

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

(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> 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. 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. 2. Bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości.
		Szybkość wydawania zaświadczeń o niezaleganiu	dni		< 2	< 2	< 2	< 2	1. Bieżące monitorowanie kształtowania się miernika. 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. 2. Monitorowanie czasów obsługi zgłoszeń.
	Spotkania edukacyjne	Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych	szt.		0	2	7	12	Monitoring postępu prac nad projektem i stała współpraca z Ministerstwem Finansów.

	z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą zrealizowanych w ramach projektu "Akademia cła i akcyzy"							
<b>KIERUNEK II</b> 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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bieżący monitoring kształtowania się wpływów.</li> <li>2. Objęcie nadzorem obszaru należności podatkowych PIT, CIT i VAT: ustalanie przyczyn spadku wpływów, wzrostu zaległości, podejmowanie działań naprawczych, monitorowanie kształtowania się zwrotów podatku VAT.</li> </ol>
	Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	%		≥ 8,92	≥ 17,85	≥ 26,77	≥ 35,70	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Organizowanie (planowanych oraz doraźnych) szkoleń i narad roboczych z kierownikami i pracownikami komórek egzekucyjnych.</li> </ol>
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Liczba decyzji uchylonych	%		≤ 14	≤ 14	≤ 14	≤ 14	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizowanie orzecznictwa sądów administracyjnych, przekazywanie informacji na temat ukształtowanej linii orzeczniczej do organów I instancji i jej stosowanie w rozstrzygnięciach.</li> <li>2. Informowanie Szefa KAS o rozbieżnościach między wydanymi interpretacjami ogólnymi a orzecznictwem sądów administracyjnych.</li> <li>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.</li> </ol>

								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> 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 przemyconych papierosów w samochodach osobowych do szacowanego, na podstawie badań statystycznych, wolumenu przemyconych 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 zatrzymanów (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>

	Dostarczanie MRiF oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach oraz prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi i mieniem Skarbu Państwa	Liczba audytów przeprowadzonych przez komórkę audytu ICA	szt.	3	7	11	15	Sporządzanie półrocznych planów audytów i bieżące monitorowanie ich realizacji; kontrola funkcjonalna.
<b>KIERUNEK V</b> Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	%	≥ 50	≥ 50	≥ 60	≥ 60	Prowadzenie spotkań roboczych z pracownikami wykonującymi zadania w zakresie JPK.
[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden miernik [2] wartość osiągnięta na koniec roku sprawozdawczego poprzedzającego okres planowany [3] wartość planowana do osiągnięcia na koniec danego okresu (narastająco). Wartość planowana na 31 grudnia danego roku jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.								

## II. Inne cele jednostki:

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	

### 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> 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 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 urządach.	4	4	16
<b>KIERUNEK II</b> Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	Wzrost realizacji zwrotów podatku VAT spowodowany wykazywaniem przez podatników w deklaracjach VAT i ich korektach wyższych kwot podatku do zwrotu, w tym w związku z prowadzeniem inwestycji, skutkujący mniejszymi wpływami do budżetu państwa.	5	5	25
		Nieprawidłowości w rozliczeniach VAT wynikające z wyłudzeń zwrotów VAT, udziału w procederach obrotu tzw. „pustymi fakturami”.	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
	Zmniejszenie wpływów z tytułu podatków dochodowych, w tym z uwagi na konieczność dokonania na rzecz podatnika zwrotu podatku CIT z tytułu niepobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w związku z wypłaconą dywidendą, w kwocie 10.727 tys. zł, w związku z uchyleniem przez NSA wyroku WSA i przekazaniem sprawy do ponownego rozpoznania do WSA.	4	4	16
	Niższe wpływy z tytułu podatku VAT spowodowane wzrostem wartości zwrotów w związku ze zmianą własności 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 niepodejmowaniem czynności egzekucyjnych i niestosowaniem środków egzekucyjnych.	4	4	16
Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Niejednolita lub zmiana linii orzeczniczej sądów administracyjnych.	4	4	16
	Odmierna wykładnia przepisów prawa dokonana przez organy podatkowe i sądy.	4	4	16
	Odmierna 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> 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 proceduru 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**

.....  
podpis kierownika jednostki

Olsztyn, dnia 31 października 2018 r.