



Warszawa, dnia 12 czerwca 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

DPP8.056.1.2017.WCX

Pan

Odpowiadając na Pana pismo z dnia 7 kwietnia br. w sprawie zastosowania przez urzędy skarbowe zaproponowanych przez Pana procedur i wytycznych, które zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U., poz. 1195) zostało zakwalifikowane jako petycja, Minister Rozwoju i Finansów uprzejmie informuje.

Do dnia 31 grudnia 2016 r. na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), dalej: „ustawa o VAT”, naczelnik urzędu skarbowego wykreślał z rejestru podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli w wyniku podjętych czynności sprawdzających okazało się, że podatnik nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem.

Warunkiem zatem zastosowania tego przepisu było wcześniejsze przeprowadzenie czynności sprawdzających lub podjęte próby skontaktowania się z podatnikiem.

W Pana wystąpieniu nie ma informacji, czy takie czynności przed wyrejestrowaniem miały miejsce, nie jest zatem możliwe dokonanie oceny czy wskazane przez Pana rozstrzygnięcie (tj. wykreślenie z rejestru podatników) dokonane przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego było prawidłowe.

Wykreślenie z rejestru podatników VAT jest czynnością materialno-techniczną, w związku z tym urząd skarbowy nie wydaje decyzji administracyjnej w tej sprawie. Jednakże w takiej sytuacji podatnik nie jest pozbawiony możliwości zastosowania środków zaskarżenia umożliwiających podważenie skutków prawnych podjętych przez organ podatkowy czynności. Do 31 maja 2017 r. podatnik mógł to zrobić poprzez wniesienie do organu podatkowego wezwania do usunięcia naruszenia prawa dotyczącego czynności wyrejestrowania z rejestru podatników VAT - art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 718, z późn. zm.) – dalej: „ppsa”, a następnie skargi do sądu administracyjnego – art. 52 ppsa.

Zgodnie z brzmieniem od dnia 1 czerwca br. przepisu art. 53 § 2 ppsa jeżeli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na akty lub czynności, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4, wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia, w którym skarżący

dowiedział się o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności. Sąd, po wniesieniu skargi, może uznać, że uchybienie tego terminu nastąpiło bez winy skarżącego i rozpoznać skargę..

Odnosnie zaproponowanych przez Pana procedur i wytycznych, które pozwoliłyby urzędom skarbowym na unikanie podwójnego opodatkowania uprzejmie informuję, że w „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 r. opracowanych przez Ministerstwo Finansów określono postępowania urzędów skarbowych w zakresie realizacji zadań w podatku od towarów i usług, wskazując między innymi, że urząd skarbowy winien prowadzić stałą kontrolę ciągłości i terminowości składanych deklaracji i wyjaśniać przyczyny braku deklaracji. W tym celu po wprowadzeniu deklaracji do systemu informatycznego sporządza się raport o niezłożonych deklaracjach i wyjaśnia przyczyny ich niezłożenia. Czynności sprawdzające należy podjąć bez zwłoki, jeżeli powstaną wątpliwości, co do statusu zarejestrowanego podatnika, w szczególności gdy podatnik nie złożył deklaracji podatkowej VAT-7, VAT-7K lub VAT-7D za jeden okres rozliczeniowy - deklaracja nie wpłynęła do urzędu w ciągu 20 dni licząc od dnia upływu terminu na jej złożenie. Wykreślenia podatnika z rejestru, jako podatnika VAT na podstawie art. 96 ust 9 ustawy należy dokonać 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.

Należy również dodać, że ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadzono zmiany dotyczące m.in. wyrejestrowywania podatników z rejestru podatników VAT.

W myśl obecnego brzmienia art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega podatnik, który będąc obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały. Przepis ten nie ma zastosowania w przypadku, gdy w wyniku wezwania przez właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz złoży niezwłocznie brakujące deklaracje (art. 96 ust. 9d ustawy o VAT).

Dodatkowo należy zauważyć, że zgodnie z art. 96 ust. 9h ustawy o VAT naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, o którym mowa w ust. 9 i ust. 9a pkt 2, jako podatnika VAT czynnego bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz, w przypadku niezłożenia deklaracji pomimo takiego obowiązku, niezwłocznie złoży brakujące deklaracje.

W związku z powyższą nowelizacją w Ministerstwie Finansów trwają prace nad opracowaniem „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, uwzględniających zmiany dokonane w ustawie o VAT, w których przedstawiony został sposób postępowania w przypadkach, o których mowa w Pana wystąpieniu. Stosowanie tych wytycznych przez organy podatkowe wyeliminuje powstawanie ewentualnych problemów, o których wspomina Pan w swoim piśmie.

Z uwagi zatem na to, że obecnie w Ministerstwie Finansów trwają prace nad opracowaniem nowych Wytycznych dla urzędów skarbowych związanych z rejestracją lub też wyrejestrowaniem podatnika VAT z rejestru, podejmowanie nowych działań w tym kierunku nie jest zasadne.

Na zakończenie należy wskazać, że podatnik, który w wystarczający sposób wywiązuje się z obowiązków podatkowych nie musi obawiać się wykreślenia z rejestru czynnych podatników VAT. Z kolei Ministerstwo Finansów wyszło naprzeciw potrzebom podatników i uruchomiło serwis internetowy, dzięki któremu każda osoba, w dowolnej chwili (portal działa również na urządzeniach mobilnych) na podstawie NIP-u może sprawdzić, czy dany podmiot jest czynnym podatnikiem VAT (zob. <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>).

...powołania Ministra Rozwoju i Finans...

Renata Domasiewicz
Zastępcą Dyrektora
Departamentu Poboru Podatków
w Ministerstwie Finansów

