	tak	tak	29.03.2022	29.03.2022
4.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	09.12.2021	28.06.2022	nd	tak	19.07.2022	tak	tak	19.07.2022	19.07.2022
5.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	27.10.2021	26.05.2022	nd	tak	31.05.2022	tak	tak	31.05.2022	31.05.2022
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.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	Od 08/2021	22.02.2022	tak	tak	23.02.2022	tak	tak	23.02.2022	23.02.2022
2.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	12/2021 01-08/ 2022	29.08.2022	tak	tak	30.08.2022	tak	tak	30.08.2022	30.08.2022

(Dowód: akta kontroli str. 144-193)

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,
- [REDAKTED] prawidłowo odnotowano powód końca obowiązku podatkowego.

[REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 172-193)

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] wykreśla się z rejestru VAT podatnika,
który będąc zobowiązanym do składania deklaracji, nie złożył ich za 3 kolejne miesiące lub
za kwartał.

Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 25 maja 2023 roku wyjaśnił,
że [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 48-52)

W celu monitorowania zarejestrowanych podmiotów pod kątem zaistnienia przesłanek do ich
wykreślenia z rejestru VAT, w komórce SKP sporządza się raz w miesiącu raporty z [REDACTED]
[REDACTED] które następnie podlegają
weryfikacji.

(Dowód: akta kontroli str. 14)

Kontrolującym przedłożono łącznie 11 raportów [REDACTED] z 27 stycznia 2022 roku,
29 marca 2022 roku, 27 kwietnia 2022 roku, 26 maja 2022 roku, 28 czerwca 2022 roku,
19 lipca 2022 roku, 29 sierpnia 2022 roku, 22 września 2022 roku, 24 października 2022 roku,
29 listopada 2022 roku oraz 28 grudnia 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 120-143)

Z powyższego wynika, że nie sporządzono raportu w lutym 2022 roku.

Kierownik SKA wyjaśnił, że monitoringu braku deklaracji podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług dokonuje się na podstawie raportów z aplikacji [REDACTED] częstotliwość sporządzania raportów – miesięczna (lub kwartalna dla podatników rozliczających się kwartalnie).

(Dowód: akta kontroli str. 16)

Kontrolującym przedłożono ww. raporty. Dotrzymano ustalonej częstotliwości ich sporządzania.

Ponadto Kierownik SKA wskazał, że „[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 16)

W odniesieniu do wybranych, czynnych podatników VAT o nr [REDACTED] kontrolujący poprosili o przedłożenie zestawienia danych z deklaracji VAT za 2022 rok. Z przekazanych zestawień wynika, że [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 278-297)

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz [REDACTED] [REDACTED], wykreśla się z rejestru VAT podatnika, który składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje „zerowe”.

Pomimo składania przez ww. podmioty deklaracji „zerowych” przez okres dłuższy niż 6 kolejnych miesięcy, nie zostali oni wykreśleni z rejestru VAT.

Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 25 maja 2023 roku w odniesieniu do podatnika [REDACTED] wyjaśnił, że: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 48-52)

Kontrolujący uznają wyjaśnienia Naczelnika w powyższym zakresie.

W przypadku podatnika nr [REDACTED] Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 25 maja 2023 roku wyjaśnił, że [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 48-52)

Z informacji uzyskanych z krajowego rejestru sądowego wynika, że przedsiębiorca został zarejestrowany w KRS 20 lutego 2018 roku (data rejestracji jako podatnik VAT - 3 marca 2018 roku).

(Dowód: akta kontroli str. 283-288)

W związku z tym wyjaśnienia złożone przez Naczelnika Urzędu wskazujące, że wykreślenie podatnika z rejestru VAT utrudniałoby czynności związane z rozpoczęciem działalności gospodarczej, są w tym przypadku bezpodstawne.

Zasadnym jest, w przypadku zaistnienia ustawowych przesłanek, podejmowanie działań bez zbędnej zwłoki.

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

Tabela.3. Podatnicy wykreśleni z rejestru podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 96 ust. 6 i 8 ustawy o VAT

Lp	Podmiot NIP	Sposób zgłoszenia	Data zgłoszenia	Data zakończenia działalności	Data wpływu informacji do US	Data zamknięcia obowiązku podatkowego	Data wprowadzenia modyfikacji -
1.	[REDACTED]	CEIDG	12.01.2022	05.01.2022	12.01.2022	05.01.2022	[REDACTED]
2.	[REDACTED]	CEIDG	30.06.2022	30.06.2022	30.06.2022	30.06.2022	01.07.2022
3.	[REDACTED]	VAT-Z	28.03.2022	25.03.2022	28.03.2022	25.03.2022	29.03.2022
4.	[REDACTED]	VAT-Z	06.12.2022	30.11.2022	07.12.2022	30.11.2022	07.12.2022
5.	[REDACTED]	CEIDG	11.03.2022	28.02.2022	11.03.2022	28.02.2022	11.03.2022
6.	[REDACTED]	VAT-Z	03.03.2022	28.02.2022	03.03.2022	28.02.2022	09.03.2022

(Dowód: akta kontroli str. 194-265)

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. Prawidłowość i terminowość działań w przypadku zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego

Zgodnie z obowiązującymi Procedurami [REDACTED]

Kontrolą objęto 3 przeniesienia przedstawione w poniższej tabeli.

Tabela.4. 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]	18.01.2022	28.01.2022	17.01.2022	07.02.2022	Raport [REDACTED] z 03.02.2022
2.	[REDACTED]	30.12.2022	30.12.2022	29.12.2022	30.12.2022	Informacja e-mail
3.	[REDACTED]	28.09.2022	29.09.2022	27.09.2022	29.09.2022	Informacja e-mail

(Dowód: akta kontroli str. 266-277)

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

2.6. Prawdliwość 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.

[REDAKTED]

Kontroli poddano 9 podatników wykreślonych z rejestru VAT i VAT-UE w 2022 roku.

Tabela.5. 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.	[REDAKTED]	Art. 96 ust 8	nd	30.06.2022	01.07.2022	30.06.2022	04.07.2022	nie
2.	[REDAKTED]	Art. 96 ust 8	nd	28.02.2022	11.03.2022	28.02.2022	11.03.2022	nie
3.	[REDAKTED]	Art. 96 ust 6	nd	30.11.2022	07.12.2022	30.11.2022	01.12.2022	nie
4.	[REDAKTED]	Art. 96 ust 6	nd	25.03.2022	29.03.2022	25.03.2022	25.03.2022	nie
5.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	31.05.2022	31.05.2022	31.05.2022	31.05.2022	31.05.2022	tak
6.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	19.07.2022	19.07.2022	19.07.2022	19.07.2022	19.07.2022	tak
7.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	30.08.2022	30.08.2022	30.08.2022	30.08.2022	30.08.2022	tak
8.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	29.03.2022	29.03.2022	29.03.2022	29.03.2022	29.03.2022	tak
9.	[REDAKTED]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	23.02.2022	23.02.2022	23.02.2022	23.02.2022	23.02.2022	tak

(Dowód: akta kontroli str. 153-193,211-254)

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 podatników o nr [REDAKTED]
[REDAKTED] zamknięto aktywność [REDAKTED] z powodem Z.

Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanym okresie procedurami postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych,

Z wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego z 25 maja 2023 roku wynika, że w przedstawionych sprawach co zdaniem kontrolujących nie stanowi uzasadnienia dla nie zastosowania się do obowiązujących procedur.

Zasadnym jest dochowanie staranności przy odnotowywaniu informacji w systemach i aplikacjach komputerowych, aby dawały rzeczywisty obraz realizacji zadań i umożliwiały prawidłowość tworzenia statystyk i raportów.

III. Kontrole funkcjonalne

W 2022 roku w Urzędzie Skarbowym 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
SKP	01.07.2022 – 30.09.2022	19.12.2022	Prawidłowość wykonywania czynności wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT	prawidłowa	brak

(Dowód: akta kontroli str. 53-54)

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 SKP oraz SKA.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że prawidłowo i terminowo dokonywano wykreśleń z rejestru VAT podatników zgodnie z art. 96 ust. 6, 8 oraz 9a pkt 1 i 2 ustawy o VAT.

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

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie w działaniach podejmowanych w zakresie wykreślenia z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT.

[REDACTED]

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

W przypadku podatników VAT-UE w czterech sprawach odnotowano niezgodny z obowiązującymi procedurami powód zakończenia [REDACTED]

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

ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] zaleca:

1. Prowadzić stały i bieżący monitoring podatników kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT, a w przypadku zaistnienia ustawowych przesłanek, podejmować działania bez zbędnej zwłoki.
2. Dochować należytej staranności w zakresie zamknięcia aktywności [REDACTED] [REDACTED] odnotowywać powód zakończenia zgodnie z obowiązującymi procedurami.
3. Przeprowadzić w I półroczu 2024 roku co najmniej po 1 kontroli funkcjonalnej w komórkach SKP 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
[REDACTED]
Katarzyna Świercz
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
[REDACTED]