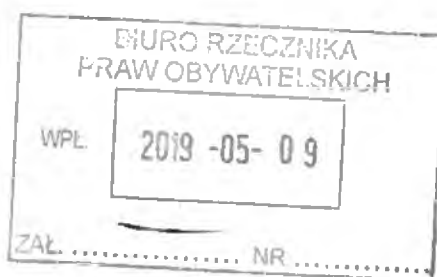




**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
SZEFA KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Warszawa, dnia 7 maja 2019 r.



RPW/28467/2019 P
Data: 2019-05-09

DNK6.8790.11.2019

**Pan
Adam Bodnar
Rzecznik Praw Obywatelskich**

**Al. Solidarności 77
00-090 Warszawa**

dot.: V.511.132.2019.KB

Szanowny Panie Rzeczniku,

W odpowiedzi na pismo przy którym przekazano skargę Pana :
właściciela firmy w dotyczącą blokady rachunku bankowego, uprzejmie informuję, że wszelkie działania podjęte przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej związane podejrzeniem wykorzystania przez w/w podmiot działalności banku do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi były zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2018 r, poz. 800, z późn. zm.).

W wyniku analizy ryzyka przeprowadzonej w oparciu o posiadane informacje, w tym pochodzące z Systemu Teleinformatycznego Izby Rozliczeniowej, powzięto uzasadnione podejrzenie, iż podmiot kwalifikowany może wykorzystywać działalność banku do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi. W związku z powyższym realizując uprawnienia wynikające z art. 119zv § 1 *Ordynacji podatkowej* Szef Krajowej Administracji Skarbowej dokonał blokady rachunku bankowego ww. podmiotu. Postanowieniem wydanym na podstawie art. 119zw § 1 *Ordynacji podatkowej* przedłużono blokadę na 3 miesiące uznając, w oparciu o zgromadzony materiał dowodowy, że zachodzi uzasadniona obawa nie wykonania przez ww. podmiot kwalifikowany istniejącego zobowiązania podatkowego. Korespondencja związana z procesem blokady rachunku, tj. zawiadomienie o blokadzie rachunku, postanowienie o przedłużeniu blokady rachunku, informacja o dacie i godzinie przekazania bankowi żądania przedłużenia terminu blokady rachunku, zostały wysłane listem poleconym, zgodnie z przepisami *Ordynacji podatkowej*, niezwłocznie po dokonaniu ww. czynności na adres wskazany organowi podatkowemu przez Pana : jako adres do korespondencji. Adres ten jest również adresem rejestracyjnym firmy Przedmiotowe pisma zostały zwrócone Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez operatora pocztowego z adnotacją „adresat pod wskazanym adresem nie jest znany”.

Podkreślenia wymaga również fakt, że dokonanie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej blokady na rachunku bankowym podmiotu kwalifikowanego, jak również

przedłużenie tej blokady na czas oznaczony, nie jest w żaden sposób uwarunkowane koniecznością wcześniejszego wszczęcia kontroli celno-skarbowej i przeprowadzenia w jej toku postępowania dowodowego. Zgodnie z orzecnictwem sądów administracyjnych w ramach prowadzonego postępowania dotyczącego blokady rachunku, organ nie prowadzi stricte postępowania dowodowego z uwagi na specyfikę tego postępowania. Wystarczającą przesłanką do ww. blokady jest stwierdzenie przez organ po przeprowadzeniu analizy przepływów pieniężnych istnienia ryzyka wykorzystania instytucji finansowych do wyłudzenia podatku (vide: wyrok WSA z dnia 20.09.2018 r., sygn. akt. III SA/Wa 2057/18, wyrok WSA z dnia 04.01.2019 r., sygn. akt III SA/Wa 2960/18).

Odnosząc się do kwestii wykreślenia z rejestru podatników VAT pragnę wskazać, że zgodnie z art. 96. ust. 5 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z rejestru podatnika jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi w rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej. Na tej podstawie Naczelnik Urzędu Skarbowego w _____ dokonał wykreślenia _____ z rejestru podatników VAT.

W mojej ocenie, instytucja blokady rachunku bankowego uregulowana w *Ordynacji podatkowej* stanowi uzasadnioną odpowiedź na zidentyfikowane zagrożenia dla stabilności dochodów budżetu państwa w postaci wyłudzeń w podatku od towarów i usług. Regulacja powyższa wpływa również na wzmocnienie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego, tym samym bezpieczeństwa samych podatników pozwalając eliminować z obrotu gospodarczego nieuczciwe podmioty. Powyższe, w mojej opinii, uzasadnia tak głęboką ingerencję w prawa jednostki.

Reasumując, w świetle powyższych wyjaśnień stwierdzam, że zarzuty stawiane przez Pana _____ nie znajdują uzasadnienia w stwierdzonym stanie faktycznym.

2 w sprawie _____

W zastępstwie
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Paweł Cybulski
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej