

## Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie na rok 2018 (wersja III)

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

### I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2018

| Kierunek  | Cel  | Miernik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>   | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | Zadania i projekty wspierające realizację celu  |
|---|--|--|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|------------|-------------|------------|---|
|   |  |  |                 |                             | 31 marca                       | 30 czerwca | 30 września | 31 grudnia |   |
| <b>KIERUNEK I</b><br><br>Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych | Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej | Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej                                  | %               |                             | ≥ 82                           | ≥ 82       | ≥ 82        | ≥ 82       | 1. Podejmowanie akcji informacyjnej mającej na celu popularyzację elektronicznej formy składania deklaracji.<br>2. Udostępnianie podatnikom na salach obsługi stanowisk komputerowych w celu wysłania deklaracji drogą elektroniczną. |
|   |  | Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika                              | dni             |                             | ≤ 24                           | ≤ 24       | ≤ 24        | ≤ 24       | 1. Bieżące monitorowanie kształtowania się miernika.<br>2. Bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości.  |
|   |  | Szybkość wydawania zaświadczeń o niezaleganiu  | dni             |                             | < 2                            | < 2        | < 2         | < 2        | 1. Bieżące monitorowanie kształtowania się miernika.<br>2. Bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości.  |
|   |  | Średni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie i eksporcie w systemach Celina i AES | minuty          |                             | ≤ 60                           | ≤ 60       | ≤ 60        | ≤ 60       | 1. Zmiana organizacji dokonywania odpraw w imporcie i eksporcie poprzez wdrożenie Centrum Urzędowego Dokonywania Odpraw na bazie OC Olsztyn.<br>2. Monitorowanie czasów obsługi zgłoszeń.   |
|   | Spotkania edukacyjne z przedsiębiorcami oraz | Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych z przedsiębiorcami                                  | szt.            |                             | 0                              | 2          | 7           | 12         | Monitoring postępu prac nad projektem i stała współpraca z Ministerstwem Finansów.  |

|  |  |   |         |  |           |             |             |             |   |
|--|--|---|---------|--|-----------|-------------|-------------|-------------|---|
|  | dziećmi i młodzieżą  | oraz dziećmi i młodzieżą zrealizowanych w ramach projektu "Akademia cła i akcyzy" |         |  |           |             |             |             |   |
| <b>KIERUNEK II</b><br><br>Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne | Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publiczno-prawnych) | Realizacja należności publicznoprawnych   | tys. zł |  | ≥ 654 235 | ≥ 1 258 776 | ≥ 1 948 278 | ≥ 2 565 066 | 1. Bieżący monitoring kształtowania się wpływów.<br>2. Objęcie nadzorem obszaru należności podatkowych PIT, CIT i VAT: ustalanie przyczyn spadku wpływów, wzrostu zaległości, podejmowanie działań naprawczych.   |
|  | Zwiększenie efektywności egzekucji   | Efektywność egzekucji   | %       |  | ≥ 8,92    | ≥ 17,85     | ≥ 26,77     | ≥ 35,70     | 1. Sporządzenie szczegółowego harmonogramu planowanych analiz w poszczególnych obszarach dotyczących egzekucji administracyjnej, w tym comiesięczna analiza i monitoring wskaźnika efektywności egzekucji oraz bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości.<br>2. Organizowanie (planowanych oraz doraźnych) szkoleń i narad roboczych z kierownikami i pracownikami komórek egzekucyjnych.  |
|  | Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych                                | Liczba decyzji uchylonych   | %       |  | ≤ 14      | ≤ 14        | ≤ 14        | ≤ 14        | 1. Analizowanie orzecznictwa sądów administracyjnych, przekazywanie informacji na temat ukształtowanej linii orzeczniczej do organów I instancji i jej stosowanie w rozstrzygnięciach.<br>2. Informowanie Szefa KAS o rozbieżnościach między wydanymi interpretacjami ogólnymi a orzecznictwem sądów administracyjnych.<br>3. Stosowanie wykładni sądów administracyjnych w sprawach o podobnym charakterze oraz przekazywanie informacji (wytyczne, szkolenia), w tym przedmiocie przez komórki Pionu Orzecznictwa do podległych urzędów oraz zgłaszanie ewentualnych rozbieżności pomiędzy stanowiskiem organów i sądów do Szefa KAS.<br>4. Analizowanie uzasadnień sądów zawartych |

|  |   |   |                            |  |        |        |        |        |  |
|--|---|---|----------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--|
|  |   |   |                            |  |        |        |        |        | w prawomocnych wyrokach uchylających decyzje i stosowanie uzyskanych wniosków w prowadzonych postępowaniach.   |
|  | Efektywny proces czynności sprawdzających   | Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników   | mln zł                     |  | ≥ 6,0  | ≥ 15,0 | ≥ 21,0 | ≥ 30,1 | Przeprowadzenie szkolenia w zakresie z analizy JPK_VAT.  |
| <b>KIERUNEK III</b><br>Bezpieczeństw o finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej | Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej             | Dodatkowe wpływy budżetowe  | mln zł                     |  | 13,4   | 28,8   | 46,9   | 67,0   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organizowanie narad i spotkań z pracownikami komórek kontroli podatkowej i komórek kontroli celno-skarbowej.</li> <li>2. Prowadzenie analiz postępowań prowadzonych przez podległe urzędy.</li> </ol>  |
|  | Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE | Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogowych przejściach granicznych - stosunek liczby ujawnionych przemycanych papierosów w samochodach osobowych do szacowanego, na podstawie badań statystycznych, wolumenu przemycanych papierosów w samochodach osobowych | %                          |  | ≥ 37,5 | ≥ 37,5 | ≥ 37,5 | ≥ 37,5 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zarządzanie minimalnym progiem kontroli w oddziałach celnych obsługujących drogowe przejścia graniczne.</li> <li>2. Stosowanie analizy ryzyka w procesie typowania pojazdów/osób do kontroli.</li> <li>3. Funkcjonowanie (optymalizacja wykorzystania) II linii kontroli.</li> <li>4. Zasada wielu oczu – przeprowadzanie rewizji przez 2 funkcjonariuszy.</li> <li>5. Doraźne wsparcie kadrowe GRK.</li> <li>6. Docelowo uzupełnienie stanu etatowego przejść granicznych.</li> </ol> |
|  | Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi                                       | Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom  | liczba zatrzymanych (szt.) |  | 2      | 4      | 6      | 8      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przeprowadzenie szkoleń z wybranych ograniczeń pozataryfowych oraz z obsługi RTG i szkoleń antykorupcyjnych.</li> <li>2. Współpraca z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych.</li> </ol>   |



### III. Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów:

| Kierunek   | Cel   | Ryzyko <sup>1</sup>  | Skutek (1-5) <sup>2</sup> | Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup> | Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5) |
|--|---|--|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| 1  | 2   | 3  | 4                         | 5                                     | 6                              |
| <b>KIERUNEK I</b><br><br>Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych                        | Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej  | Wydłużenie czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika, prowadzonych przez Naczelników US, spowodowane koniecznością zebrania wyczerpującego materiału dowodowego i skutkujące niewykonaniem miernika na poziomie zaplanowanym przez Ministerstwo Finansów. | 3                         | 5                                     | 15                             |
|  |   | Zwiększenie ilości prowadzonych spraw w związku z przejęciem zadań w ramach centralizacji oraz nowych spraw w związku z objęciem od 1 stycznia 2018r. obowiązkiem składania JPK_VAT przez mikroprzedsiębiorców.  | 4                         | 4                                     | 16                             |
|  |   | Wydłużenie czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika spowodowane m.in. ograniczeniem ilości pracowników, koniecznością zebrania wyczerpującego materiału dowodowego.  | 4                         | 4                                     | 16                             |
|  |   | Wydłużenie czasu wydawania przez Naczelników Urzędów Skarbowych zaświadczeń o niezaleganiu spowodowane koniecznością weryfikacji stanu rozliczenia w wielu systemach i ewidencjach, skutkujące przekroczeniem zaplanowanej wartości miernika.                            | 3                         | 5                                     | 15                             |
|  |   | Długotrwała weryfikacja danych niezbędnych do wydania zaświadczenia w wielu systemach i ewidencjach, w tym w innych urzędach.  | 4                         | 4                                     | 16                             |
| <b>KIERUNEK II</b><br><br>Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne | Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych) | Zwiększenie kwot podatku VAT do zwrotu wykazywanych przez podatników w związku z rozpoczęciem inwestycji skutkujące zmniejszeniem dochodów wykonanych w tym podatku  | 4                         | 4                                     | 16                             |
|  |   | Zwiększenie strat wykazywanych przez podatników w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych za lata poprzednie skutkujące zmniejszeniem wpłat zaliczek oraz podatku należnego w bieżącym roku   | 4                         | 4                                     | 16                             |
|  |   | Wzrost realizacji zwrotów VAT spowodowany wykazywaniem przez podatników w deklaracjach VAT i ich korektach wyższych kwot podatku do zwrotu skutkujący mniejszymi wpływami do Budżetu Państwa   | 4                         | 4                                     | 16                             |

|   |  |   |   |    |
|---|--|---|---|----|
|   | Nieprawidłowości w rozliczeniach VAT wynikające z wyłudzeń zwrotów VAT, udziału w procederach obrotu tzw. „pustymi fakturami” .  | 4 | 4 | 16 |
|   | Wzrost zwrotów i nadpłat VAT wraz z ich oprocentowaniem w związku z centralizacją rozliczeń VAT jednostek samorządu terytorialnego.  | 4 | 4 | 16 |
|   | Brak wpływów z tytułu zaliczek na poczet podatku dochodowego.  | 4 | 4 | 16 |
|   | Wzrost realizacji zwrotów VAT spowodowany wykazywaniem przez podatników w deklaracjach VAT wysokich kwot podatku do zwrotu skutkujący mniejszymi wpływami do budżetu państwa.  | 4 | 4 | 16 |
|   | Spadek wpływów z tytułu podatków CIT i PIT.  | 4 | 4 | 16 |
|   | Niższe wpływy z tytułu podatku VAT spowodowane wzrostem wartości zwrotów w związku ze zmianą właściwości na WMUS z II Mazowieckiego US. W deklaracjach VAT za 11 miesięcy 2017r. podmiot wykazał zwroty o wartości 63.666 tys. zł (dane z SPR).                          | 4 | 4 | 16 |
| Zwiększenie efektywności egzekucji  | Wpływ tytułów wykonawczych obejmujących wysokie kwoty zaległości, wystawionych na zobowiązanych, wobec których egzekucja jest nieskuteczna i nieefektywna, skutkujący brakiem możliwości zaspokojenia wierzyciela i generowaniem wysokich kosztów prowadzonej egzekucji. | 4 | 4 | 16 |
|   | Wpływ tytułów wykonawczych pod koniec okresu sprawozdawczego skutkujący brakiem możliwości wyegzekwowania kwot zaległości przed upływem danego okresu sprawozdawczego.   | 4 | 4 | 16 |
|   | Długotrwałość postępowania związana z niepodjęciem czynności egzekucyjnych i niestosowaniem środków egzekucyjnych.   | 4 | 4 | 16 |
| Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowania podatkowych | Niejednolita lub zmiana linii orzeczniczej sądów administracyjnych.  | 4 | 4 | 16 |
|   | Odmienne wykładnia przepisów prawa dokonana przez organy podatkowe i sądy.   | 4 | 4 | 16 |
|   | Odmienne ocena stanu faktycznego dokonana przez organy podatkowe i sądy.   | 4 | 4 | 16 |

|   |   |   |   |   |    |
|---|---|---|---|---|----|
|   | Efektywny proces czynności sprawdzających   | Niewłaściwe typowanie podmiotów do czynności sprawdzających.  | 4 | 4 | 16 |
|   |   | Niewykorzystanie plików JPK do analizy i czynności sprawdzających.  | 4 | 4 | 16 |
| <b>KIERUNEK III</b><br>Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej | Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej | Nierozpoznanie skali oszustw podatkowych skutkujące nieobjęciem analizą podmiotów zaangażowanych w oszustwa podatkowe.  | 4 | 4 | 16 |
|   |   | Konieczność realizacji kontroli wobec podmiotów nie posiadających majątku a dokonujących oszustw podatkowych związanych z wystawianiem/nabywaniem fikcyjnych faktur w celu eliminacji procederu z obrotu gospodarczego skutkujące brakiem możliwości wyegzekwowania zaległości. | 4 | 4 | 16 |
|   |   | Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowej.   | 4 | 4 | 16 |

[1] dla jednego celu można zidentyfikować więcej niż jedno ryzyko.

[2] -od 1 do 5 oznacza skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

[3] -od 1 do 5 oznacza prawdopodobieństwo: 1- bardzo małe, 2 - małe, 3 - średnie, 4 wysokie, 5 - bardzo wysokie

Zatwierdzam do realizacji:

*Na oryginalne  
podpis i pieczętka*

**DYREKTOR**

**IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

**W OLSZTYNIE**

**Mariusz Pawłowski**

Olsztyn, dnia 08 maja 2018 r.

.....  
podpis kierownika jednostki