



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP: 0601-18-064158

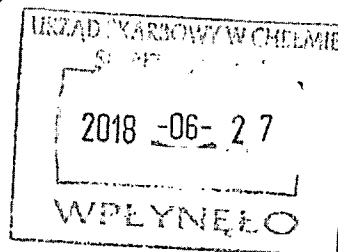
0601-IWW.0921.11.2018.13

52N II, 52N I / do wiadomości

Lublin, dnia 22 czerwca 2018 r.

8

[Signature] KSEIO



*SKA-1+SKA-2+SKP
+SOB+SKP*

[Signature]

**Pan
Mariusz Twardziszewski
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Chełmie
ul. Obłomska 20A
22-100 Chełm**

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Chełmie
ul. Obłomska 20A, 22-100 Chełm**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. ... – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. ... - starszy ekspert skarbowy

w dniach od 12 marca 2018 r. do 15 maja 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 12 marca 2018 r. do 23 marca 2018 r., z wyłączeniem dnia 16 marca 2018 r.).

w zakresie:

„Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 9 marca 2018 r.



Krajowa Administracja Skarbowa

Kierującymi kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą byli:

- Pani Anna Zięba - Bednaruk powołana od dnia 27 lipca 2009 r. do dnia 1 lutego 2016 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie;
- Pan Mariusz Twardziszewski od dnia 2 lutego 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełniący obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, od dnia 1 marca 2017 r. powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług.

W Urzędzie Skarbowym w Chełmie zadania z zakresu monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez Trzeci Dział Obsługi Bezpośredniej OB-3.

W Trzecim Dziale Obsługi Bezpośredniej (OB-3) zatrudnionych było 12 pracowników. Komórką organizacyjną OB-3 kierowała do dnia 21 marca 2016 r. Pani [imię], zaś od dnia 22 marca 2016 r. wskazaną wyżej komórką kierował Pan [imię]. Bezpośredni nadzór nad pracą Trzeciego Działu Obsługi Bezpośredniej OB-3 sprawowała Pani Alicja Kupczyńska - Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Następnie od dnia 1 marca 2017 r. zadania z zakresu monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług zostały przydzielone Pierwszemu Działowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1). Według wyjaśnień złożonych przez Panią [imię], kierownika komórki SKA-1, zadania należące do właściwości rzeczowej niniejszej komórki wykonuje 10 pracowników, zaś bezpośredni nadzór nad pracą kierującego ww. komórką sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu, którym obecnie jest Pani Marta Czyżyk.

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Chełmie w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- zarządzenie Nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie, zmienione zarządzeniem Nr 85/2015 z dnia 1 września 2015 r. oraz zarządzeniem Nr 10/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r.,
- zarządzenie Nr 6/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie, zmienione zarządzeniem Nr 43/2017 z dnia 29 marca 2017 r.

Z wyjaśnień Pani [imię] kierującej Pierwszym Działem Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) wynika, iż w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Chełmie nie zostały wydane żadne wewnętrzne regulacje (instrukcje, procedury), określające sposób postępowania Urzędu wobec podatników niewywiązujących się z obowiązku składania deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług.

W kontrolowanym okresie Urząd prowadził działania w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług na podstawie:

- przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.),
- wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 roku,
- procedur postępowania w zakresie rejestracji w sprawach: rejestracji podatników i płatników, rejestracji VAT, rejestracji VAT-UE oraz analizy ryzyka, przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przy piśmie z dnia 7 września 2017 r. nr DPP1.8622.9.2017.

Jak wynika z wyjaśnień Pani kierownika komórki SKA-1, Urząd Skarbowy w Chełmie podejmował co miesiąc działania mające na celu ustalenie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji VAT, zaraz po zakończeniu rejestracji w aplikacji POLTAX deklaracji złożonych za ostatni wymagany okres rozliczeniowy. W tym celu sporządzany był w oparciu o dane z systemu POLTAX (według założenia: *otwarty obowiązek w VAT w danym okresie rozliczeniowym przy jednoczesnym braku zarejestrowanej deklaracji VAT za ten okres*) wykaz podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K za dany okres rozliczeniowy (miesięczny lub kwartalny). Pracownikiem komórki SKA-1 odpowiedzialnym za przekazywanie pracownikom ww. komórki przedmiotowych wykazów była Pani

Dodatkowo dla celów pomocniczych, z programu e-ORUS był generowany raport „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT wg częstotliwość składania”, parametry naliczania raportu: *rok, okres, częstotliwość składania deklaracji, data początku – data końca*.

Po ustaleniu podatników, którzy nie wywiązali się ze wskazanego wyżej obowiązku, pracownicy komórki OB-3, a od 1 marca 2017 r. komórki SKA-1 telefonicznie bądź też pisemnie wzywali podatników, celem wyegzekwowania niezłożonych deklaracji.

Po złożeniu przez podatnika brakującej deklaracji VAT, sporządzano zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego, które przekazywano następnie do komórki karnej skarbowej bądź też kierowano do Naczelnika Urzędu wniosek o odstąpienie od ukarania, celem jego zatwierdzenia.

W okresie objętym kontrolą w ww. Urzędzie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach karnych skarbowych:

- do dnia 7 sierpnia 2017 r. „Procedura prowadzenia spraw karnych skarbowych oraz karnych o przestępstwa określone w ustawie o rachunkowości” z dnia 1 kwietnia 2015 r.,
- od dnia 8 sierpnia 2017 r. „Procedura prowadzenia spraw karnych skarbowych oraz karnych o przestępstwa określone w ustawie o rachunkowości” z dnia 1 sierpnia 2017 r.

[dowód: akta kontroli str. 31-32]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

2. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 99 ust. 1-3 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, o których mowa w art. 15 ww. ustawy, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Mali podatnicy, którzy wybrali metodę kasową, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Natomiast mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej, mogą również składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

„Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z października 2014 roku, a następnie z marca 2016 roku, zobligowały urząd skarbowy do prowadzenia stałej kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji i wyjaśniania przyczyny ich braku. W tym celu po wprowadzeniu deklaracji do systemu informatycznego organ podatkowy powinien sporządzać raport o niezłożonych deklaracjach i wyjaśniać przyczyny ich niezłożenia.

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w badanym obszarze, na podstawie wykazów podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT za maj, czerwiec i wrzesień 2016 roku oraz luty, wrzesień i grudzień 2017 roku, do kontroli wytypowano 50 niezłożonych deklaracji VAT, tj. 10 z wykazu za luty 2017 roku i po 8 z każdego z pozostałych miesięcy. Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość podejmowanych przez organ podatkowy działań, w tym terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania deklaracji VAT i terminowość podejmowania przez Urząd czynności wobec podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji VAT oraz skuteczność tych działań, jak również terminowe (przed przedawnieniem karalności) kierowanie do komórki organizacyjnej spraw karnych skarbowych wniosków o ukaranie sprawców wykroczeń i przestępstw skarbowych związanych z naruszeniem terminów do złożenia deklaracji podatkowych.

Kontrola wykazała, że sporządzone przez informatyków zestawienia podatników, którzy nie posiadali zarejestrowanej deklaracji VAT za okresy rozliczeniowe objęte niniejszą kontrolą, były przekazywane do komórki OB-3, a następnie SKA-1 niezwłocznie po upływie ustawowego terminu do złożenia deklaracji w Urzędzie, tj.:

- wykaz za maj 2016 roku (termin złożenia 27.06.2016 r.), został przekazany do komórki OB-3 w dniu 1 lipca 2016 r.,
- wykaz za czerwiec/II kwartał 2016 roku (termin złożenia 25.07.2016 r.), został przekazany do komórki OB-3 w dniu 1 sierpnia 2016 r.,
- wykaz za wrzesień/III kwartał 2016 roku (termin złożenia 25.10.2016 r.), został przekazany do komórki OB-3 w dniu 3 listopada 2016 r.,
- wykaz za luty 2017 roku (termin złożenia 27.03.2017 r.), został przekazany do komórki OB-3 w dniu 3 kwietnia 2017 r.,

- wykaz za wrzesień/III kwartał 2017 roku (termin złożenia 25.10.2017 r.), został przekazany do komórki SKA-1 w dniu 3 listopada 2017 r.,
- wykaz za grudzień/IV kwartał 2017 roku (termin złożenia 25.01.2018 r.), został przekazany do komórki SKA-1 w dniu 5 lutego 2018 r.

We wszystkich analizowanych sprawach Urząd Skarbowy w Chełmie prowadził działania monitorujące obowiązek składania deklaracji VAT. W stosunku do podatników, którzy za dany okres rozliczeniowy (miesięczny lub kwartalny) nie złożyli deklaracji i nie zawiesili wykonywania działalności gospodarczej, Urząd podejmował czynności sprawdzające i wzywał ich do złożenia brakujących deklaracji. Brak reakcji podatnika na pierwsze wezwanie skutkowało kolejnymi wezwaniami. Działania powyższe mają odzwierciedlenie w pisemnych wezwaniami do złożenia deklaracji VAT (niejednokrotnie kilku do jednego podatnika), adnotacjach z rozmów telefonicznych przeprowadzonych z podatnikami w sprawie brakujących deklaracji, jak również adnotacjach sporządzonych przez pracowników Urzędu na okoliczność prób nawiązania kontaktu z podatnikiem w miejscu jego zamieszkania lub prowadzenia działalności gospodarczej.

Jak wykazała kontrola pierwsze pisemne lub telefoniczne wezwania do złożenia brakujących deklaracji kierowane były do podatników w terminie od 1 do 17 dni po dacie otrzymania wskazanych wyżej wykazów.

Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby, stwierdzono że na 50 zbadanych spraw w 48 przypadkach podatnicy, na skutek działań Urzędu złożyli zaległe deklaracje VAT, natomiast 2 podmioty (NIP . . . i NIP : . . .) nie dopełniły tego obowiązku. Podmioty te zostały następnie wykreślone z urzędu z rejestru podatników VAT.

[dowód: akta kontroli str. 33-52]

W wyniku podjętych przez kontrolowaną jednostkę czynności monitorujących, przekazano łącznie do komórki ds. karnych skarbowych 21 zawiadomień o ujawnieniu czynu zabronionego.

Z opisanych wyżej regulacji w zakresie prowadzenia spraw karnych skarbowych oraz karnych o przestępstwa określone w ustawie o rachunkowości wynika, że w przypadku ujawnienia naruszenia przepisów prawa, które może stanowić wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji, pracownik niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 60 dni od dnia ujawnienia tego naruszenia, sporządza i przekazuje do komórki organizacyjnej ds. karnych skarbowych informację o popełnieniu przestępstwa/wykroczenia skarbowego. Za dzień ujawnienia naruszenia przepisów prawa podatkowego uważano w szczególności datę wpływu do Urzędu deklaracji, zgłoszenia aktualizacyjnego lub informacji podsumowującej niezłożonej w terminie.

W jednej z badanych spraw, informacja o naruszeniu przepisów prawa podatkowego (zawiadomienie nr 0604-SKA-1.800. .2017 z dnia 8 sierpnia 2017 r.) została sporządzona przez komórkę SKA-1 po upływie 67 dni od dnia ujawnienia tego naruszenia, tj. daty wpływu (2 czerwca 2017 r.) niezłożonej w terminie deklaracji VAT-7 za luty 2017 roku.

Natomiast w sytuacji wystąpienia przesłanek do odstąpienia od ukarania podatnika, określonych w art. 17 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1904 z późn. zm.), pracownik komórki OB-3 a następnie SKA-1 sporządzał adnotację urzędową w tym zakresie, którą końcowo akceptował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie.

[dowód: akta kontroli str. 53]

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, działanie ww. Urzędu w zakresie monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług należy ocenić **pozytywnie**.

3. Wykreślanie podatników VAT z rejestru podatników.

„Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku oraz „Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług” z sierpnia 2017 roku, obligują urząd skarbowy do wykreślenia podatnika z rejestru, jako podatnika VAT, niezwłocznie po zakończeniu czynności sprawdzających, w wyniku, których okazało się, że podatnik nie istnieje, lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub podatnik albo jego pełnomocnik nie stawią się na co najmniej dwa kolejne wezwania organu podatkowego. Jednocześnie urząd skarbowy po wykreśleniu podatnika powinien zamieścić podmiot między innymi w Bazie Podmiotów Szczególnych (BPS) Tablica T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT”.

„Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług” z sierpnia 2017 roku reguluje również prawidłowość postępowania organów podatkowych w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o podatku od towarów i usług. Wskazana wyżej procedura nakłada na urzędy skarbowe między innymi obowiązek zawiadomienia podatnika o dokonaniu wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a ww. ustawy oraz zamieszczenia wykreślonego podmiotu między innymi w Bazie Podmiotów Szczególnych Tablica T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT”.

Na podstawie danych z aplikacji Baza Podmiotów Szczególnych (BPS) ustalono, że kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą dokonała łącznie 80 wykreśleń z rejestru podatników z rejestru VAT, z których 20 zarejestrowanych było jako podatnicy VAT-UE. W rozbiciu na lata, w 2016 roku wykreślono z rejestru VAT 15 podmiotów, w 2017 roku – 46, zaś w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 9 marca 2018 r. - 19 podmiotów.

W kontrolowanym okresie wykreślenie podmiotów z rejestru podatników VAT było wynikiem czynności podejmowanych przez pracowników Trzeciego Działu Obsługi Bezpośredniej OB-3 (do dnia 28 lutego 2017 r.), zaś od 1 marca 2017 r. - pracowników Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1.

Pracownicy wskazanych wyżej komórek dokonywali analizy podmiotów pod kątem wystąpienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru VAT w oparciu o następujące skrypty, raporty i wykazy:

- skrypty wspomagające proces wykreślenia podatników z rejestrów VAT i VAT-UE: VAT_BRAKI_6MC_V7_MK2.sql, VAT_BRAKI_6MC_V7_MK4.sql, SKRYPT1_VAT_BRAKI_EXC i SKRYPT2_VAT_BRAKI_EXC, przekazane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze przy piśmie z dnia 26 października 2015 r. nr 0801-KKP.7004.9.2015 oraz przy piśmie z dnia 30 marca 2016 r. nr 0801-KKP.7004.9.2015,
- raport z programu e-ORUS „Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc”, parametry naliczania raportu: rok, okres, limit ilości, status aktywności VIES, data początku – data końca,
- wykaz podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K za dany okres rozliczeniowy (miesięczny lub kwartalny) - sporządzony w oparciu o dane z systemu POLTAX (według założenia: *otwarty obowiązek w VAT w danym okresie rozliczeniowym przy jednoczesnym braku zarejestrowanej deklaracji VAT za ten okres*).

[dowód: akta kontroli str. 54-80]

Po zidentyfikowaniu podatników podlegających wykreśleniu z urzędu jako podatników VAT i VAT-UE, stosowna informacja była przekazywana do Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej OB-1 (do dnia 28 lutego 2017 r.), natomiast od 1 marca 2017 r. informacja o konieczności wykreślenia kierowana była do Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników SKI.

Pracownicy komórki organizacyjnej OB-1, a po 1 marca 2017 r. komórki SKI, dokonywali w aplikacji POLTAX zamknięcia obowiązku podatkowego w VAT, a następnie wpisywali podmiot do tablicy BPS T-11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT”.

Do obowiązków wskazanych wyżej komórek OB-1 i SKI należało również zawiadamianie podatników o ich wykreśleniu z rejestru podatników VAT i VAT-UE.

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w badanym obszarze, kontroli poddano sprawy 50 podatników, którzy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 9 marca 2018 r. zostali przez kontrolowany organ podatkowy wykreśleni z urzędu z rejestru podatników VAT i VAT-UE.

Czynnościami kontrolnymi objęto między innymi terminowość i zakres podejmowanych przez organ podatkowy działań, mających na celu stwierdzenie zaistnienia przesłanek do wykreślenia, o których mowa w rozdziale 1 Działu X ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontroli poddano również prawidłowość realizacji przez ww. Urząd „Wytucznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku, „Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług” z sierpnia 2017 roku oraz „Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych” z sierpnia 2017 roku. W toku niniejszej kontroli badano również, czy organ podatkowy po wykreśleniu podatnika z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o podatku od towarów i usług, zawiadomił go o dokonaniu wykreślenia. Ponadto sprawdzeniu poddano realizację przez

ww. Urząd w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 9 marca 2018 r. obowiązku wprowadzania podmiotów wykreślonych z rejestru VAT do Tablicy T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT” w systemie informatycznym Baza Podmiotów Szczególnych.

Kontrola ujawniła, że we wszystkich 50 zbadanych sprawach organ podatkowy prowadził działania mające na celu wyjaśnienie przyczyn nieskładania przez podatnika deklaracji lub niewykazywania w składanych deklaracjach nabyć i sprzedaży towarów oraz usług, jak również podejmował czynności w celu potwierdzenia faktu prowadzenia przez podatnika działalności gospodarczej, a co za tym idzie jego istnienia.

W toku kontroli stwierdzono, iż informacja o wykreśleniu 5 podatników (NIP , NIP : , NIP : , NIP : i NIP) z rejestru VAT, została zamieszczona w Bazie Podmiotów Szczególnych Tablica T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT” w terminie od 2 do 11 miesięcy od daty ich wykreślenia.

W 4 przypadkach (NIP NIP , NIP NIP , NIP NIP) kontrolowana jednostka po wykreśleniu podatnika z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, nie zawiadomiła go o dokonaniu wykreślenia. W tym zakresie złożono wyjaśnienia, z których wynika, iż przepisy ustawy o podatku od towarów i usług, w brzmieniu obowiązującym po 1 stycznia 2017 r., nie wskazywały wprost na obowiązek zawiadamiania podatników wykreślonych z urzędu z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ww. ustawy. Wykreśleni podatnicy mimo, że nie otrzymali pisemnych informacji o wykreśleniu z rejestru VAT zaprzestali składania deklaracji podatkowych VAT. Wpływ na powyższe uchybienie miały również zachodzące na przełomie lutego i marca 2017 roku, zmiany organizacyjne w Urzędzie Skarbowym w Chełmie, polegające między innymi na utworzeniu nowych komórek organizacyjnych oraz powołaniu nowych kierujących nimi.

Ponadto w jednej z badanych spraw stwierdzono, iż wniosek o wykreślenie podatnika (NIP) z rejestru VAT, został przekazany do komórki SKI w dniu 8 maja 2017 r., tj. po upływie 3 miesięcy od daty uzyskania przez Urząd (10.01.2017 r. - data wpływu pisma podatnika) informacji, że podatnik nie zamierza dalej prowadzić działalności gospodarczej.

W 5 sprawach (NIP : , NIP , NIP NIP) podatnicy zostali wykreśleni z rejestru VAT po upływie od 14 do 26 miesięcy licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone ostatnie rozliczenie VAT.

Spośród 50 objętych kontrolą spraw w 18 podstawę wykreślenia z VAT stanowił art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym wykreśleniu podlega także podatnik, który składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów i usług z kwotami podatku do odliczenia. W 3 przypadkach (NIP NIP NIP) podatnicy do czasu ich wykreślenia z rejestru VAT na podstawie ww. przepisu, złożyli w Urzędzie od 12 do 13 tzw. „zerowych” deklaracji miesięcznych VAT-7, zaś w 1 przypadku (NIP - 5 „zerowych” deklaracji kwartalnych VAT-7K, licząc od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu (tj. od 01.01.2017 r.).

Przepis art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. stanowi, że w przypadku gdy podmiot złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśla z urzędu ten podmiot z rejestru jako podatnika VAT-UE i powiadamia go o wykreśleniu.

W toku kontroli stwierdzono, iż ww. Urząd wykreślił 2 podatników (NIP i NIP :) z rejestru VAT-UE po złożeniu przez nich, licząc od 1 stycznia 2017 r. odpowiednio 5 deklaracji kwartalnych VAT-7K oraz 5 deklaracji miesięcznych VAT-7, w których nie wykazali sprzedaży lub nabyć towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia.

W badanych sprawach innych uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 81-110]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia działania kontrolowanej jednostki w zakresie wykreślenia podatników VAT z rejestru podatników należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

4. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w obszarach objętych kontrolą.

W kontrolowanym okresie w ww. Urzędzie obowiązywały następujące regulacje w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego:

- Instrukcja „*Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Chełmie*” z dnia 4 lipca 2014 r.
- „*Instrukcja w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz lubelskim urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej*” wprowadzona zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca 2017 r.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 9 marca 2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Chełmie przeprowadzono i udokumentowano 1 kontrolę funkcjonalną, która swym zakresem dotyczyła obszaru objętego niniejszą kontrolą.

W dniach od 27 do 29 grudnia 2017 r. Pani Marta Czyżyk – Drugi Zastępca Naczelnika ww. Urzędu przeprowadziła w Pierwszym Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1 kontrolę funkcjonalną w zakresie „*Prawidłowości gromadzenia i analizy materiału w zakresie obowiązku wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE z powodu braku kontaktu z podatnikiem na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatku VAT*”.

Kontrolą objęto sprawy podatników VAT wykreślonych z rejestru VAT i VAT-UE w 2017 roku z powodu braku kontaktu z podatnikiem na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

W trakcie kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez Drugiego Zastępcę Naczelnika Urzędu stwierdzono uchybienia, w związku z czym zalecono pracownikom kontrolowanej komórki:

- terminowe podejmowanie czynności sprawdzających, w celu wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE,
- kompletne gromadzenie materiału dowodowego, w celu podjęcia decyzji o wykreśleniu podatnika z rejestru VAT - podejmowanie możliwych prób w celu skontaktowania się z podatnikiem – poczta, telefon, kontakt osobisty,
- postępowanie sprawdzające powinno zakończyć się sporządzeniem stosownej adnotacji o kompletnych czynnościach podejmowanych w celu skontaktowania się z podatnikiem,
- przestrzeganie przepisów prawa, procedur i innych wytycznych w zakresie spraw związanych z wykreślaniem podatników z rejestru VAT i VAT-UE.

Z wynikami wskazanej wyżej kontroli funkcjonalnej oraz zaleceniami pokontrolnymi zostali zapoznani w dniu 10 stycznia 2018 r. kierownik i pracownicy komórki SKA-1.

[dowód: akta kontroli str. 112-113]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Chełmie w zakresie „Postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług” należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena cząstkowa w zakresie rozwiązań organizacyjnych dotyczących monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług, monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług, kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w obszarach objętych niniejszą kontrolą oraz ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie wykreślenia podatników VAT z rejestru podatników.

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki. Ponadto stwierdzone uchybienia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

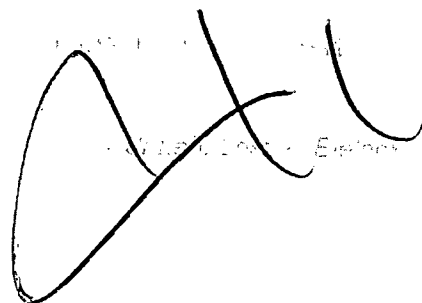
Pismem z dnia 19 czerwca 2018 r. nr 0604-SKA-1.033.14.2018.1 Pan Naczelnik poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 czerwca 2018 r. nr 0601-IWW.0921.11.2018.9, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Wykreślać podatników z rejestru VAT niezwłocznie po upływie sześciomiesięcznego okresu (6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały) nieskładania deklaracji podatkowych.
2. Niezwłocznie wykreślać z rejestru VAT-UE podatników, którzy złożyli „zerowe” deklaracje VAT-7 za trzy kolejne miesiące lub VAT-7K za jeden kwartał.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień 31 lipca 2018 r.

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia 30 kwietnia 2019 r.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned in the lower right quadrant of the page.