

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku na rok 2018

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

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	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	%		≥ 82	≥ 82	≥ 82	≥ 82	1. Propagowanie elektronicznej formy składania deklaracji.	
Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		≤ 24	≤ 24	≤ 24	≤ 24	1. Stosowanie „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” w prowadzonych postępowaniach. 2. Efektywne zarządzanie kadrami w komórkach US.	
		Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	dni		< 2	< 2	< 2	< 2	1. Bieżące monitorowanie sposobu załatwiania wniosków o wydanie zaświadczenia.	
		Średni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie i eksporcie w systemach Celina i AES	minuty		≤ 60	≤ 60	≤ 60	≤ 60	1. Efektywne zarządzanie kadrami w OC. 2. Usprawnianie i odformalizowanie procedur obowiązujących na zmianie oddziału.	
		Spotkania edukacyjne z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	szt.		0	2	7	12	1. Stworzenie grupy edukatorów, którzy będą prowadzić spotkania nt. "Akademia cła i akcyzy".	
KIERUNEK II	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznorawnych)	Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł		≥ 780 216	≥ 1 488 081	≥ 2 311 866	≥ 3 065 185	1. Skuteczny pobór podatków i innych należności. 2. Zapobieganie oszustwom i uchylaniu się od obowiązku podatkowego. 3. Zabezpieczanie należności publicznoprawnych.	
Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne		Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	%		≥ 8,92	≥ 17,85	≥ 26,77	≥ 35,70	1. Efektywne prowadzenie egzekucji.
		Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Liczba decyzji uchylonych	%		≤ 14	≤ 14	≤ 14	≤ 14	1. Wydawanie rozstrzygnięć w oparciu o wyjaśnienie wszystkich okoliczności sprawy. 2. Opieranie rozstrzygnięć na kompletnym materiale dowodowym. 3. Uwzględnianie wskazań sądów administracyjnych.
		Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	mln zł		≥ 3,3	≥ 5,0	≥ 3,3	≥ 5,0	1. Stosowanie „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” w prowadzonych postępowaniach. 2. Efektywne zarządzanie kadrami w komórkach US.

KIERUNEK III										1. Współpraca UCS i US w zwalczaniu przestępczości skarbowej.
Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	mln zł		21,6	46,4	75,5	107,8		2. Zwiększanie wykorzystywania czynności operacyjno-rozpoznawczych do zwalczania przestępstw gospodarczych.
										3. Usprawnianie współpracy z organami ścigania oraz zagranicznymi administracjami w zakresie wykrywania i zwalczania oszustw podatkowych i celnych.
										4. Eliminowanie oszustw w zakresie wyludzenia podatku VAT, w tym karuzel podatkowych.
										5. Zwalczanie wykorzystywania mechanizmów optymalizacji podatkowych oraz cen transferowych.
	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		1. Typowanie do kontroli osób, towarów, środków przewozowych z wykorzystaniem analizy ryzyka.
	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom	liczba zatrzymań (szt.)		8	16	24	32		1. Przeprowadzanie kontroli pod kątem obrotu towarami podlegającymi zakazom i ograniczeniom. 2. Aktualizacja instrukcji udostępnianej na stronie intranetowej będącej narzędziem wspierającym prawidłowe egzekwowanie zakazów i ograniczeń.
	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.		6	13	20	27		1. Wykonywanie audytów zleconych przez MRiF, na wniosek jednostki administracji publicznej oraz w oparciu o samodzielnie pozyskane informacje.
KIERUNEK V										
Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	%		≥ 50	≥ 50	≥ 60	≥ 60		1. Monitorowanie wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK) przez podatników.

[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	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka
			(1-5) ²		(kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK I	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	1. Brak zainteresowania osób fizycznych zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych i deklaracji akcyzowych w formie elektronicznej.	4	3	12
Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych		2. Brak współpracy ze strony wnioskodawców w prowadzonym postępowaniu w zakresie uzupełnienia braków formalnych, skutkujący wydłużeniem czasu obsługi wniosku.	3	3	9
		3. Składanie dodatkowych wniosków przez stronę, skutkujące wydłużeniem czasu obsługi wniosku.	3	3	9
		4. Duże obciążenie pracą, skutkujące wydłużeniem czasu załatwiania spraw.	3	2	6
		5. Brak informacji dotyczących zaległości z innych urzędów skarbowych, skutkujący wydłużeniem czasu wydania zaświadczenia.	2	4	8
		6. Wydłużony czas obsługi zgłoszenia celnego spowodowany koniecznością uzupełnienia dokumentów niezbędnych do objęcia wnioskowaną procedurą.	3	3	9
		7. Wydłużenie czasu obsługi zgłoszenia spowodowane spowolnieniem pracy systemów.	3	3	9
		Spotkania edukacyjne z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	1. Brak zainteresowania spotkaniami nt. "Akademia cła i akcyzy" ze strony odbiorców zewnętrznych.	2	3
KIERUNEK II	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznorawnych)	1. Niezgodne z prawem zachowania podatników, determinujące niższe wpływy podatkowe.	4	3	12
Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne		2. Wykorzystywanie przez podatników np. mechanizmu optymalizacji podatkowej, skutkujące obniżeniem kwoty zobowiązania podatkowego do zapłaty.	4	2	8
		3. Wyludzenia podatku VAT i podatku akcyzowego, skutkujące obniżeniem wpływów.	4	2	8
		4. Zaniżanie dochodu z transakcji z podmiotami powiązаныmi, skutkujące obniżeniem wpływów z podatku CIT.	4	3	12
		5. Błędy podatkowe popełniane przez podatnika, prowadzące do powstania uszczuplenia podatkowego.	3	3	9
		Zwiększenie efektywności egzekucji	1. Brak bieżącej analizy sytuacji majątkowej zobowiązanych.	4	2

	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	1. Niespójne i niejasne prawo, stwarzające możliwość odmiennej interpretacji przepisów przez sądy, skutkujące uchynieniem orzecznictwa. 2. Niespójność prawa polskiego z prawem wspólnotowym, stwarzająca możliwość odmiennej interpretacji przepisów przez sądy, skutkujące uchynieniem orzecznictwa.	3 3	3 3	9 9
	Efektywny proces czynności sprawdzających	1. Brak skuteczności doręczenia wezwań do wzięcia udziału w czynnościach sprawdzających w związku z brakiem kontaktu z podatnikiem (przebywaniem podatnika za granicą, zmiana adresu zamieszkania połączona z brakiem aktualizacji danych rejestracyjnych).	4	2	8
KIERUNEK III					
Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	1. Nieprzekazywanie informacji o wpłatach będących wynikiem kontroli celno-skarbowych przez US, skutkujące nieujęciem ich w sprawozdawczości.	4	3	12
		2. Zmienność i brak przejrzystości przepisów prawa oraz różnorodne orzecznictwo sądów administracyjnych mające wpływ na ocenę jakości analiz oraz kontroli.	4	3	12
		3. Brak możliwości ustalenia sytuacji majątkowej i finansowej podatnika oraz przewidywanej wykonalności decyzji, między innymi wskutek ukrywania majątku przez podatnika.	4	4	16
		4. Niedostateczna obsada kadrowa, skutkująca spadkiem prowadzonych spraw.	4	4	16
	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE	1. Trudności w wykryciu przemytu, spowodowane nieustannie zmieniającymi się metodami ukrywania przemytu w pojazdach samochodowych w miejscach trudnodostępnych dotychczas niezidentyfikowanych wymagających gruntownego i czasochłonnego demontażu pojazdu.	3	3	9
		2. Niedostateczna obsada kadrowa w OC.	3	3	9
	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	1. Zmiana asortymentu i profilu odprawianych towarów podlegających zakazom i ograniczeniom pozataryfowym.	3	3	9
		2. Zmiana kierunków przywozu towarów.	2	3	6
Dostarczanie MRiF oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach oraz prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi i mieniem Skarbu Państwa	1. Niewykrycie błędów lub nieprawidłowości spowodowane nieskutecznym badaniem audytowym.	3	1	3	
KIERUNEK V					
Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	1. Niedopełnienie obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK) przez mikroprzedsiębiorców.	3	4	12

[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

Białystok, 2018-01-02

Zatwierdzam do realizacji:

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
Wojciech Orłowski
(podpis na oryginale)**

podpis kierownika jednostki