

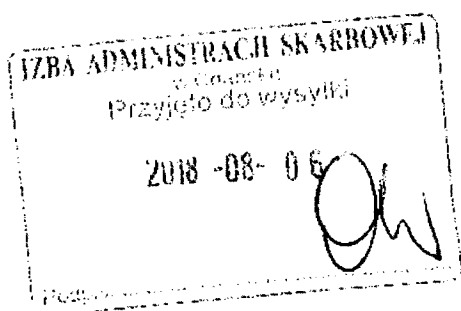


**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.22.2018

2201-18-085988

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



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



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 Pruszczu Gdańskim ul. Ignacego Łukasiewicza 2 83-000 Pruszcz Gdański
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Wiesław Kwiatkowski Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.01.2004 r.
Kontrolerzy:	Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Anna Kopeć, starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.22.2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 10.05.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 15.05.2018 r. Zakończenie czynności kontrolnych 08.06.2018 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	✓ Organizacja pracy w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT oraz z rejestru podatników VAT-UE ✓ Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT ✓ Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE

• Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika – Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT i rejestru podatników VAT-UE. Na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono podejmowanie przez Urząd czynności związanych z weryfikacją zasadności wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE i w uzasadnionych przypadkach wykreślanie podatników z rejestrów. Wystąpiły jednak opóźnienia przy wnioskowaniu o wykreślenie i wykreślaniu podatników z rejestru VAT podmiotów na podstawie przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 4 i 5 ustawy o VAT, a także opóźnienia przy wykreślaniu podatników z rejestru VAT i VAT-UE spowodowane głównie niesystematycznym sporządzaniem raportów. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

• Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w zakresie wykreślania podatników z urzędu z rejestru podatników VAT oraz z rejestru podatników VAT-UE	
Stan prawny	✓ Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 39/2016 z dnia 07 kwietnia 2016 roku, ✓ Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 24/2017 z dnia 09 marca 2017 roku, ✓ Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 142/2017 z dnia 02 października 2017 roku, ✓ Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 09/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku
Opis stanu faktycznego	W okresie poddanym niniejszej kontroli realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należała do następujących komórek Urzędu: • Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) - w zakresie wykreśleń podatników z rejestru VAT (poprzednio Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1), • Wieloosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) - w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT-UE, • Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatków (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 Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatków (SKI), wcześniej Referatu Obsługi Bieżącej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, Przetwarzania Danych (OB123), • Referatu Podatku od Towarów i Usług (SPV-2) - realizując zadania w zakresie wykreśleń na podstawie ostatecznej decyzji administracyjnej (poprzednio Drugiego Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP-2), • Referatu Kontroli Podatkowej (SKP) - w zakresie wnioskowania o wykreślenie na podstawie nieprawidłowości ustalonych w trakcie kontroli podatkowej (poprzednio Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej KP). Bezpośredni nadzór nad komórkami realizującymi powyższe zadania sprawowała do 29.08.2017 r. Zastępca Naczelnika Pani Małgorzata Resmerowska, a od 30.08.2017 r. Zastępca Naczelnika Pan Wojciech Radzewicz. W Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim w zakresie spraw objętych kontrolą nie zostały opracowane procedury formalne regulujące sposób postępowania w obszarze wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE. W przedmiotowym obszarze Urząd stosował założenia wskazane w „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” (marzec 2016) oraz procesy określone w dokumencie „Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług” (sierpień 2017), „Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych (sierpień 2017). W Urzędzie przyjęto następujące zasady postępowania: ✓ w zakresie braku deklaracji VAT – pracownicy SKA-2 prowadzą czynności sprawdzające w celu wytypowania podmiotów do wykreślenia z rejestru VAT na podstawie cyklicznych raportów „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania”. Po przeanalizowaniu danych zawartych w raporcie i podjęciu czynności sprawdzających w

zakresie braku deklaracji, w wyniku których brak jest reakcji podatnika na wezwanie (nie składa wymaganych deklaracji bądź nie odbiera korespondencji - wnioskuje się do SKI o wykreślenie podatnika z rejestru VAT.

- ✓ w zakresie deklaracji zerowych – pracownicy SKA – 2 prowadzą czynności sprawdzające w celu wytypowania podmiotów kwalifikujących się do wykreślenia z rejestru VAT na podstawie cyklicznych raportów z systemu eOrus. Do podatników, którzy składali przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, w których nie wykazywali sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia przed sporządzeniem wniosków o wykreślenie wysyłane są każdorazowo wezwania o udzielenie wyjaśnień co do specyfiki prowadzonej działalności, która uzasadniałaby składanie zerowych deklaracji. W przypadku gdy brak wykazanej sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia bądź brak jest reakcji na wezwania w sprawie złożenia wyjaśnień wnioskuje się do SKI 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 SKI o wykreślenie z rejestru podatników VAT-UE.

- ✓ w zakresie zawieszenia działalności – pracownicy SKI wykreślenia podatnika z rejestru VAT dokonywali na podstawie analizy zgłoszonych okresów zawieszenia prowadzonej działalności gospodarczej, przypadku gdy podatnik zawiesił prowadzenie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy.

Natomiast skrypt z uwagi na zawieszoną działalność gospodarczą powyżej 6 miesięcy pozyskano dopiero w maju 2018 roku. Przedmiotowy skrypt wykonano 14.05.2018 r. i po jego analizie dokonano wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT ok. 300 podmiotów.

- ✓ w przypadku braku wykazanych transakcji VAT-UE – brak obowiązku, a dokonanej rejestracji do transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT-UE pracownik SKM sporządza wezwania do złożenia wyjaśnień bądź dokonania aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT-R), zgodnie z art. 97 ust. 13 ustawy o VAT.

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

- ✓ raporty o nie złożonych deklaracjach (system e-Orus) dla deklaracji kwartalnych sporządzone za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2017 roku oraz za 1 kwartał 2018 roku
- ✓ raporty o nie złożonych deklaracjach (system e-Orus) dla deklaracji miesięcznych sporządzonych dla deklaracji VAT co miesiąc
- ✓ raport wykaz VAT-7 zerowe przez 6 m-cy (system e-Orus), sporządzone w dniach: 31.05.2017 r., 08.01.2018 r., 28.03.2018 r., 06.04.2018 r.
- ✓ raport skryptu – „zerowa” deklaracja VAT (VAT-7, VAT-7K) złożona w okresie ostatnich 6 miesięcy - okres sprawozdawczy 31.07.2016 – 31.01.2017 (data wykonania skryptu 13.03.2017 r.)
- ✓ skrypt podmiotów, które mają zwieszoną działalność gospodarczą powyżej 6 miesięcy – sporządzony 14.05.2018 r.
- ✓ raport wykaz VAT-7 zerowe przez 3 m-ce (system e-Orus), sporządzone w dniach: 16.04.2018 r. i 14.05.2018 r.
- ✓ wykaz aktywności VIES wytypowanych do zamknięcia – OZD (system e-Orus), sporządzone w dniach: 05.01.2018 r. i 13.04.2018 r.

Oceniając powyższe, wskazać należy, iż nastąpiła przerwa w raportowaniu podmiotów podlegających wykreśleniu z rejestrów:

- z przesłanki „zerowych” deklaracji przez 6 miesięcy, gdzie raport sporządzony został w dniu 31.05.2017 r. a kolejny dopiero w dniu 28.03.2018 r.
- z przesłanki braku sprzedaży i nabycia za 3 miesiące raport: wykaz VAT-7 zerowe przez 3 m-ce

sporządzony został w dniu 16.04.2018 r. i następny w dniu 14.05.2018 r.
- skrypt podmiotów podlegających wykreśleniu z rejestru VAT z uwagi na zawieszoną działalność gospodarczą powyżej 6 miesięcy sporządzony został dopiero w dniu 14.05.2018 r.

Wyjaśnienia złożyła Pani Alina Mamcarz – kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. W składanych wyjaśnieniach powołano się na istniejące możliwości kadrowe, w tym brak możliwości alokacji pracowników z innych komórek urzędu, liczne absencje, przejścia pracowników do pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku i wypowiedzenia umów o pracę, a także ilość zleczanych zadań priorytetowych, w tym związanych z obsługą JPK_VAT.

Natomiast skrypt z uwagi na zawieszoną działalność gospodarczą powyżej 6 miesięcy pozyskano dopiero w maju 2018 roku. Przedmiotowy skrypt wykonano 14.05.2018 r. i po jego analizie dokonano wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT ok. 300 podmiotów.

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

- ✓ w przypadku, gdy podatnik nie stawia się na wezwania, wykreślenia z rejestru VAT dokonuje się na podstawie braku reakcji podmiotu na wystosowane wezwania. O wykreślenie z rejestru podatników VAT wnioskuje komórka organizacyjna, która powzięła stosowne informacje,
- ✓ w przypadku, gdy podatnik wystawiał faktury dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane oraz
- ✓ w przypadku, gdy podatnik 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.

Pracownicy SPV-2, w sytuacji gdy decyzja o organu I instancji stała się ostateczna i wynika z niej, iż stwierdzono okoliczności wskazane w art. 96 ust. 9a pkt 4 i/lub 5 ustawy VAT, sporządzają informację w tym zakresie kierowaną do SKI. Informacja przedkładana jest do akceptacji przełożonym i podpisywana przez Z-cę Naczelnika lub Naczelnika Urzędu. Informacja w powyższym zakresie sporządzana jest również w przypadku złożenia przez podatników korekt deklaracji zgodnie z ustaleniami kontroli. W Referacie SPV-2 prowadzony jest w formie papierowej rejestr informacji przekazywanych do Referatu SKI.

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. bieżącą obsługę i analizę informacji podatkowych VAT-UE, realizację zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, obsługę systemu wymiany informacji o podatku VAT (VIES).

Pracownicy Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) mają w zakresie obowiązków przeprowadzanie czynności sprawdzających.

Wszyscy pracownicy mają obowiązek wykonywania innych zadań, które na zajmowanym stanowisku wynikają z przepisów prawa, wytycznych, instrukcji i zaleceń Dyrektora Izby administracji Skarbowej w Gdańsku oraz zarządzeń i decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszcze Gdańskim.

W Urzędzie Skarbowym w Pruszcze Gdańskim w 2017 r. zostały przeprowadzone 2 kontrole funkcyjne w zakresie:

- Zasady i sposób wykreśleń podatników z rejestru jako podatników z rejestru jako podatnika VAT, na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrola została przeprowadzona w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) w dniach 20-21.06.2017 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT przez podmioty do tego zobowiązane. Kontrola została przeprowadzona w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) w dniu 08.12.2017 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

	Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Pani Alina Mamcarz – kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ✓ Pani Monika Tessmer – p. o. kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników ✓ Pani Monika Gajewska – kierownik Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ✓ Pani Beata Prabucka – kierownik Referatu Podatku od Towarów i Usług Dowód: akta kontroli
Ustalenia	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. 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 rejestrów z uwagi na składanie zerowych deklaracji oraz późne wykonanie skryptu podmiotów, które mają zawieszoną działalność gospodarczą powyżej 6 miesięcy – główny raport tego skryptu wykonano dnia 14.05.2018 r.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

2. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT

Stan prawny	✓ 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	Na dzień 01.01.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim było zarejestrowanych 4634 czynnych podatników VAT. Natomiast na dzień poprzedzający rozpoczęcie kontroli przez pracowników Izby liczba podatników VAT czynnych wzrosła do 6125. W okresie objętym kontrolą wykreślono 1507 podatników z rejestru VAT w tym: - art. 96 ust. 9 pkt 4 ustawy o VAT (nie stawia się na wezwania) - 1 - art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT (zawieszenie działalności) - 365, - art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT (brak deklaracji) - 106, - art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT (zerowe deklaracje przez 6 m-cy) - 57, - art. 96 ust. 9a pkt 4 ustawy o VAT (wystawiał puste faktury) - 3, - art. 96 ust. 9a pkt 5 ustawy o VAT (udział podatnika w nierzetel. rozliczaniu transakcji) - 6 - przeniesienie między urzędami – 127, - zakończenie działalności - 842. Badaniem prawidłowości prowadzonych spraw w zakresie wykreślenia podatników z urzędu z rejestru podatników VAT objęto łącznie 20 spraw. Wśród 20 podatników VAT znalazło się 11 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:

- 2 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 4 – nie stawia się na wezwania. W tym 1 podmiot wykreślono na etapie kontroli podatkowej, gdzie pomimo wystosowanych wezwań podmiot nie przedłożył żadnych wymaganych dokumentów. W tym przypadku wystąpiła 14 miesięczna zwłoka w wykreśleniu z rejestru VAT-UE w stosunku do wykreślenia z rejestru VAT. Natomiast 1 podmiot został wykreślony w toku kontroli, podczas gdy wcześniej istniała już przesłanka wykreślenia „braku deklaracji” (ostatnia deklaracja VAT-7 została złożona za mc 08/2014 w dniu 24/02/2015 r.).
W toku kontroli ustalono ponadto, że komórka SKI już w dniu 16.12.2014 r. posiadała odpowiedź z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni, iż nie dokonano rejestracji spółki w tamtejszym urzędzie. W toku kontroli uzyskano wyjaśnienia, że do dnia 12.04.2018 r. nie podejmowano działań wyjaśniających dot. spółki, z uwagi na dużą ilość różnorodnych i terminowych zadań do wykonania w komórce, jak również na mniejszy skład osobowy komórki niż obecnie (4 osoby).
- 4 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 - zerowe deklaracje. 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 3 z tych przypadków wystąpiła zwłoka w wykreśleniu podmiotów z rejestru VAT od 3 mcy do ponad pół roku od zaistnienia przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy – składanie zerowych deklaracji.
W 1 przypadku gdzie zwłoka w wykreśleniu wyniosła ponad 6 mcy podmiot w złożonych deklaracjach VAT, deklarował wyłącznie kwoty do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe i został przez Urząd wykreślony dopiero po otrzymaniu oficjalnego stanowiska Ministerstwa Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 roku, pismem znak DPP8.0723.65.2018.WCX w zakresie możliwości zastosowania przepisu art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadku podmiotów deklarujących kwoty do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.
- 2 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 obydwu przypadkach wystąpiła zwłoka w wykreśleniu podmiotów z rejestru VAT 3 mce i ponad pół roku od zaistnienia przesłanki z art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy – brak deklaracji.
- 5 podmiotów wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 – w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej. W tym w:
 - 1 przypadku: podmiot został wykreślony w dniu 29.12.2017 r. a zawieszoną działalność miał od 31.05.2016 r.,
 - 3 przypadkach podmioty wykreślono w dniach 14.05.2018 r. i 18.05.2018 r., a zawieszoną działalność miały w 2 przypadkach od 01.01.2017 r. i w 1 od 01.04.2017 r.W 4 z tych przypadków podatnicy zostali zawiadomieni o wykreśleniu z rejestru VAT w toku kontroli.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że wykreśleń podmiotów dokonywano z urzędu z opóźnieniem z uwagi na dużą ilość różnorodnych i terminowych zadań do wykonania w komórce, przy równocześnie mniejszej obsadzie osobowej w komórce (4 osoby). Podczas kontroli ustalono ponadto, że na opóźnienie w wykreśleniu podatników na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 – w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej wpływ miało późne wykonanie skryptu, który wykazał około 300 podmiotów do wykreślenia z tej przesłanki.

Dodatkowo w trakcie kontroli Urząd wyjaśniał, że „wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT i VAT-UE” dokonywane jest niezwłocznie lub równocześnie przy realizacji zleconych terminowych zadań.

Czynności wykonywane są przy deficycie kadrowym, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowej gradacji priorytetowych zadań, przy efektywnym wykorzystaniu dostępnych narzędzi.

Przez zwrot „z uwagi na dużą ilość różnorodnych i terminowych zadań do wykonania w komórce” należy rozumieć, wykonywanie terminowych i obowiązkowych zadań, których realizacja zdeterminowana jest wytycznymi oraz pismami MF.

- 3 podmioty zmieniły właściwość miejscową. Zamknięcie obowiązków nastąpiło z opóźnieniem z uwagi na brak informacji z właściwych urzędów o wpisaniu do rejestru VAT tych podmiotów.
- 2 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 5 - udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT. Podstawę wykreślenia stanowiły ostateczne decyzje Naczelnika Urzędu w uzasadnieniu, których wskazano, m. in., że ustalone okoliczności sprawy wykazały istnienie obiektywnych przesłanek prowadzących do wniosku, że Strona wiedziała lub powinna była wiedzieć, iż transakcje mające stanowić podstawę do odliczenia VAT, wiązały z nadużyciem podatkowym. W obu przypadkach stwierdzono zwłokę we wnioskowaniu o wykreślenie i w konsekwencji wykreśleniu z rejestru VAT. W 1 przypadku 20 dni, w 1 przypadku 6 miesięcy.
- 2 podmioty wykreślono z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 4 - dokumentowanie czynności niedokonanych. Podstawę wykreślenia stanowiły ostateczne decyzje Naczelnika Urzędu w uzasadnieniu, których wskazano, m. in., że podatnicy wystawiali faktury, które nie odzwierciedlają rzeczywistego obrotu gospodarczego. W obu przypadkach stwierdzono zwłokę we wnioskowaniu o wykreślenie i w konsekwencji wykreśleniu z rejestru VAT. W 1 przypadku 3 miesiące, w 1 przypadku 11 miesięcy, w tym przypadku aktywność Vies wykreślona została w toku kontroli.

Kontrolą objęto również postępowanie Urzędu w zakresie kwalifikacji podatnika do wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 4 i 5 ustawy o VAT, w sytuacji gdy podatnik wystawiał faktury lub faktury korygujące dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że kontrahenci biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej; wykreślenia dokonuje się na podstawie informacji wynikających z decyzji ostatecznych, z których wynikałoby, że podatnik wystawiał ww. faktury, lub że świadomie uczestniczył w obrocie, o którym mowa wyżej (procederze – oszustwa).

W tym celu, na podstawie danych ze sprawozdania, do kontroli wytypowano postępowania podatkowe, wydane decyzje oparte na ww. przesłankach.

Po analizie ustalono, że kontrolowany Urząd wydał w stosunku do 5 podmiotów decyzje, które na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych w Urzędzie – były ostateczne:

- ✓ trzy podmioty miały zamknięty w Urzędzie obowiązek VAT już przed wydaniem decyzji przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim – dwa z uwagi na zakończenie działalności gospodarczej, a jeden z uwagi na zmianę właściwości miejscowej na inny Urząd.
- ✓ w stosunku do dwóch podatników decyzje były ostateczne i podatnicy zostali przez Naczelnika Urzędu wykreśleni z rejestru podatników VAT i VAT-UE wskazując powód zamknięcia – w jednym przypadku art. 96 ust. 9a pkt 5 – udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT a w drugim przypadku art. 96 ust. 9a pkt 4 – dokumentowanie czynności niedokonanych.

W jednym z tych przypadków decyzja ostateczna Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku została wydana dnia 16.03.2018 r. – utrzymująca w mocy decyzję pierwszej instancji (wpływ decyzji do Urzędu 19.03.2018 r.). Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 30.03.2018 r. –

	wpłynęło do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim 03.04.2018 r. Natomiast Referat Podatku od Towarów i Usług wnioskował o wykreślenie dopiero 15.05.2018 r. W efekcie powyższego pismem z dnia 29.05.2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim zawiadomił podatnika, iż na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 5 ustawy o VAT - z dniem 29.05.2018 r. podmiot został wykreślony z rejestru podatników VAT. (drugi z podatników został już opisany powyżej) Uzyskano wyjaśnienia, że na terminy kierowania informacji w sprawie wykreślenia podatników z rejestru VAT na podstawie decyzji wpływ miały przede wszystkim liczne wątpliwości organów podatkowych związane z wejściem w życie w dniu 01.01.2017 r. przepisów art. 96 ust. 9a pkt 4 i 5 ustawy VAT. Podmioty wykreślane z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 4 i 5 ustawy o VAT komórka SKI wykreśla raz w miesiącu, w którym otrzymuje informację z komórki merytorycznej. Postępowanie takie podyktowane jest dążeniem do zachowania właściwej kontroli nad wpływającymi wnioskami z w/w komórek oraz dużą ilością pozostałych różnorodnych i terminowych zadań do wykonania w komórce. Odnosząc się do powyższego, zauważyć należy, że celem regulacji przepisów ustawy o VAT w zakresie wykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT jest uzyskanie takiego stanu, w którym rejestr podatników odpowiada rzeczywistości. Tym samym, aby rejestr podatników VAT-UE odpowiadał rzeczywistości 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 wyłudzeniom podatku VAT. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Pani Alina Mamcarz – kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ✓ Pani Monika Tessmer – p. o. kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników ✓ Pani Monika Gajewska – kierownik Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ✓ Pani Beata Prabucka – kierownik Referatu Podatku od Towarów i Usług 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: - przypadki opóźnienia w podejmowaniu spraw dotyczących wykreślenia podatników VAT - przypadki opóźnienia wykreślenia spraw podatników z rejestru VAT, zarejestrowanych do transakcji wewnątrzwspólnotowych, 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 którym mowa w art. 96 ust. 6 i 8-9a, jest równoznaczne z wykreśleniem z rejestru jako podatnika VAT UE oraz w którym podmiot zaprzestał składania deklaracji, gdzie podstawą był art. 97 ust. 15 ww. ustawy. Stwierdzono też opóźnienia w wydawaniu zawiadomień o wykreśleniu podatników z rejestru VAT.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

3. Wykreślanie podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE

Stan prawny	✓ 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	Na dzień 01.01.2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim było zarejestrowanych 2343 podatników czynnych VAT-UE. Natomiast na dzień poprzedzający rozpoczęcie kontroli przez pracowników Izby liczba podatników czynnych VAT-UE wzrosła do 3046. W okresie objętym kontrolą z rejestru VAT-UE z urzędu wykreślono 221 podatników, w tym: - na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT – 19 podatników, - na podstawie art. 97 ust. 16 ustawy o VAT – 202 podatników. Badaniem prawidłowości prowadzonych spraw w zakresie wykreślania podatników z urzędu z rejestru podatników VAT-UE objęto łącznie 20 spraw. Sprawdzeniu poddano: • czy przeprowadzono czynności monitorujące podatników, • prawidłowość, termin wykreślania 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. Na podstawie badanej próby ustalono: ✓ 4 podmioty 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 deklaracje, w których nie wykazano sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia. W stosunku do 2 podmiotów stwierdzono opóźnienie w wykreśleniu z rejestru VAT-UE: 1 podmiot wykreślono po złożeniu 2 “zerowych” deklaracji kwartalnych, a 1 podmiot po złożeniu “zerowych” deklaracji miesięcznych za okres od 1/2017 r. do 3/2018 r. Przyczyną opóźnień było głównie przerwa w sporządzenie raportu “zerowych” deklaracji przez 6 m-cy, który to raport do momentu sporządzenia raportu “Wykaz zerowych przez 3-mce” był narzędziem typowania podmiotów do wykreślenia z rejestru VAT-UE na wyżej wymienioną przesłankę. ✓ 6 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: - 4 podmioty w związku z zawieszeniem wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, - 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT i jednocześnie z VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 – składanie „pustych” deklaracji, - 1 podmiot wykreślono z rejestru VAT i jednocześnie z VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 5 - udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT. W stosunku do 2 podatników, którzy zostali wykreśleni z rejestru podatników VAT w związku z zawieszeniem wykonywania działalności gospodarczej nastąpiło opóźnienie w wykreśleniu podatnika z rejestru VAT i w konsekwencji opóźnienie w wykreśleniu z rejestru VAT-UE (podatnicy mieli zawieszoną działalność: odpowiednio od 01.07.2016 r. i 19.04.2017 r., z rejestrów zostali wykreśleni dopiero 14.05.2018 r. – po sporządzeniu skryptu).

Natomiast wobec 1 podatnika nastąpiło opóźnienie w technicznym wykreśleniu z rejestru VAT-UE. Wykreślenie podatnika z rejestru VAT i VAT-UE nastąpiło z datą 27.04.2017 r., natomiast aktywność VIES w systemie zamknięto dopiero 10.01.2018 r.
Ponadto w przypadku tym dokonano zawiadomienia podatnika o wykreśleniu po roku od wykreślenia.

Ponadto z opóźnieniem nastąpiła też czynność wykreślenia podatnika z rejestru VAT i jednocześnie z VAT-UE na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 5 - udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT.

- ✓ 3 podmiotom zamknięto obowiązek podatkowy z uwagi na zakończenie działalności.

Wskazać jednak należy, iż 2 z tych podatników kwalifikowało się do wcześniejszego wykreślenia z uwagi na zawieszoną działalność oraz składanie zerowych deklaracji VAT. Natomiast wobec 1 z tych podmiotów nastąpiło opóźnienie w technicznym wykreśleniu podatnika z rejestru VAT i VAT-UE. Zakończenie działalności 31.12.2017 r., CEIDG z dnia 02.01.2018 r.: data zaprzestania działalności gospodarczej 31.12.2017 r., VAT-Z wpłynął do Urzędu 02.01.2018 r. Natomiast w systemie obowiązek VAT i aktywność VIES zamknięto dopiero 15.03.2018 r.

W składanych wyjaśnieniach wskazano, że opóźnienia w wykreślaniu spowodowane było głównie dużą ilością różnorodnych i terminowych zadań do wykonania w komórce, jak również z uwagi na osłabiony w tym czasie skład osobowy, a także z przeoczenia pracownika spowodowanego wykonywaniem dużej ilości różnorodnych i terminowych zadań.

- ✓ 2 podatników wybrało zwolnienie z VAT oraz poinformowali o dokonywaniu transakcji wewnątrzwspólnotowych i złożyli VAT-R - aktualizację
- wobec 5 podmiotów nie wystąpiły przesłanki do wykreślenia na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT i na podstawie art. 97 ust. 15a, czy art. 97 ust. 16 ustawy VAT.

Wskazać jednak należy, że w jednym z tych przypadków – z uwagi na zawieszenie działalności podmiot kwalifikował się do wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE na podstawie art. 97 ust. 15 ustawy o VAT lecz za 1/2018 r. złożył deklarację VAT z wykazaną dostawą.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia:

- ✓ Pani Alina Mamcarz – kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
- ✓ Pani Monika Tessmer – p. o. kierownik Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników
- ✓ Pani Monika Gajewska – kierownik Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
- ✓ Pani Beata Prabucka – kierownik Referatu Podatku od Towarów i Usług

Dowód: akta kontroli

Ustalenia

W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wykreślania z urzędu podatników z rejestru podatników VAT-UE.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednak opóźnienia:

- 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 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, - w technicznym wykreślaniu podatników z systemów, - jednostkowy przypadek opóźnienia w wydawaniu zawiadomienia o wykreśleniu podatnika z rejestru VAT.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 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 w przypadku ustalenia przesłanek do wykreślenia z rejestrów - niezwłoczne podejmowanie działań, a fakt wykreślenia podmiotów odzwierciedlać w systemach. 3. Niezwłoczne zawiadamianie podatników o wykreśleniu z rejestru VAT i VAT-UE w przypadkach, gdy istnieje obowiązek zawiadomienia podmiotu o wykreśleniu. 4. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w temacie wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE. 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 (1-3), wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych (1-4).
---	--

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

Gdańsk, dnia 03.08.2018

DIREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Tomasz Stachowicz

podpis kierownika jednostki kontrolującej

Kierownik Działu
Bogumiła Wykałowska

02.08.2018.

Naczelnik Wydziału

Aleksander Łobażewicz

02.08.2018