

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie na rok 2019 (III wersja, aktualizacja)

I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2019

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				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	%		> 84	> 84	> 84	> 84	1. Podejmowanie akcji informacyjnej w celu popularyzowania elektronicznej formy składania deklaracji. 2. Udostępnianie podatnikom na salach obsługi stanowisk komputerowych w celu wysyłania deklaracji drogą elektroniczną. 3. Promocja usługi "Twój ePIT".
		Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	szt.		>= 0	>= 2	>= 7	>= 12	Monitoring postępu prac nad projektem i stała współpraca z Ministerstwem Finansów.

	Średni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	minuty		<= 60	<= 60	<= 60	<= 60	1. Doskonalenie organizacji dokonywania odpraw w imporcie i eksporcie w ramach Centrum Urzędowego Dokonywania Odpraw. 2. Monitorowanie czasów obsługi zgłoszeń.
Skrócenie czasu załatwiania spraw	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.
	Terminowość rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni		< 100	< 100	< 100	< 100	1. Zobowiązanie organów podatkowych I instancji do niezwłocznego przekazywania organom odwoławczym odwołań wraz z aktami. 2. Przygotowanie pisma do organów I instancji w przedmiocie zbierania i wyczerpującego rozpatrzenia całego

									<p>materiału dowodowego w celu zminimalizowania zagrożenia jego uzupełniania na etapie postępowań odwoławczych.</p> <p>3. Podnoszenie zagadnienia zupełności i rozpatrywania materiału dowodowego podczas szkoleń i warsztatów prowadzonych dla pracowników organów podatkowych przez komórki orzecznicze.</p> <p>4. Skierowanie polecenia do NUS w zakresie terminowego wprowadzania dokumentów do systemów.</p> <p>5. Monitorowanie wprowadzania wydawanych decyzji poprzez weryfikację w hurtowni Whtax</p>
<p>Kierunek II</p> <p>Pobór i egzekucja należności podatkowych i</p>	<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych</p>	<p>Realizacja należności publicznoprawnych</p>	<p>IAS - kwota w tys. zł</p>		<p>>= 826 372</p>	<p>>= 1 340 302</p>	<p>>= 2 042 078</p>	<p>>= 2 892 445</p>	<p>1. Bieżący monitoring kształtowania się wpływów.</p> <p>2. Objęcie nadzorem obszaru należności podatkowych PIT,</p>

<p>niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne</p>								<p>CIT i VAT: ustalanie przyczyn spadku wpływów, wzrostu zaległości, podejmowanie działań naprawczych.</p> <p>3. Zawarcie w dniu 06.02.2019 r. porozumienia pomiędzy Dyrektorami Izb Administracji Skarbowej w Gdańsku, Bydgoszczy i Olsztynie w zakresie współdziałania w procesie typowania podmiotów gospodarczych do kontroli zwrotów podatku od towarów.</p> <p>4. Powołanie w Izbie Zespołu wspierającego dobre praktyki w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług.</p> <p>5. Powołanie w Izbie Regionalnego Zespołu Analitycznego na podstawie rekomendacji Departamentu Analiz zawartych w piśmie z</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								dnia 24.05.2019 r., znak: DPA1.0740.1.2019 oraz „Polityki zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej”.
Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	Efektywność egzekucji	%		> 9,44	> 18,9	> 28,34	> 37,8	1. Monitorowanie wartości miernika poprzez cykliczne analizy jego wartości na podstawie danych z Hurtowni WHTAX oraz reagowanie na stwierdzone zagrożenia. 2. Monitorowanie sprawności wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych poprzez okresowe analizy na podstawie własnych raportów IAS tworzonych w oparciu o dane pochodzące z Hurtowni danych WHTAX. 3. Organizowanie narań i szkoleń z kierownikami i pracownikami

								komórek egzekucyjnych. 4. Badanie otrzymanych spraw pod kątem wystąpienia przesłanek z art. 29 § 2 pkt 2 u.p.e.a. (nieprzystąpienie do egzekucji z uwagi na bezskuteczność egzekucji).
	Udział podatkowych tytułów wykonawczych zakończonych zapłatą w zakończonych podatkowych tytułach wykonawczych	%		> 72	> 73	> 74	> 75	1. Monitorowanie wartości miernika poprzez cykliczne analizy jego wartości na podstawie danych z Hurtowni WHTAX oraz reagowanie na stwierdzone zagrożenia. 2. Monitorowanie sposobu zakończenia podatkowych tytułów wykonawczych poprzez okresowe analizy na podstawie własnych raportów IAS tworzonych w oparciu o dane pochodzące z Hurtowni danych WHTAX. 3. Organizowanie porad i szkoleń z kierownikami i pracownikami

								komórek egzekucyjnych. 4. Badanie otrzymanych spraw pod kątem wystąpienia przesłanek z art. 29 § 2 pkt 2 u.p.e.a. (nieprzystąpienie do egzekucji z uwagi na bezskuteczność egzekucji).
	Sprawność wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych	%		< 10	< 8	< 7	< 6	1. Monitorowanie wartości miernika poprzez cykliczne analizy jego wartości na podstawie danych z Hurtowni WHTAX oraz reagowanie na stwierdzone zagrożenia. 2. Monitorowanie sprawności wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych poprzez okresowe analizy na podstawie własnych raportów IAS tworzonych w oparciu o dane pochodzące z Hurtowni danych WHTAX. 3. Organizowanie porad i szkoleń z kierownikami i

								pracownikami komórek egzekucyjnych. 4. Badanie otrzymanych spraw pod kątem wystąpienia przesłanek z art. 29 § 2 pkt 2 u.p.e.a. (nieprzystąpienie do egzekucji z uwagi na bezskuteczność egzekucji).
Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatników	IAS - kwota w mln zł		>= 5,66	>= 14,14	>= 19,80	>= 28,28	1. Przeprowadzenie spotkań z pracownikami komórek realizujących zadania z zakresu czynności sprawdzających w zakresie kierunków pracy. 2. Wdrożenie efektywnego procesu typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających. 3. Wprowadzenie Polityki Zarządzania Ryzykiem Zewnętrznym, oraz wdrożenie Zintegrowanego Systemu Analizy Ryzyka (ZISAR). 4. Powołanie w Izbie Zespołu

								<p>wspierającego dobre praktyki w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług.</p> <p>5. Powołanie w Izbie Regionalnego Zespołu Analitycznego na podstawie rekomendacji Departamentu Analiz zawartych w piśmie z dnia 24.05.2019 r., znak: DPA1.0740.1.2019 oraz „Polityki zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej”.</p> <p>6. Uruchomienie z poziomu Izby „Lokalnej Bazy Dobrych Praktyk” (https://10.10.0.127) przeznaczoną do zamieszczania instrukcji i wszelkiego rodzaju formularzy wykorzystywanych przed dokonaniem zwrotu VAT w</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								ramach wymiany doświadczeń.	
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Liczba decyzji dyrektora IAS i naczelnika UCS uchylonych przez WSA	%		< 13	< 13	< 13	< 13	1. Analizowanie orzecznictwa sądów administracyjnych, przekazywanie informacji nt. ukształtowanej linii orzeczniczej organom I instancji i jej stosowanie w rozstrzygnięciach. 2. Informowanie Szefa KAS o rozbieżnościach między wydanymi interpretacjami ogólnymi a orzecznictwem sądów administracyjnych. 3. Informowanie MF o orzeczeniach szczególnie istotnych dla systemu podatkowego zapadłych przed sądami administracyjnymi.
Kierunek III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Liczba kontroli podatkowych przeprowadzonych w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-	szt.		≥ 1	≥ 2	≥ 3	≥ 5	1. Przeprowadzenie spotkań z pracownikami komórek kontroli celno-skarbowej Warmińsko-Mazurskiego UCS oraz Warmińsko-

celnego Unii Europejskiej		skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie cen transferowych						<p>Mazurskiego US w zakresie kierunków pracy.</p> <p>2. Przeprowadzenie/zgłoszenie zapotrzebowania na szkolenia w zakresie metodologii prowadzenia kontroli w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie cen transferowych.</p> <p>3. Powołanie w Izbie Zespołu wspierającego dobre praktyki w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług.</p> <p>4. Powołanie w Izbie Regionalnego Zespołu Analitycznego na podstawie rekomendacji Departamentu Analiz zawartych w piśmie z dnia 24.05.2019 r., znak: DPA1.0740.1.2019 oraz „Polityki zarządzania procesem</p>
---------------------------	--	---	--	--	--	--	--	--

								<p>analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej”.</p> <p>5. Uruchomienie z poziomu Izby „Lokalne Bazy Dobrych Praktyk” (https://10.10.0.127) przeznaczony do zamieszczania instrukcji i wszelkiego rodzaju formularzy wykorzystywanych przed dokonaniem zwrotu VAT w ramach wymiany doświadczeń.</p>
Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych	Skuteczność kontroli podatkowych przeprowadzonych w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	%		> 80	> 80	> 80	> 80	<p>1. Przeprowadzenie spotkań z pracownikami komórek kontroli celno-skarbowej Warmińsko-Mazurskiego UCS oraz Warmińsko-Mazurskiego US w zakresie kierunków pracy.</p> <p>2. Przeprowadzenie/zgłoszenie zapotrzebowania na szkolenia w zakresie metodologii prowadzenia kontroli w kluczowych podmiotach przez</p>

								urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie cen transferowych.
Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE	Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogowych przejściach granicznych	%		>= 38,75	>= 38,75	>= 38,75	>= 38,75	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zarządzanie minimalnym progami kontroli w oddziałach celnych obsługujących drogowie przejścia graniczne. 2. Stosowanie analizy ryzyka w procesie typowania pojazdów/osób do kontroli. 3. Funkcjonowanie (optymalizacja wykorzystania) II linii kontroli. 4. Zasada wielu par oczu – przeprowadzanie rewizji przez 2 funkcjonariuszy. 5. Uzupełnienie stanu etatowego przejść granicznych.
Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i	szt.		>= 10	>= 20	>= 30	>= 40	<ol style="list-style-type: none"> 1. Współpraca z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych. 2. Przeprowadzenie

	ograniczeniom (nadzór rynku)							szkoleń z wybranych ograniczeń pozataryfowych.
	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (odpady)	szt.		≥ 2	≥ 3	≥ 4	≥ 5	1. Współpraca z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych 2. Przeprowadzenie szkoleń z wybranych ograniczeń pozataryfowych
Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym	Średni czas trwania audytu	dni		≤ 90	≤ 90	≤ 90	≤ 90	1. W miarę możliwości zwiększanie składu osobowego zespołu audytującego w przypadku bardziej złożonych, dłużej trwających audytów. 2. Dodatkowo prowadzenie mniej skomplikowanych, krótko trwających audytów w mniejszych podmiotach.
Utrzymanie stabilności finansów	Stopień realizacji planu audytów	%		100	100	100	100	1. W przypadku wystąpienia ryzyka,

publicznych z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w przepisach prawa krajowego i unijnego	środków zagranicznych w odniesieniu do projektów							zwiększenie zatrudnienia w komórce lub czasowe wsparcie zasobów kadrowych działu audytu środków pochodzących z budżetu UE IAS w
	Stopień realizacji planu audytów środków zagranicznych w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli	%		100	100	100	100	Olsztynie przez pracowników komórek audytu środków pochodzących z budżetu UE innych IAS.
Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych	Kontrole pozytywne - udział kontroli pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi powyżej 3.000 zł) zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli	%		>= 75	>= 75	>= 75	>= 75	<p>1. Przeprowadzenie spotkań z pracownikami komórek kontroli podległych urzędów w zakresie kierunków pracy.</p> <p>2. Powołanie w Izbie Zespołu wspierającego dobre praktyki w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług</p> <p>3. Powołanie w Izbie Regionalnego Zespołu Analitycznego na podstawie rekomendacji</p>

								<p>Departamentu Analiz zawartych w piśmie z dnia 24.05.2019 r., znak: DPA1.0740.1.2019 oraz „Polityki zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej”.</p> <p>4. Uruchomienie z poziomu Izby „Lokalne Bazy Dobrych Praktyk” (https://10.10.0.127) przeznaczona do zamieszczania instrukcji i wszelkiego rodzaju formularzy wykorzystywanych przed dokonaniem zwrotu VAT w ramach wymiany doświadczeń.</p>
Wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych	Wykorzystanie plików JPK w kontrolach - udział kontroli w których wykorzystano pliki JPK na żądanie w ogólnej liczbie kontroli, których zakres uprawnień	%		> 30,0	> 30,0	> 30,0	> 30,0	<p>1. Przeprowadzanie szkoleń i warsztatów w zakresie JPK.</p> <p>2. Cykliczne spotkania Koordynatora JPK z pracownikami podległych jednostek.</p>

	do żądania przekazania pliku 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 ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	

[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 jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.

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

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
1	2	3	4	5	6
Kierunek I	Skrócenie czasu załatwiania spraw	Wydłużenie czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika spowodowane koniecznością zebrania wyczerpującego materiału dowodowego	4	4	wysoki

Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych		Wydłużenie czasu trwania postępowań wskutek konieczności uzupełnienia braków formalnych odwołań i zażaleń	4	5	wysoki
		Wydłużenie czasu trwania postępowań wskutek konieczności prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego, w tym na wniosek podatnika złożony w trakcie postępowania odwoławczego	4	5	wysoki
		Nieterminowe wprowadzanie decyzji/postanowień organu odwoławczego do systemu POLTAX przez urzędy skarbowe	4	4	wysoki
<p style="text-align: center;">Kierunek II</p> Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych niepodatkowych	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	wysoki
		Dokonanie 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 uchynieniem przez NSA wyroku WSA i przekazaniem sprawy do ponownego rozpoznania do WSA, skutkujące zmniejszeniem wpływów z tytułu podatku CIT.	4	5	wysoki
		Dokonanie na rzecz podatnika zwrotu nadpłaty w kwocie 12.980,3 tys. zł z korekty zeznania CIT-8 za 2017 r. skutkujące zmniejszeniem wpływów z tytułu podatku CIT.	4	4	wysoki
		Zmniejszenie wpływów z tytułu podatków dochodowych, m.in. z uwagi na brak lub zmniejszenie wpłat zaliczek na poczet podatków dochodowych w trakcie roku.	4	4	wysoki
		Nieadekwatność wysokości wpłat podatku VAT dokonywanych przez podatników w relacji do nominalnej wartości dokonywanych zwrotów podatku VAT, skutkująca wykonaniem dochodów budżetowych poniżej wartości zaplanowanej do osiągnięcia.	4	4	wysoki

	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	Wpływ tytułów wykonawczych obejmujących wysokie kwoty zaległości, wystawionych na zobowiązanych, którzy nie posiadają majątku, co skutkuje brakiem możliwości zaspokojenia wierzyciela i generowaniem wysokich kosztów prowadzonej egzekucji	4	4	wysoki
		Wpływ tytułów wykonawczych pod koniec okresu sprawozdawczego, skutkujący brakiem możliwości wyegzekwowania kwot zaległości przed upływem danego okresu sprawozdawczego	4	4	wysoki
		Zwiększona liczba postępowań egzekucyjnych zakończonych z innych powodów niż poprzez zapłatę, np. zmiana właściwości miejscowej, wycofanie tytułu wykonawczego przed wszczęciem / umorzenie postępowania niepodjętego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy.	4	4	wysoki
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Niewykorzystanie plików JPK do analizy i czynności sprawdzających.	4	4	wysoki
		Nieidentyfikowanie oszustw podatkowych skutkujące brakiem czynności sprawdzających w obszarach narażonych na oszustwa.	4	4	wysoki
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Niejednolita lub zmiana linii orzeczniczej sądów administracyjnych	4	4	wysoki
		Odmienna wykładnia przepisów prawa dokonana przez organy podatkowe i sądy	4	4	wysoki
		Odmienna ocena stanu faktycznego dokonana przez organy podatkowe i sądy	4	4	wysoki
	Kierunek III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Ryzyko niezakończenia kontroli do końca roku z uwagi na czasochłonny proces typowania oraz prowadzenia kontroli	4	4
Ograniczona ilość podmiotów spełniających kryterium podmiotu kluczowego		4	4	wysoki	

	Długotrwałość i czasochłonność kontroli w zakresie cen transferowych spowodowana koniecznością analizy obszernej dokumentacji i ustalania skomplikowanego stanu faktycznego	4	4	wysoki
Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych	Niewłaściwe typowanie do kontroli w zakresie kontroli kluczowych podmiotów z uwagi na niewielką ilość podmiotów kluczowych	4	4	wysoki
Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych	Pomimo podejrzeń co do istnienia nieprawidłowości brak możliwości, w przypadku nowych zjawisk, zdobycia wystarczających dowodów, pozwalających na dokonanie ustaleń	4	4	wysoki
Wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych	Niewykorzystanie plików JPK na żądanie w prowadzonych postępowaniach kontrolnych	4	3	wysoki

[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 podpis, pieczęć i data
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Mariusz Pawłowski
30.08.2019 r.

.....
podpis kierownika jednostki