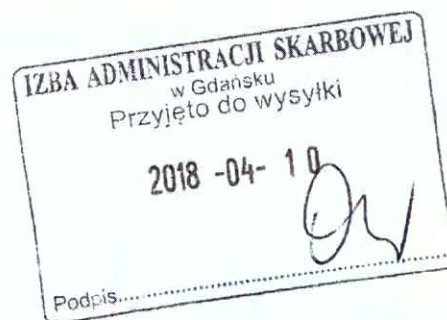




DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.1.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk



Krajowa Administracja
Skarbowa

• **Dane identyfikacyjne kontroli**

Temat kontroli	Realizacja zadań urzędu skarbowego w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru jako podatników VAT oraz z rejestru jako podatników VAT-UE
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Chojnicach ul. Młyńska 22 89-600 Chojnice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Maria Lipińska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 27.03.2015 r., powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.17 r.
Kontrolerzy:	Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Anna Kopeć, starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.1.2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 08.01.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 18.01.2018 r. Zakończenie czynności kontrolnych 06.02.2018 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2018
Okres objęty kontrolą	2017 rok, 2018 rok do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Organizacja pracy w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT oraz z rejestru podatników VAT-UE 2. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT 3. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE

• **Ocena kontrolowanej działalności**

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika – Urzędu Skarbowego w Chojnicach w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT i rejestru podatników VAT-UE.</p> <p>Na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono podejmowanie przez Urząd czynności związanych z weryfikacją zasadności wykreślenia podatników z rejestru VAT i w uzasadnionych przypadkach wykreślanie podatników z rejestru VAT.</p> <p>Przesłanki do wykreślenia podatników z rejestru VAT z zasady weryfikowano na bieżąco i w uzasadnionych przypadkach wykreślano podatników z rejestru VAT. Opóźnienia w dokonywaniu wykreśleń z rejestru VAT nastąpiły w związku z przerwą w wykonywaniu raportów podmiotów mających zawieszoną działalność gospodarczą, bądź z niewystąpieniem podmiotów na raporcie.</p> <p>W Urzędzie podejmowano również działania w zakresie wykreślenia z urzędu podatników z rejestru podatników VAT-UE. Wystąpiły jednak opóźnienia przy wykreślaniu podatników z rejestru VAT-UE, gdy podatnicy składali za 3 kolejne miesiące lub 1 kwartał deklaracje, w których nie wykazywali sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, a także gdy na podstawie art.</p>

<p>97 ust. 16 ustawy o VAT wykreślenie podatników z rejestru jako podatnika VAT, było równoznaczne z wykreśleniem z rejestru jako podatnika VAT-UE. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p>
--

• **Opis ustalonego stanu faktycznego**

1. Organizacja pracy w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT oraz z rejestru podatników VAT-UE	
Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 21/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r. ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r. ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 174/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 11.12.2017 r.
Opis stanu faktycznego	<p>W okresie poddanym niniejszej kontroli realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należała do następujących komórek Urzędu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT, • Wieloosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) – w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE, • Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) – w zakresie wykreślenia podatników w związku z zawieszeniem działalności oraz realizując wnioski o wykreślenie z innych komórek urzędu skarbowego, a także dokonując odnotowań w bazach danych (poprzednio Samodzielnego Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych - SOR) • Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV) – realizując zadania w zakresie wykreślenia na podstawie ostatecznej decyzji administracyjnej (poprzednio Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych - PP) • Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) – w zakresie wnioskowania o wykreślenie na podstawie nieprawidłowości ustalonych w trakcie kontroli podatkowej (poprzednio Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej - KP) • w okresie 01.01.2017-28.02.2017 r. zadania w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT dokonanych w ramach czynności sprawdzających oraz zadania wynikające z obowiązku wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE realizował Samodzielny Referat Czynności Sprawdzających (OB4). <p>Bezpośredni nadzór nad komórkami realizującymi powyższe zadania sprawował do 19.06.2017 r. Zastępca Naczelnika Pan Robert Karaś, a od 20.06.2017 r. Zastępca Naczelnika Pan Kazimierz Wosiński.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Chojnicach w zakresie spraw objętych kontrolą nie wprowadzono regulacji wewnętrznych.</p> <p>Od września 2017 r. obowiązują procedury Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym. m. in.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług ✓ Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych.

W Urzędzie przyjęto następujące zasady postępowania:

- ✓ w zakresie braku deklaracji VAT - pracownicy SKA-1 prowadzą czynności sprawdzające w zakresie wytypowania podatników do wykreślenia z rejestru VAT na podstawie miesięcznych raportów, wzywają podatników o brakujące deklaracje. W przypadku nie złożenia deklaracji VAT przez 6 kolejnych miesięcy wnioskuje się do Naczelnika o wykreślenie podatnika z rejestru VAT.
- ✓ w zakresie deklaracji zerowych – pracownicy SKA-1 prowadzą czynności sprawdzające w zakresie wytypowania podatników do wykreślenia z rejestru VAT, na podstawie okresowych raportów. Pracownicy wzywają podatników do wyjaśnienia przyczyn złożenia zerowych deklaracji VAT. Okresowo wykonuje się raporty o zerowych deklaracjach z E-ORUS już po złożeniu dwóch zerowych deklaracji VAT, celem wyjaśnienia przyczyn niewykazywania sprzedaży i zakupów. W przypadku ustalenia, iż podatnik faktycznie nie wykonywał czynności opodatkowanych przez 6 kolejnych miesięcy, wnioskuje się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o wykreślenie podatnika z rejestru VAT.
Natomiast komórka SKM prowadzi na podstawie raportów czynności w zakresie wytypowania podatników do wykreślenia z rejestru VAT-UE. W przypadku, gdy podmiot złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług, wnioskuje się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o wykreślenie z rejestru podatników VAT-UE, następnie zawiadamia się podmiot o wykreśleniu z rejestru VAT-UE.
- ✓ w zakresie zawieszenia działalności – komórka SKI wykonuje raport z systemu e-ORUS (wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności) wskazując okres zawieszenia powyżej 6 miesięcy. Po zweryfikowaniu danych zawartych w raporcie i akceptacji przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, pracownicy wykreślają podatników z rejestru podatników VAT.
- ✓ w zakresie braku informacji podsumowującej VAT-UE - komórka SKM monitoruje obowiązek złożenia informacji podsumowującej przez podatników zarejestrowanych jako VAT-UE, na podstawie generowanego z aplikacji VIES raportu o podatnikach zarejestrowanych dla VIES, którzy nie złożyli deklaracji VAT lub informacji VAT-UE przez okres - kwartał. Pracownik dokonuje czynności sprawdzających, wzywając podatników do złożenia informacji podsumowującej.

Narzędziami informatycznymi umożliwiającymi identyfikowanie podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia były w okresie objętym kontrolą raporty z systemu Poltax, e-Orus oraz VIES:

- raporty o nie złożonych deklaracjach (system Poltax) sporządzane dla deklaracji VAT co miesiąc, dla deklaracji kwartalnych sporządzony za 4 kwartał 2016 roku oraz 1 i 3 kwartał 2017 roku
- raporty o nie złożonych deklaracjach (system e-Orus) dla deklaracji kwartalnych sporządzone za 1 i 3 kwartał 2017 roku
- raporty deklaracji VAT „zerowych” (system e-Orus) - sporządzone w okresie objętym kontrolą dla ilości limitu 2, 3, 6 zerowych deklaracji 29.11.2017 r. oraz 10.10.2018 r.
- raporty skryptu – „zerowa” deklaracja VAT przez 6 miesięcy (VAT-7, VAT-7K) za okres sprawozdawczy od 31.07.2016 r. do 31.01.2017 r. - 15.03.2017 r. oraz za okres sprawozdawczy od 30.09.2016 r. do 31.03.2017 r. - 03.10.2017 r.)
- raporty Wykaz osób fizycznych – okresy zawieszenia działalności – (system e-Orus):
 - okres 01.01.2015 r. – 30.06.2016 r. – 24.01.2017 r.
 - okres 01.07.2016 r. – 31.07.2016 r. – 03.02.2017 r.
 - okres 01.08.2016 r. – 31.08.2016 r. – 02.03.2017 r.
 - okres 01.09.2016 r. – 30.09.2016 r. – 04.04.2017 r.
 - okres 01.10.2016 r. – 31.10.2016 r. – 05.05.2017 r.
 - okres 01.11.2016 r. – 30.11.2016 r. – 06.06.2017 r.

– okres 01.12.2016 r. – 31.05.2017 r. – 29.11.2017 r.

– okres 01.12.2016 r. – 30.06.2017 r. – 11.01.2018 r.

- raporty systemu VIES - Wykaz podatników aktywnych ze złożoną informacją VAT-UE bez ważnej deklaracji VAT; Wykaz podatników aktywnych z ważną niezerową deklaracją VAT, bez zatwierdzonego VAT-UE; Wykaz podatników aktywnych z ważną zerową deklaracją VAT, bez zatwierdzonego VAT-UE – sporządzany po zakończeniu każdego kwartału.

Oceniając powyższe, wskazać należy, iż w raportowaniu podmiotów podlegających wykreśleniu z rejestru VAT z uwagi na zawieszoną działalność gospodarczą nastąpiła przerwa w okresie od 06.06.2017 r. do 29.11.2017 r. Natomiast raporty pomocnicze pozwalające wytypować podmioty do wykreślenia z rejestru VAT-UE, gdy podmiot złożył za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług – sporządzono w okresie objętym kontrolą dopiero 29.11.2017 r.

Wyjaśnienia złożyła Pani Maria Kłopotek-Główczewska – kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników oraz Pani Edyta Klinger – kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Wymiany Informacji Międzynarodowej. W składanych wyjaśnieniach powoływano się m.in. na problemy kadrowe w związku z wypowiedzeniem umowy o pracę przez 2 pracowników, obciążenie pracą, intensywnością wykonywanych zadań i nasileniem pracy. Ponadto wskazano, iż raporty te zostały wykonane i podatnicy ostatecznie zostali wyrejestrowani z rejestru VAT.

W Urzędzie ustalono również zasady postępowania w przypadku innych grup podatników:

- ✓ w przypadku, gdy podatek nie istnieje – wykreślenia z rejestru VAT dokonuje się na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających lub informacji pozyskanych ze źródeł, z których wynika, iż podatek nie znajduje się pod wskazanym adresem, nie ma możliwości ustalenia jego miejsca pobytu, siedziby oraz prowadzenia działalności. O wykreślenie z rejestru podatników VAT wnioskuje komórka organizacyjna, która powzięła stosowne informacje.
- ✓ w przypadku braku kontaktu – wykreślenia z rejestru VAT dokonuje się, jeżeli podatek bądź jego pełnomocnik nie reagują na wezwania. Przed wykreśleniem dokonuje się oględzin miejsca prowadzenia działalności oraz adresu wskazanego jako siedziba podmiotu. O wykreślenie z rejestru podatników VAT wnioskuje komórka organizacyjna, która powzięła stosowne informacje. W praktyce dotyczy to podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT i nie reagują na wezwania wystosowywane z komórki SKA-1.
- ✓ w przypadku, gdy dane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą – przed dokonaniem rejestracji podatnika jako VAT czynnego referat SKI dokonuje weryfikacji (ogłędzin) miejsca prowadzenia działalności oraz pozostałych adresów podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym. W przypadku stwierdzenia, iż dane podane w zgłoszeniu są niezgodne z prawdą, Naczelnik Urzędu Skarbowego podejmuje decyzję o odmowie rejestracji jako podatnika VAT czynnego.
- ✓ w przypadku, gdy podatek wystawiał faktury dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane – w wyniku ustaleń kontroli, że podatek wystawiał tzw. puste faktury, wszczynane jest postępowanie podatkowe. Po uprawomocnieniu się decyzji wymiarowej, Referat SPV wnioskuje do Naczelnika Urzędu Skarbowego o wykreślenie podatnika z rejestru VAT.
- ✓ w przypadku, gdy podatek prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu osiągnięcia korzyści majątkowej – po przeprowadzeniu kontroli podatkowej SKP wnioskuje o wykreślenie z rejestru podatników VAT skontrolowanego podmiotu, jeżeli nie budzi wątpliwości fakt, iż podatek posiadał wiedzę, że uczestniczy w nierzetelnym rozliczaniu podatku VAT. W przypadku wszczęcia postępowania podatkowego, po uprawomocnieniu się decyzji wymiarowej, o wykreślenie z rejestru podatników VAT wnioskuje komórka SPV.

	<p>Pracownicy Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) zadania w zakresie obsługi obowiązków podatkowych i aktywności VIES mają określone w zakresie obowiązków. Pracownik Wieloosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) ma w zakresie obowiązków m. in. analizowanie informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, bieżącą obsługę i analizę informacji podsumowujących VAT-UE.</p> <p>Pracownicy Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) mają w zakresie obowiązków przeprowadzanie czynności sprawdzających. Pracownicy Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) mają w zakresie obowiązków opracowanie wyników kontroli w formie analizy.</p> <p>Wszyscy pracownicy mają obowiązek wykonywania innych zadań, które na zajmowanym stanowisku wynikają z przepisów prawa, wytycznych, instrukcji i zaleceń Ministerstwa Finansów oraz aktów wewnętrznych i poleceń służbowych Dyrektora Izby administracji Skarbowej w Gdańsku oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach z jego zastępcy.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Chojnicach w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pani Teresa Linda-Kamińska – p.o. kierownika Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ✓ Pani Edyta Klinger – kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Wymiany Informacji Międzynarodowej ✓ Pani Maria Kłopotek-Głowczewska – kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników <p>Dowód: akta kontroli</p>
Ustalenia	<p>Stwierdzono, iż pomimo braku uregulowań wewnętrznych, Urząd realizował zadania w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE. Ponadto stosowanie przyjętych rozwiązań organizacyjnych znajdowało potwierdzenie w badanym materiale.</p> <p>W celu zidentyfikowania podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE Urząd sporządzał raporty korzystając z dostępnych systemów. Wskazać jednak należy, iż wystąpiła przerwa w systematycznym wykonywaniu raportów podmiotów podlegających wykreśleniu z rejestru VAT z uwagi na zawieszoną działalność gospodarczą.</p> <p>Natomiast raporty pomocnicze pozwalające wytypować podmioty do wykreślenia z rejestru VAT-UE, gdy podmiot złożył za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje VAT, w których nie wykazano sprzedaży lub nabycia towarów lub usług – sporządzono w okresie objętym kontrolą dopiero 29.11.2017 r.</p>
Ocena cząstkowa	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i></p>

2. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT	
Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)
Opis stanu faktycznego	<p>Na dzień 01.01.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Chojnicach było zarejestrowanych 3.108 czynnych podatników VAT. Natomiast na dzień rozpoczęcia kontroli przez pracowników Izby liczba podatników VAT czynnych wzrosła do 3.265.</p> <p>W okresie objętym kontrolą wykreślono 599 podatników z rejestru VAT w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 96 ust. 9 pkt 1 ustawy o VAT (podatnik nie istnieje) - 1, - art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o VAT (brak kontaktu) - 6,

- art. 96 ust. 9 pkt 3 ustawy o VAT (niezgodne dane rejestracyjne) - 1,
- art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT (zawieszenie działalności) - 231,
- art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT (brak deklaracji) - 3,
- art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT (zerowe deklaracje przez 6 m-cy) - 42,
- art. 96 ust. 9a pkt 4 ustawy o VAT (wystawiał puste faktury) - 1,
- art. 96 ust. 9a pkt 5 ustawy o VAT (udział podatnika w nierzetel. rozliczaniu transakcji) - 1
- przeniesienie między urzędami – 24,
- zakończenie działalności - 285,
- zmiana okoliczności opodatkowania – 4.

Badaniem prawidłowości prowadzonych spraw w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT objęto łącznie 20 spraw. Wśród 20 podatników VAT znalazło się 12 podatników VAT-UE.

Sprawdzeniu poddano:

- czy przeprowadzono czynności monitorujące podatników,
- prawidłowość, termin wykreślenia podatników z rejestru VAT,
- jakie czynności podjęto i jak je udokumentowano,
- obsługę dokumentów rejestracyjnych podatników VAT w systemie POLTAX w obszarze „REJESTRACJA” - zamknięcie obowiązku podatkowego,
- przyczyny ewentualnego niewykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT,
- w przypadku gdy wytypowani podatnicy byli również podatnikami VAT-UE - prawidłowość wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE

Na podstawie badanej próby ustalono:

- 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 3 - niezgodne dane w VAT.
Urząd przeprowadził postępowanie wyjaśniające, z którego wynika, że podmiot posługuje się fikcyjnymi danymi adresowymi.
Urząd Skarbowy po wykreśleniu podatnika zamieścił podmiot we właściwym rejestrze.
- 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 5 - udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT – z akt sprawy wynika, że w trakcie przeprowadzonej kontroli podatkowej ustalono, iż w ewidencji VAT prowadzonej przez kontrolowanego podatnika, ujęte zostały tzw. puste faktury. Urząd uznał, że zwlekanie z decyzją o wykreśleniu podatnika do czasu wydania prawomocnej decyzji prowadziłyby do nieuzasadnionego akceptowania wyżej opisanego proceduru, więc nie czekając na wydanie decyzji dokonał wykreślenia podatnika z rejestrów. Ponadto podmiot przestał kontaktować się z kontrolującymi już w trakcie trwania kontroli podatkowej.
Urząd Skarbowy zamieścił podmiot we właściwym rejestrze.
- 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 4 - dokumentowanie czynności niedokonanych. Z akt sprawy wynika, że w trakcie kontroli podatkowej u kontrahenta tego podmiotu ustalono, że podmiot wykreślony pełnił rolę tzw. „słupa”.
W sprawie tej nie wydano decyzji. Z informacji otrzymanej z kontrolowanego Urzędu wynika, iż sporządzono doniesienie karne o postępowanie karne-skarbowe do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego, odstąpiono od wszczęcia postępowania podatkowego.
Ponadto Urząd sporządził wniosek o zakaz prowadzenia działalności dla tego podmiotu.
Podmiot ten został przez Urząd zamieszczony we właściwym rejestrze oraz zawiadomiony pisemnie o wykreśleniu z rejestru VAT.

- 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 1- podatnik nie istnieje. Urząd przeprowadził postępowanie wyjaśniające, z którego wynika, iż nie jest znane miejsce pobytu podatnika, a pod wskazanym adresem osoba ta nie przebywa od około roku. Podmiot ten został przez Urząd zamieszczony we właściwym rejestrze.

- 4 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 – brak kontaktu. Z akt spraw wynika, że pomimo podjętych przez Urząd prób, nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikami. Ustalono, że Urząd nie zamieścił po wykreśleniu podmiotów we właściwym rejestrze. 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2016 r. z uwagi na fakt, iż mimo podjętych udokumentowanych prób nie było możliwości skontaktowania się z podatnikiem.

- 3 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 – brak deklaracji. Z przeprowadzonego przez Urząd postępowania wyjaśniającego wynika, że podmioty te będąc obowiązane do składania deklaracji VAT-7, nie złożyły takich deklaracji za kolejne 6 miesięcy. W dwóch z tych przypadków stwierdzono zwłokę we wprowadzeniu zakończenia obowiązku podatkowego w VAT do systemu POLTAX w stosunku do złożonych wniosków o wykreślenie – od 1 miesiąca do ponad dwóch miesięcy, w tym w 1 przypadku również dwu miesięczną zwłokę we wnioskowaniu o wykreślenie w odniesieniu do zaistnienia przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy - brak deklaracji. W toku kontroli uzyskano wyjaśnienia, z których wynika, że późne działania spowodowane były prowadzonymi czynnościami wyjaśniającymi z tymi podmiotami, m.in. związanymi z reprezentacją osoby prawnej i statusem prawnym podmiotu. W 1 z tych przypadków Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach wystąpił do Sądu o orzeczenie zakazu prowadzenia działalności gospodarczej dla Prezesa Zarządu Spółki, w konsekwencji wydania przez Sąd prawomocnego orzeczenia zarząd został wykreślony z rejestru KRS. Złożone przez Urząd wyjaśnienia w powyższym zakresie zostały przyjęte.

- 4 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 - “zerowe deklaracje”. Podmioty te nie wystąpiły na żadnych raportach. Jednakże Urząd przeprowadził postępowanie wyjaśniające, z którego wynika, że podmioty przez kolejnych 6 miesięcy składały tzw. „zerowe” deklaracje VAT-7 i w konsekwencji dokonano wykreślenia. W tych przypadkach wystąpiła zwłoka w wykreśleniu podmiotów z rejestru VAT - po ponad 4 miesiącach od zaistnienia przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy - składanie zerowych deklaracji.

- 2 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 – zawieszenie działalności. Ustalono w tych przypadkach, że podmioty zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy.

- 1 podmiot, który nie został wykreślony z rejestru VAT pomimo ujawnienia na raporcie, że w 2017 roku składał zerowe deklaracje VAT. Z akt sprawy wynika, że organ przeprowadził postępowanie wyjaśniające z podatnikiem, w trakcie którego ustalono, że niewykazanie w deklaracjach sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia u tego podmiotu wynika ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej. Podmiot fakturuje usługi w ostatnim miesiącu kalendarzowym danego roku. W tym przypadku wystąpiła zwłoka w wykreśleniu z rejestru VAT-UE - 7 mcy w stosunku do zerowej deklaracji za I/kw 2017 r. Z wyjaśnień Urzędu wynika, że w okresie od 4/2017 do 8/2017 nie były generowane raporty o 3 zerowych deklaracjach VAT-7, które stanowią bazę danych do analizy pod względem kwalifikacji do wykreślenia z rejestru podatników VAT-UE na podstawie przepisów art. 97 ust. 15. Na podstawie raportu z dnia 10.01.2018 r. wytypowano podmioty do wykreślenia z VAT-UE, wykreślenia ww. podmiotu dokonano dnia

11.01.2018r.

- 1 podmiot, który nie został wykreślony z rejestru VAT, pomimo, iż według raportu w 2017 roku nie składał deklaracji VAT i jednocześnie miał otwarty obowiązek podatkowy w podatku VAT z datą wsteczną. Ustalono, że otwarcie obowiązku podatkowego z datą wsteczną nastąpiło w związku z ustaleniami dokonanyymi w toku kontroli podatkowej w tym podmiocie za lata wcześniejsze.

W ww. badanych sprawach stwierdzono ponadto:

- 5 przypadków zwłoki w wykreśleniu z rejestru VAT-UE w stosunku do wykreślenia z rejestru VAT z od 2 do 10 miesięcy.

Kontrolowany wyjaśnił, że: czynności wykreślenia w tych przypadkach dokonano na podstawie raportu wygenerowanego dnia 10.01.2018 r. z aplikacji VIES - „Wykaz podatników aktywnych bez dokumentów VAT i VIES”. W tej kwestii wskazano na trudną sytuację kadrową w referacie (1 osoba przebywała na długotrwałym zwolnieniu chorobowym, 2 osoby wypowiedziały umowę o pracę z dniem 01.09.2017 r., wcześniej musiały wykorzystać przysługujący im urlop wypoczynkowy).

- 3 przypadki około 2 miesięcznej zwłoki w pisemnym zawiadomianiu podmiotów o wykreśleniu z rejestru w stosunku do daty wykreślenia z rejestru VAT w systemie POLTAX.

- 4 przypadki braku pisemnego zawiadomienia podmiotów o wykreśleniu z rejestru VAT. W tych przypadkach podmioty o wykreśleniu zawiadomione zostały przez Urząd telefonicznie.

- 1 przypadek zmiany przez Urząd w trakcie kontroli kwalifikacji wykreślenia z rejestru VAT w systemie POLTAX z powodu końca – brak deklaracji, na powód końca – zawieszenie. W toku kontroli ustalono, że w tej sprawie podmiot ma zawieszoną działalność od 01.08.2010 r. - nadal. W KRS brak jest natomiast informacji o wznowieniu działalności bądź wykreśleniu spółki. Urząd złożył wyjaśnienia, z których wynika, że po ponownym przeanalizowaniu danych rejestracyjnych Spółki, dokonano zmiany powodu końca wyrejestrowania z rejestru VAT.

Dodatkowo Urząd w trakcie kontroli wyjaśniał, że wszelkie nieprawidłowości w zakresie wyrejestrowań z rejestru VAT jak i zamknięcia aktywności VIES nie były działaniem celowym oraz nie wynikały z niedbalstwa. Spowodowane były różnorodnością wykonywanych czynności w kilku systemach informatycznych. Związane są także z intensywnością wykonywanych zadań i nasileniem pracy np. w akcji zeznań, wykonanie zleconych przez Ministerstwo Finansów raportów. Także trudną sytuacją kadrową w referacie.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia:

- ✓ Pani Teresa Linda-Kamińska – p.o. kierownika Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
 - ✓ Pani Edyta Klinger – kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Wymiany Informacji Międzynarodowej
 - ✓ Pani Maria Kłopotek-Główczewska – kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników
- Dowód: akta kontroli

Ustalenia

W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono podejmowanie przez Urząd czynności związanych z weryfikacją zasadności wykreślenia podatników z rejestru VAT i w uzasadnionych przypadkach wykreślanie podatników z rejestru VAT.

Na podstawie analizy wytypowanych spraw, stwierdzono jednak: 4 przypadki opóźnienia w podejmowaniu spraw dotyczących wykreślenia podatników VAT oraz 5 przypadków opóźnienia wykreślenia spraw podatników z rejestru VAT, zarejestrowanych do transakcji wewnątrzspółnotowych, w tym gdzie podstawą wykreślenia był art. 97 ust. 16 ustawy o podatku od towarów i usług VAT, zgodnie z którym wykreślenie podatnika z rejestru jako podatnika VAT, o

	<p>którym mowa w art. 96 ust. 6 i 8-9a, jest równoznaczne z wykreśleniem z rejestru jako podatnika VAT UE oraz w 1, w którym podmiot zaprzestał składania deklaracji, gdzie podstawą był art. 97 ust. 15 ww. ustawy.</p> <p>W przypadkach gdzie przesłankę wykreślenia stanowił art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy (brak kontaktu), podmioty nie były zamieszczone we właściwym rejestrze.</p> <p>Nie we wszystkich przypadkach, gdzie istniał obowiązek zawiadomienia podmiotu o wykreśleniu z rejestru VAT, czynność ta była dokonywana przez urząd pisemnie.</p> <p>Stwierdzono, też opóźnienia w wydawaniu zawiadomień o wykreśleniu podatników z rejestru VAT.</p>
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

3. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE	
Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)
Opis stanu faktycznego	<p>Na dzień 01.01.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Chojnicach było zarejestrowanych 1.906 podatników VAT-UE. Natomiast na dzień rozpoczęcia kontroli przez pracowników Izby liczba podatników VAT-UE zmniejszyła się do 1.807.</p> <p>W okresie objętym kontrolą wykreślono 13 podatników z rejestru VAT-UE - z urzędu - na podstawie art. 97 ust 15 ustawy o VAT. Ponadto według wydruk z E-ORUS dot. zamkniętych obowiązków VIES w okresie 01.01.2017 r. do 18.01.2018 r. na podstawie art. 97 ust. 16 ustawy o VAT - 209 podmiotów zakończyło aktywność VIES, 128 straciło prawo z Urzędu.</p> <p>Badaniem prawidłowości prowadzonych spraw w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE objęto łącznie 20 spraw.</p> <p>Sprawdzeniu poddano:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ czy przeprowadzono czynności monitorujące podatników, ✓ prawidłowość, termin wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE, ✓ jakie czynności podjęto i jak je udokumentowano, ✓ obsługę dokumentów rejestracyjnych podatników VAT-UE w systemie POLTAX w obszarze „REJESTRACJA” - zamknięcie aktywności VIES, ✓ przyczyny ewentualnego niewykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT-UE mimo spełnienia przesłanek do wykreślenia. <p>Na podstawie badanej próby ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 2 podmioty zmieniły właściwość miejscową: w systemie aktywność VIES zamknięto 1 podmiotowi, 1 podmiot miał nadal otwartą aktywność VIES – podatnik był w trakcie weryfikacji z powodu zmiany właściwości miejscowej. ➤ 1 podmiot miał otwartą aktywność VIES – również był w trakcie weryfikacji zmiany właściwości miejscowej – dnia 05.02.2018 r. ustalono, że dla podmiotu właściwym urzędem do rozliczania VAT i VIES jest nadal Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach, pomimo, że podmiot składał deklaracje VAT-7 w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach uzgodnił z Naczelnikiem Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, iż deklaracje VAT zostaną przekazane do Urzędu w Chojnicach.

- 8 podmiotów wykreślono z rejestru VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT z uwagi na fakt, iż podmioty złożyły za 3 kolejne miesiące lub 1 kwartał deklaracje, w których nie wykazano sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia. W stosunku do 4 podmiotów stwierdzono opóźnienie w wykreśleniu z rejestru VAT-UE: 1 podmiot wykreślono po złożeniu 3 „zerowych” deklaracji kwartalnych, a 3 podmiot po złożeniu od 5 do 6 „zerowych” deklaracji miesięcznych. Ze składanych wyjaśnień wynika, że nie były generowane raporty o 3 zerowych deklaracjach VAT, które stanowią bazę danych do analizy pod względem kwalifikacji do wykreślenia z rejestru podatników VAT-UE na podstawie przepisów art. 97 ust. 15. Podmioty do wykreślenia z VAT-UE wytypowano na podstawie sporządzonego 29.11.2017 r. raportu, a następnie wykreślono podatników z rejestru VAT-UE.

- 7 podmiotów wykreślono z rejestru VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 16 ustawy o VAT, zgodnie z którym wykreślenie podatnika z rejestru jako podatnika VAT, o którym mowa w art. 96 ust. 6 i 8-9a, jest równoznaczne z wykreśleniem z rejestru jako podatnika VAT UE. Podatnicy Ci zostali wykreśleni z rejestru podatników VAT w związku z zawieszeniem wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy. W stosunku do 4 podmiotów nastąpiło opóźnienie w wykreśleniu podatnika z rejestru VAT i w konsekwencji opóźnienie w wykreśleniu z rejestru VAT-UE (podatnicy zostali wykreśleni z rejestrów od 10 do 12 miesięcy od zawieszenia działalności).

W składanych wyjaśnieniach wskazano, że powyższe spowodowane było trudną sytuacją kadrową, która wpłynęła na to, że w okresie od 06.06.2017 r. do 29.11.2017 r. nie były generowane raporty o zawieszeniu działalności gospodarczej powyżej 6 miesięcy, a tym samym podmioty nie zostały wyrejestrowane z rejestru podatników VAT. Jednak raporty te zostały wygenerowane i podatnicy zostali ostatecznie wyrejestrowani z rejestru VAT.

Ponadto z opóźnieniem nastąpiła też czynność wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE w stosunku do wykreślenia podatników z rejestru VAT: w 4 przypadkach około półtoramiesięcznym, a w jednym przypadku 9-miesięcznym.

Zgodnie z treścią składanych wyjaśnień, w momencie wykreślenia z rejestru VAT, przez niedopatrzenie nie została zamknięta aktywność VIES. Czynności tej dokonano na podstawie raportu wygenerowanego z aplikacji VIES - „Wykazu podatników aktywnych bez dokumentów VAT i VIES”.

- 2 podmioty nie zostały wykreślone z rejestru VAT-UE (podmioty te kwalifikowały się do wykreślenia na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT lecz zaczęły składać deklaracje VAT z wykazaną dostawą).

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, iż rejestr podatników VAT-UE musi być na bieżąco aktualizowany. Efektem braku wykreślenia podatników jest funkcjonowanie nieaktualnego rejestru VAT i VAT-UE i utrzymywanie niewłaściwego statusu podatników. Z kolei rzetelne i niezwłoczne ustalenie przesłanek do wykreślenia podatników z rejestrów VAT i VAT-UE jest istotne w celu zapobiegania wyludzeniom podatku VAT.

Wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE na podstawie art. 97 ust. 15 dokonano na podstawie informacji o konieczności wykreślenia podatnika, otrzymanej z Wieloosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej, zatwierdzonej przez Zastępcę Naczelnika. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach wykreślając podatników, każdorazowo powiadomił podatnika o wykreśleniu na podstawie art. 97 ust. 15 z rejestru VAT-UE.

Natomiast wykreślenia na podstawie art. 97 ust. 16 (w związku wykreśleniem z rejestru VAT z uwagi na zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej – art. 96 ust. 9a pkt 1) po akceptacji

	<p>przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, dokonali pracownicy Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach wykreślając podatników, każdorazowo powiadomił ich o wykreśleniu na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT z rejestru VAT. Zawiadomienia te jednak w 5 przypadkach wydano z dwu miesięcznym opóźnieniem.</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pani Edyta Klinger – kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Wymiany Informacji Międzynarodowej ✓ Pani Maria Kłopotek-Główczewska – kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników <p>Dowód: akta kontroli</p>
Ustalenia	<p>W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślenia z urzędu podatników z rejestru podatników VAT-UE.</p> <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednak opóźnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w wykreślaniu z rejestru VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT podmiotów, które złożyły za 3 kolejne miesiące lub 1 kwartał deklaracje, w których nie wykazano sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, - w wykreślaniu z rejestru VAT i w konsekwencji z rejestru VAT-UE w związku z zawieszeniem wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, - w wydawaniu zawiadomień o wykreśleniu podatników z rejestru VAT.
Ocena częściowa	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i></p>

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Systematyczne i terminowe sporządzanie raportów pomocniczych umożliwiających identyfikowanie podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia. 2. Bieżące weryfikowanie podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE i niezwłoczne podejmowanie działań w przypadku ustalenia przesłanek do wykreślenia z rejestrów. 3. W myśl art. 97 ust. 16 ustawy o VAT równoczesne wykreślanie z rejestru VAT-UE podatników wykreślonych z rejestru VAT, o którym mowa w art. 96 ust. 6 i 8-9a. 4. Niezwłoczne i w formie pisemnej zawiadamianie podatników o wykreśleniu z rejestru VAT i VAT-UE w przypadkach, gdy istnieje obowiązek zawiadomienia podmiotu o wykreśleniu. 5. W przypadkach, w których przesłankę wykreślenia stanowi art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług, podmioty zamieszczać we właściwym rejestrze. 6. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w temacie wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE i przedłożenie informacji o kontroli w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych. <p>Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń (1-5), wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.</p> <p>Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut.</p>
---	--

Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych (1-6).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia

2018 -04- 0 5

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku

Tomasz Staboszowski

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100