

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

(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	
KIERUNEK I 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 z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	szt		0	2	7	12	Monitoring postępu prac nad projektem i stała współpraca z Ministerstwem Finansów
KIERUNEK II	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności	Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł	>=	>=	>=	>=	1. Bieżący monitoring

Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)				654 235	1 258 776	1 948 278	2 565 066	kształtowania się wpływów 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 2. Organizowanie (planowanych

								oraz doraźnych) szkoleń i porad 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 2. Informowanie Szefa KAS o rozbieżnościach między wydanymi interpretacjami ogólnymi a orzecznictwem sądów administracyjnych
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

<p>KIERUNEK III</p> <p>Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej</p>	<p>Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej</p>	<p>Dodatkowe wpływy budżetowe</p>	<p>mln zł</p>		<p>13,4</p>	<p>28,8</p>	<p>46,9</p>	<p>67,0</p>	<p>1.Organizowanie narad i spotkań z pracownikami komórek kontroli podatkowej i komórek kontroli celno-skarbowej; 2. Prowadzenie analiz postępowań prowadzonych przez podległe urzędy</p>
	<p>Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE</p>	<p>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</p>	<p>%</p>		<p>&gt;= 37,5</p>	<p>&gt;= 37,5</p>	<p>&gt;= 37,5</p>	<p>&gt;= 37,5</p>	<p>1.Zarządzanie minimalnym progiem kontroli w oddziałach celnych obsługujących drogowe przejścia graniczne. 2.Stosowanie analizy ryzyka w procesie typowania pojazdów/osób do kontroli. 3.Funkcjonowanie (optymalizacja wykorzystania) II linii kontroli. 4.Zasada wielu oczu – przeprowadzanie rewizji przez 2 f-szy.</p>

								5.Doraźne wsparcie kadrowe GRK. 6.Docelowo uzupełnienie stanu etatowego przejść granicznych.	
	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom	liczba zatrzyman (szt.)		2	4	6	8	1.Przeprowadzenie szkoleń z wybranych ograniczeń pozataryfowych oraz z obsługi RTG i szkoleń antykorupcyjnych 2. Współpraca z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych
	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
KIERUNEK V	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania	Składanie plików JPK_VAT	%		>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	Prowadzenie spotkań roboczych z pracownikami

Nowoczesne technologie informacyjne	jednolitego pliku kontrolnego (JPK)							wykonującymi zadaniami w zakresie JPK
<p>[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.</p>								

## 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
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu	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

obowiązków podatkowych i celnych		Wydłużenie czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika spowodowane m.in. ograniczeniem ilości pracowników, brakami kadrowymi, 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
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i	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



niepodatkowych  
budżetu państwa przez  
organy podatkowe i  
celne

	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 niepodejmowaniem czynności egzekucyjnych i niestosowaniem środków egzekucyjnych.	4	4	16
Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w	Niejednolita lub zmiana linii orzeczniczej sądów administracyjnych	4	4	16

	zakresie postępowań podatkowych				
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Niewłaściwe typowanie podmiotów do czynności sprawdzających	4	4	16
		Niewykorzystanie plików JPK do analizy i czynności sprawdzających	4	4	16
KIERUNEK III 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 oryginale pieczętka i podpis:  
W zastępstwie Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Olsztynie  
Z-ca Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Olsztynie  
*Małgorzata Król*  
.....  
podpis kierownika jednostki