



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

[REDACTED]

[REDACTED] 12 maja 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

[REDACTED] 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]

1. [REDACTED] - Kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej,
2. [REDACTED] - starszego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
3. [REDACTED] - starszego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] Nr [REDACTED] z 22 lutego 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono od 22 lutego 2023 roku do 31 marca 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 (zwany dalej Urzędem).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego

- od 5 lipca 2019 roku do 31 stycznia 2022 roku - Pan Wojciech Biskupski,
- od 1 lutego 2022 roku do 8 stycznia 2023 roku - Pani Katarzyna Jankowska,
- od 9 stycznia 2023 roku – Pan Piotr Meus.

Naczelnik Urzędu Skarbowego nie wniósł zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 kwietnia 2023 roku.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

I. Ustalenia wstępne

1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące kontrolowanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w kontrolowanym okresie obowiązywał:

- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z 27 października 2020 roku, zmieniony zarządzeniem z 2 lutego 2021 roku oraz zarządzeniem nr z 11 października 2021 roku,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z 23 lutego 2022 roku, zmieniony zarządzeniem nr z 27 października 2022 roku oraz zarządzeniem nr z 29 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym, zadania w obszarze objętym kontrolą realizuje Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) oraz Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3).

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

-

- [REDACTED]
- [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 43-121)

2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

W Dziale Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka mające wpływ na kontrolowany obszar:

- okresowe nasilenie i skumulowanie zadań w komórce związanych z akcją PIT,
- realizacja zadań centralnych zleconych przez Centra Kompetencyjne,
- długotrwałe absencje pracowników – brak zastępstw,
- rotacja kadry w komórce, odejścia na emeryturę, przesunięcia pracowników.

(Dowód: akta kontroli str. 25)

Natomiast w Drugim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających wskazano na długotrwałe nieobecności oraz realizację innych terminowych spraw (zwroty podatku VAT, wnioski o stwierdzenie nadpłaty).

(Dowód: akta kontroli str. 27)

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

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

Nie wpłynęły też 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 Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (zwany dalej SKI).

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 wniosek 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.

Kierownik Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w piśmie z 3 marca 2023 roku wyjaśnił, że

-
-
-
-

Za realizację zadań w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT odpowiedzialne były w 2022 roku następujące osoby:

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

Nadzór nad realizacją zadań w całym okresie objętym kontrolą sprawowała [REDACTED] - Kierownik Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

(Dowód: akta kontroli str. 24)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym czynności sprawdzające, w zakresie podatku od towarów i usług, realizuje Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwany dalej SKA-3).

W zakresie organizacji pracy, Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w piśmie z 3 marca 2023 roku wyjaśnił, że [REDACTED]

[REDACTED]

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

[REDACTED]

Osobami odpowiedzialnymi w komórce SKA-3 za realizację zadań w zakresie wykreślenia z rejestru VAT w 2022 roku byli:

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

Realizację zadań w okresie objętym kontrolą nadzorowała ██████████ – Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, poza okresem od 23 maja 2022 roku do 11 września 2022 roku, gdy nadzór sprawował ██████████ ekspert skarbowy.

(Dowód: akta kontroli str. 27)

Kontrolującym przedłożono upoważnienia do podpisywania pism, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, które posiadali pracownicy wyszczególnieni w poniższej tabeli.

Tabela.1. Pracownicy komórki SKI oraz SKA-3 posiadających upoważnienia do podpisywania pism i innych dokumentów

Lp.	Imię i nazwisko pracownika	Upoważnienie znak	Data upoważnienia	Data odwołania upoważnienia
1.	██████████	██████████	27.04.2022	-
		██████████	13.12.2019	27.04.2022
2.	██████████	██████████	27.04.2022	-
		██████████	16.06.2021	27.04.2022
3.	██████████	██████████	09.12.2019	27.04.2022
4.	██████████	██████████	27.04.2022	-
		██████████	09.12.2019	27.04.2022
5.	██████████	██████████	27.04.2022	-
		██████████	16.02.2022	27.04.2022
6.	██████████	██████████	27.04.2022	-
		██████████	09.12.2019	27.04.2022
		██████████	12.06.2019	-
7.	██████████	██████████	24.03.2022	-
		██████████	08.01.2020	24.03.2022
8.	██████████	██████████	08.01.2020	-
9.	██████████	██████████	25.10.2022	-

(Dowód: akta kontroli str. 122-161)

W kontrolowanym okresie, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, bezpośredni nadzór nad realizacją zadań przez ww. komórki sprawowali:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego nad Działem Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
- Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu nad Drugim Działem Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3).

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 [redacted] Urzędzie Skarbowym [redacted] w okresie objętym kontrolą wykreślono z rejestru łącznie 1457 podatników, w tym 1183 osoby fizyczne i 274 organizacje.

Tabela.2. 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	745 w tym: 628 osób fizycznych, 117 organizacji
Q	Art. 96 ust. 9 pkt 2 – brak kontaktu	3 w tym: 0 osób fizycznych, 3 organizacje
J	Art. 96 ust. 9a, pkt 1 – zawieszenie działalności	431 w tym: 372 osoby fizyczne, 59 organizacji
L	Art. 96 ust. 9a, pkt 2 – brak deklaracji	50 w tym: 30 osób fizycznych, 20 organizacji
U	Art. 96 ust. 9a, pkt 3 – składanie „zerowych” deklaracji	4 w tym: 0 osób fizycznych, 4 organizacje
E	Art. 96 ust. 9a, pkt 4 – dokumentowanie czynności niedokonanych	1 w tym: 0 osób fizycznych, 1 organizacja
P	Przeniesienie między urzędami	223 w tym: 153 osoby fizyczne, 70 organizacji
	Razem:	1457 w tym: 1183 osób fizycznych, 274 organizacje

(Dowód: akta kontroli str. 194)

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 zawiadomienia, 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 [REDAKTOR] Urzędzie Skarbowym [REDAKTOR] dokonano wykreślenia z rejestru VAT trzech podmiotów, z uwagi na brak kontaktu z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem. Wszystkie te sprawy objęto kontrolą.

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

	Podmiot NIP		
	[REDAKTOR]	[REDAKTOR]	[REDAKTOR]
Czy podjęto co najmniej 2 próby skontaktowania się z podmiotem w celu złożenia przez niego wyjaśnień?	tak	tak	tak
Czy zamieszczono informację, że brak wyjaśnień będzie skutkowało wykreśleniem z rejestru podatników VAT wraz ze wskazaniem podstawy prawnej?	tak	tak	tak
Data wykreślenia podatnika z rejestru VAT	25.08.2022	17.11.2022	25.11.2022
Data sporządzenia adnotacji dotyczącej wykreślenia podatnika	25.08.2022	25.11.2022	25.11.2022
Data modyfikacji [REDAKTOR]	26.08.2022	25.11.2022	25.11.2022
Czy przekazano do KRS informację o wykreśleniu podmiotu?	tak	nie	tak

(Dowód: akta kontroli str. 655-752)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przypadku każdego podmiotu podjęto co najmniej dwie udokumentowane próby skontaktowania się,
- w wezwaniach skierowanych do podatników zawarto informację, że brak wyjaśnień będzie skutkowało wykreśleniem podmiotu z rejestru podatników VAT,
- w uzasadnionych przypadkach przekazano do KRS informację o wykreśleniu podmiotu,
- [REDAKTOWANE] prawidłowo odnotowano powód końca obowiązku podatkowego.

W wezwaniach do podatników: [REDAKTOWANE] (z 27 kwietnia 2022 roku i 7 czerwca 2022 roku) oraz [REDAKTOWANE] (z 26 sierpnia 2022 roku na adres [REDAKTOWANE]) [REDAKTOWANE] nieprawidłowo wskazano w pouczeniu numer przypisu określającego podstawę prawną.

(Dowód: akta kontroli str. 675-680, 694-696)

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 12 spraw przedstawionych w poniższej tabeli, w tym:

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

Tabela.4. 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	25.03.2022	08.11.2022	nd	tak	12.12.2022	tak	tak	07.12.2022	27.12.2022
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	31.07.2021	25.02.2022 31.03.2022 27.04.2022 05.09.2022 08.11.2022	nd	tak	21.11.2022	tak	tak	21.11.2022	22.11.2022
3.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	08.08.2021	25.02.2022 31.03.2022 27.04.2022	nd	tak	18.07.2022	tak	tak	18.07.2022	20.07.2022
4.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	25.10.2021	27.04.2022	nd	tak	12.08.2022	tak	tak	12.08.2022	18.08.2022
5.		Art. 96 ust. 9a pkt 1	07.07.2021	25.02.2022 31.03.2022 27.04.2022	nd	tak	11.08.2022	tak	tak	11.08.2022	18.08.2022
Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres braku deklaracji	Data wniosku o wykreślenie z SKA-3	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	05-08/2022	12.10.2022	tak	tak	12.10.2022	tak	tak	12.10.2022	14.10.2022
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	07-09/2022	22.11.2022	tak	tak	24.11.2022	tak	tak	22.11.2022	24.11.2022
3.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	Od 12/2021	12.10.2022	tak	tak	12.10.2022	tak	tak	12.10.2022	14.10.2022
4.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	06-08/2022	11.10.2022	tak	tak	12.10.2022	tak	tak	11.10.2022	12.10.2022
5.		Art. 96 ust. 9a pkt 2	12/2021 – 03/2022	18.05.2022	tak	tak	23.05.2022	tak	tak	18.05.2022	24.05.2022
Lp.	Podatnik NIP	Powód wykreślenia	Okres składania deklaracji „zerowych”	Data wniosku o wykreślenie z SKA-3	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.		Art. 96 ust. 9a pkt 3	04/2021 - 03/2022	20.04.2022	tak	tak	20.04.2022	tak	tak	20.04.2022	21.04.2022
2.		Art. 96 ust. 9a pkt 3	Od 01/2021	05.01.2022	tak	tak	12.01.2022	tak	tak	05.01.2022	12.01.2022

(Dowód: akta kontroli str. 753-793, 965-1019, 1024-1052)

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

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) podatników o nr [REDAKTION] [REDAKTION] wykreślono z rejestru VAT, na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1, ze zwłoką od dnia zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia.

(Dowód: akta kontroli str. 753-793)

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz [REDAKTION] [REDAKTION] [REDAKTION] (zwanej dalej Procedurą), wykreśla się z rejestru VAT podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy.

Naczelnik [REDAKTION] Urzędu Skarbowego [REDAKTION] w piśmie z 23 marca 2023 roku poinformował, że [REDAKTION]

[REDAKTION]
[REDAKTION]
[REDAKTION]
[REDAKTION]
[REDAKTION]
[REDAKTION]
[REDAKTION]

(Dowód: akta kontroli str. 31-32)

Wykreślenie z rejestru VAT wskazanych powyżej podatników nastąpiło z kilkumiesięcznym opóźnieniem (wynoszącym od 3 do 10 miesięcy) od zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia.

Naczelnik [REDAKTION] Urzędu Skarbowego [REDAKTION] wyjaśnił, że powodem opóźnień w realizacji zadań w zakresie wykreślenia z rejestru VAT podatników na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT była:

- niewielka obsada kadrowa i duża ilość spraw przypadająca na jednego pracownika,
- długotrwała absencja pracownika realizującego te zadania,

- fluktuacja kadr w tym obszarze – przejście pracownika na emeryturę i zmiana zakresu zadań w dziale,
- okresowe nasilenie i skumulowanie zadań w komórce związanych z akcją PIT,
- wykonywanie innych pilnych zadań zleconych na szczeblu centralnym w tym weryfikacja 100 tysięcy obowiązków podatkowych, co spowodowało przesunięcie terminów realizacji innych zadań,
- ogromna ilość podatników zmieniających dane w CEIDG, zawieszających i wznowiających prowadzenie działalności gospodarczej, zmieniających urząd, czy likwidujących działalność gospodarczą.

(Dowód: akta kontroli str. 32)

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia należy zaznaczyć, że zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym Naczelnik Urzędu odpowiada za prawidłową i terminową realizację zadań wykonywanych przez Urząd Skarbowy. Wykonuje zadania przy pomocy Zastępców Naczelnika oraz kierowników komórek organizacyjnych.

Natomiast kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialny jest, w szczególności, między innymi za:

- prawidłową, terminową i sprawną realizację zadań przez nadzorowaną komórkę organizacyjną,
- właściwe organizowanie pracy w nadzorowanej komórce organizacyjnej,
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwianych spraw.

W związku z powyższym zasadnym jest wskazanie i wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych, zmierzających do zapewnienia sprawnej oraz terminowej realizacji zadań w Urzędzie.

- 2) podatnika [REDAKTURA] wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 po upływie 9 miesięcy nieskładania przez niego deklaracji.

(Dowód: akta kontroli str. 984-997)

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz Procedurą, wykreśliła się z rejestru VAT podatnika, który będąc zobowiązanym do składania deklaracji, nie złożył ich za 3 kolejne miesiące lub za kwartał.

Naczelnik [REDAKTURA] Urzędu Skarbowego [REDAKTURA] w piśmie z 23 marca 2023 roku wyjaśnił, że [REDAKTURA]

(Dowód: akta kontroli str. 32)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym Naczelnik Urzędu odpowiada za prawidłową i terminową realizację zadań wykonywanych przez Urząd Skarbowy. Wykonuje je przy

pomocy kierowników komórek organizacyjnych, którzy natomiast są odpowiedzialni za prawidłową, terminową i sprawną realizację zadań oraz właściwe organizowanie pracy w nadzorowanej komórce organizacyjnej.

- 3) podatnika [REDAKTOWANO] wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 dopiero z dniem 20 kwietnia 2022 r. podczas, gdy składał on deklaracje zerowe od kwietnia 2021 r., zaś podatnika [REDAKTOWANO] wykreślono 5 stycznia 2022 r. - deklaracje zerowe składał od stycznia 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1024-1052)

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

Naczelnik [REDAKTOWANO] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANO] w piśmie z 23 marca 2023 roku wyjaśnił, że „[REDAKTOWANO]

- [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO]

(Dowód: akta kontroli str. 33)

Naczelnik Urzędu odpowiada za prawidłową i terminową realizację zadań wykonywanych przez Urząd Skarbowy. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym posiada zakres upoważnień do wykonywania zadań z zakresu spraw pracowniczych, w stosunku do obsługujących go pracowników, świadczących pracę w komórkach organizacyjnych Urzędu. Zasadnym jest wskazanie rozwiązań organizacyjnych i podjęcie działań zmierzających do terminowej realizacji zadań.

W zakresie sposobu monitorowania zarejestrowanych podatników VAT, pod kątem zaistnienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru podatników VAT, Kierownik SKI w piśmie z 3 marca 2023 roku wyjaśnił, że „[REDAKTOWANO]

(Dowód: akta kontroli str. 22)

Kontrolującym przedłożono łącznie 8 raportów [REDACTED] z 28 grudnia 2021 roku, 25 lutego 2022 roku, 31 marca 2022 roku (2 raporty), 27 kwietnia 2022 roku, 5 września 2022 roku, 8 listopada 2022 roku oraz 15 grudnia 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 842-964)

Z powyższego wynika, że nie dotrzymano ustalonej (miesięcznej) częstotliwości ich sporządzania.

Po analizie przekazanych raportów kontrolujący wytypowali do sprawdzenia 9 podatników.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w przypadku podatników o nr [REDACTED]

- 1) [REDACTED] data zawieszenia 01.02.2022 r.
- 2) [REDACTED] data zawieszenia 01.02.2022 r.
- 3) [REDACTED] data zawieszenia 08.11.2021 r.
- 4) [REDACTED] data zawieszenia 01.01.2022 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 794-809)

W piśmie z 23 marca 2023 roku Naczelnik [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] poinformował, że podatek [REDACTED] został wykreślony z rejestru VAT 15 marca 2023 roku, tj. dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Natomiast w odniesieniu do podatnika [REDACTED] wyjaśnił, że [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Ponadto jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 32)

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się prośbą o wskazanie za jakie okresy ww. podatnicy złożyli, w okresie zawieszenia, deklaracje podatkowe VAT oraz czy podjęto jakiegokolwiek czynności wyjaśniające w tych sprawach.

(Dowód: akta kontroli str. 39)

Naczelnik [redacted] Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 31 marca 2023 roku poinformował, że wobec podatnika [redacted]

[redacted]. Natomiast w odniesieniu do podatnika [redacted] Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 40-41)

Na dzień przeprowadzania kontroli (tj. 6 marca 2023 r.) ww. podatnicy mieli zawieszoną działalność gospodarczą od kilkunastu miesięcy, a z wyjaśnień Naczelnika Urzędu wynika, że ostatni kontakt z podatnikiem miał miejsce odpowiednio 25 lipca 2022 roku i 28 czerwca 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 798-806)

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

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy o nr [redacted] [redacted] zgodnie z danymi figurującymi w CEiDG, zaprzestali wykonywania działalności gospodarczej.

Tabela.5. Podatnicy, którzy zgodnie z CEiDG zaprzestali wykonywania działalności gospodarczej

Lp.	Podatnik NIP	Data zaprzestania wykonywania działalności gospodarczej zgodnie z CEiDG	Data wykreślenia wpisu z rejestru zgodnie z CEiDG	Wykreślenie z rejestru VAT (na dzień przeprowadzania kontroli tj. 07.03.2023 r.)
1.	[redacted]	04.06.2022	05.06.2022	Tak zamknięcie obowiązku 04.06.2022 r. data modyfikacji [redacted] 27.02.2023 r. powód wykreślenia Z - zakończenie w US
2.	[redacted]	31.12.2021	28.01.2022	Nie wykreślono – figuruje w rejestrze VAT
3.	[redacted]	10.10.2022	11.10.2022	Nie wykreślono – figuruje w rejestrze VAT
4.	[redacted]	31.01.2022	23.05.2022	Nie wykreślono – figuruje w rejestrze VAT
5.	[redacted]	05.09.2021	18.12.2021	Nie wykreślono – figuruje w rejestrze VAT

(Dowód: akta kontroli str. 811-841)

W sprawach wytypowanych do kontroli przedstawionych w powyższej tabeli stwierdzono, że w odniesieniu do 4 podatników nie dokonano czynności wykreślenia z rejestru VAT, a jednego wykreślono ze znaczą zwłoką od zakończenia przez niego działalności gospodarczej.

Zgodnie z Procedurą w przypadku zakończenia działalności gospodarczej, podatnik powinien zostać niezwłocznie wykreślony z rejestru podatników VAT.

Z pisemnych wyjaśnień Naczelnika [redacted] Urzędu Skarbowego [redacted] z 23 marca 2023 roku wynika, że podatnicy z poz. 2-5 tabeli 5 zostali wykreśleni z rejestru dopiero 17 marca 2023 r., tj. w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Kontrolujących poinformowano, że „ [redacted]
[redacted]
[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 33)

Mając na uwadze powyższe ustalenia, należy uznać za nieprawidłowe działania podjęte w kontrolowanych sprawach, w zakresie monitorowania i wykreślenia podmiotów, którzy zgodnie z CEIDG zaprzestali wykonywania działalności gospodarczej.

W zakresie sposobu monitorowania zarejestrowanych podatników VAT pod kątem zaistnienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru podatników VAT, Kierownik SKA-3 w piśmie z 3 marca 2023 roku wyjaśnił, że [redacted]
[redacted]
[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 26)

Kontrolującym przedłożono raporty [redacted]
[redacted]
Dotrzymano ustalonej (miesięcznej) częstotliwości ich sporządzania.

Ponadto Kierownik SKA-3 wskazał jako sposób monitorowania: „ [redacted]
[redacted]
[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 26)

W odniesieniu do wybranych, czynnych podatników VAT o nr [redacted]
[redacted] kontrolujący poprosili o przedłożenie zestawienia danych z deklaracji VAT za 2022 rok. Z przekazanych zestawień wynika, że wszyscy wytypowani podatnicy składali w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. deklaracje „zerowe”.

(Dowód: akta kontroli str. 1053-1084)

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

Naczelnik [redacted] Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 23 marca 2023 roku wyjaśnił, że [redacted]

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 33)

Należy zaznaczyć, że we wszystkich sprawach objętych kontrolą, w których zaistniały przesłanki do wykreślenia podatnika z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT, stwierdzono nieprawidłowości.

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 rejestru podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

Kontrolą objęto 5 podatników wykreślonych z rejestru VAT w 2022 roku na podstawie art. 96 ust. 6 i 8 ustawy o VAT.

Tabela.6. 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 - [redacted]
1.	[redacted]	KRS	07.11.2022	02.09.2022	07.11.2022	02.09.2022	15.11.2022
2.	[redacted]	VAT-Z	04.08.2022	30.07.2022	04.08.2022	30.07.2022	09.01.2023
3.	[redacted]	VAT-Z	15.07.2022	30.06.2022	18.07.2022	30.06.2022	08.09.2022
4.	[redacted]	VAT-Z	25.10.2022	25.10.2022	25.10.2022	25.10.2022	26.10.2022
5.	[redacted]	VAT-Z	04.02.2022	31.01.2022	09.02.2022	31.01.2022	11.03.2022

(Dowód: akta kontroli str. 1085-1119)

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że informację o wykreśleniu podatnika [redacted] z krajowego rejestru sądowego powzięto 7 listopada 2022 r. Zamknięcia obowiązku podatkowego VAT dokonano z dniem 2 września 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1089-1092)

Naczelnik [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 23 marca 2023 roku wyjaśnił, że ww. podatnik został wykreślony z rejestru VAT w oparciu o pkt 2 części V Procedury.

Ponadto poinformował kontrolujących, że „ [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 33)

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku otrzymanych zgłoszeń VAT-Z odnotowano [REDACTED] prawidłową datę oraz powód końca obowiązku podatkowego VAT.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonywaniu z opóźnieniem modyfikacji w systemie, dla podatników o nr [REDACTED]

- [REDACTED] po 158 dniach od wpływu informacji do urzędu,
- [REDACTED] po 52 dniach od wpływu informacji do urzędu,
- [REDACTED] po 30 dniach od wpływu informacji do urzędu.

(Dowód: akta kontroli str. 1094-1110, 1117-1119)

Naczelnik [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 23 marca 2023 roku wyjaśnił, że [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 34)

Zamknięcie obowiązku podatkowego VAT [REDACTED] w przypadku podatników o wskazanych NIP, nastąpiło:

- [REDACTED] – VAT-Z złożony 4.08.2022 r. – wprowadzony 9.01.2023 r.
- [REDACTED] VAT-Z złożony 18.07.2022 r. – wprowadzony 8.09.2022 r.
- [REDACTED] – VAT-Z złożony 9.02.2022 r. – wprowadzony 11.03.2022 r.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym w powyższych sprawach wynika, że w przypadku podatnika [REDACTED], na dokumencie źródłowym nie została odnotowana data zamknięcia obowiązku podatkowego VAT w systemie.

(Dowód: akta kontroli str. 1094)

Natomiast w odniesieniu do podatników o nr [REDACTED] oraz [REDACTED] na zgłoszeniach VAT-Z odnotowano daty, które wskazują na zamknięcie obowiązku podatkowego VAT [REDACTED] odpowiednio po 52 i 30 dniach od wpływu VAT-Z do Urzędu.

(Dowód: akta kontroli str. 1106, 1117)

Według pisemnych wyjaśnień Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 34)

Zgodnie z Procedurą czynności zmierzające do zamknięcia obowiązku podatkowego VAT winny zostać dokonane niezwłocznie od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia.

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

[REDACTED]

Kontrolą objęto 5 przeniesień przedstawionych w poniższej tabeli.

Tabela.7. Podatnicy, którzy zmienili właściwość miejscową organu podatkowego

Lp.	Podatnik NIP	Data otwarcia obowiązku podatkowego w nowym urzędzie	Data modyfikacji w systemie w nowym urzędzie	Data końca obowiązku podatkowego w US	Data modyfikacji w systemie w US	Podstawa zamknięcia obowiązku podatkowego VAT
1.	[REDACTED]	29.04.2022	13.06.2022	28.04.2022	21.06.2022	Raport [REDACTED] z 21.06.2022 r.
2.	[REDACTED]	24.01.2022	28.01.2022	23.01.2022	31.01.2022	Raport [REDACTED] z 31.01.2022 r.
3.	[REDACTED]	18.08.2022	23.08.2022	17.08.2022	05.09.2022	Informacja telefoniczna
4.	[REDACTED]	25.02.2022	03.03.2022	24.02.2022	10.03.2022	Informacja telefoniczna
5.	[REDACTED]	17.01.2022	31.01.2022	16.01.2022	11.02.2022	Informacja telefoniczna

(Dowód: akta kontroli str. 1120-1144)

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich ww. sprawach modyfikacji w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego VAT w [REDACTED] 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 w systemie [REDAKTION] należy także zamknąć aktywności [REDAKTION]

Kontroli poddano 8 podatników wykreślonych z rejestru VAT i VAT-UE w 2022 roku.

Tabela.8. 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.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9 pkt 2	[REDAKTION]	17.11.2022	25.11.2022	17.11.2022	25.11.2022	tak
2.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9 pkt 2	[REDAKTION]	25.08.2022	26.08.2022	25.08.2022	26.08.2022	tak
3.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	21.11.2022	21.11.2022	22.11.2022	21.11.2022	24.11.2022	tak
4.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 1	12.08.2022	12.08.2022	18.08.2022	12.08.2022	18.08.2022	tak
5.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	12.10.2022	12.10.2022	14.10.2022	12.10.2022	14.10.2022	tak
6.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 2	23.05.2022	18.05.2022	24.05.2022	18.05.2022	19.05.2022 (zmieniono: 24.05.2022)	tak
7.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	20.04.2022	20.04.2022	21.04.2022	20.04.2022	21.04.2022	tak
8.	[REDAKTION]	Art. 96 ust. 9a pkt 3	12.01.2022	05.01.2022	12.01.2022	05.01.2022	12.01.2022	tak

(Dowód: akta kontroli str. 655-716, 761-770, 778-786, 984-997, 1011-1019, 1024-1052)

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,
- każdorazowo prawidłowo odzwierciedlono powód wykreślenia podatnika w systemie [REDAKTION] oraz [REDAKTION]

W wezwaniach skierowanych do podatników o nr [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] nieprawidłowo wskazano w pouczeniu numer przypisu określającego podstawę prawną (opis spraw w pkt 2.2. projektu wystąpienia pokontrolnego).

W przypadku podatników o nr [REDAKTOWANO] wykreślenie podatników z rejestru VAT i VAT-UE nastąpiło ze zwłoką od zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia (opis spraw w pkt 2.3. projektu wystąpienia pokontrolnego).

III. Kontrole funkcjonalne

W 2022 roku w [REDAKTOWANO] Urzędzie Skarbowym [REDAKTOWANO] zostały przeprowadzone dwie kontrole funkcjonalne w obszarze dokonywania wykreślenia z rejestru podatników podatku od towarów i usług.

Tabela.9. Zestawienie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w 2022 r. w komórkach organizacyjnych realizujących zadania w zakresie wykreślenia z rejestru VAT

Komórka organizacyjna	Okres	Data przeprowadzenia kontroli	Temat	Wynik	Zalecenia pokontrolne
SKI	01.07.2022-15.12.2022	15.12.2022	Ocena procesu wykreślenia podmiotów z rejestru czynnych podatników VAT	prawidłowa	brak
SKA-3	01.07.2022-31.12.2022	09.12.2022	Prawidłowość wykreśleń na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT.	prawidłowa	brak

(Dowód: akta kontroli str. 15-19)

Kontroli funkcjonalnej w 2022 roku nie zostały poddane sprawy, które objęto sprawdzeniem w trakcie niniejszej kontroli.

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-3.

W badanej próbie stwierdzono nieprawidłowości polegające na wykreślaniu ze zwłoką podatników, u których okres zawieszenia działalności gospodarczej był dłuższy niż 6 kolejnych miesięcy (art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT). Ponadto w kilku kontrolowanych sprawach wystąpiła opieszałość w wykreśleniu podatników na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 i 3 ustawy o VAT.

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

Z przedłożonych raportów stanowiących podstawę do wykreślenia podatników na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT, kontrolujący wytypowali 9 spraw. Ustalono, że w raportach znalazły się również podmioty, które zgodnie z CEiDG zaprzestały wykonywania działalności gospodarczej. Pomimo zaistnienia ustawowych przesłanek, nie wykreślono z rejestru VAT podatników, którzy zawiesili lub zaprzestali wykonywania działalności gospodarczej, albo dokonano czynności wykreślenia z opóźnieniem.

Nie dotrzymano ustalonej (miesięcznej) częstotliwości sporządzania ww. raportów, zgodnej z przyjętym w Urzędzie sposobami monitorowania podatników VAT (opisanymi w wyjaśnieniach Kierownika SKI z 3 marca 2023 roku).

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działaniach podejmowanych w zakresie monitorowania podatników kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT. W odniesieniu do wybranych do sprawdzenia, czynnych podatników ustalono, że pomimo zaistnienia ustawowych przesłanek i składania przez te podmioty deklaracji „zerowych” przez cały 2022 rok, nie zostali wykreśleni z rejestru VAT.

Analizując sposób udokumentowania prób kontaktu z podatnikiem ustalono, że w pismach kierowanych do podmiotów zawarto informację, że brak wyjaśnień będzie skutkował wykreśleniem z rejestru podatników VAT. W kilku wezwaniach nieprawidłowo wskazano w pouczeniu numeru przypisu określającego podstawę prawną.

W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku kilku otrzymanych zgłoszeń VAT-Z z opóźnieniem dokonano modyfikacji [REDAKTOWANE] w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego VAT.

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

ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] zaleca:

1. Niezwłocznie podejmować czynności zmierzające do wykreślenia z rejestru podatników VAT i VAT-UE po zaistnieniu zdarzeń określonych w art. 96 ust. 9a pkt 1-3 ustawy o VAT.
2. Systematycznie sporządzać oraz analizować raporty w celu monitorowania podatników, pod kątem zaistnienia ustawowych przesłanek do ich wykreślenia z rejestru podatników VAT, na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT.
3. 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.

4. Zachować należyta staranność przy sporządzaniu pism kierowanych do podatników - wskazywać w pouczeniu odpowiedni numer przypisu określającego podstawę prawną.
5. Niezwłocznie wprowadzać do [REDAKTED] zmiany, w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego VAT, na podstawie otrzymanych zgłoszeń VAT-Z.
6. Przeprowadzić w 2023 roku co najmniej po 1 kontroli funkcjonalnej w komórkach SKI i SKA-3, 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

[REDAKTED]
Katarzyna Kujarcz
Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej