Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku na rok 2019

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

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. Wdrażanie nowej usługi dla podatników „Twój e-PIT”. 2. Propagowanie elektronicznej formy składania deklaracji.
		Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	szt.		≥ 0	≥ 2	≥ 7	≥ 12	1. Realizacja spotkań w ramach projektu „Akademia Cła i Akcyzy”. 2. Realizacja spotkań w ramach akcji „Hazard? Nie, dziękuję!”. 3. Realizacja spotkań w ramach akcji promowania nowej usługi dla podatników „Twój e-PIT”.
		Średni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	minuty		≤ 60	≤ 60	≤ 60	≤ 60	1. Niezwłoczne przyjmowanie zgłoszeń celnych z lit. "A" w polu 1 b zgłoszenia (towary są przedstawione). 2. Usprawnienie komunikacji CUDO - oddział satelicki w zakresie zakładanych plomb w wywozie. 3. Usprawnienie granicznych czynności kontrolnych towarów zgłaszanych w CUDO do procedury dopuszczenia do obrotu. 4. Efektywne zarządzanie kadrami w OC i dążenie do usprawnienia obowiązujących procedur w OC.
	Skrócenie czasu załatwiania spraw	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	1. Weryfikacja wniosków ulgowych pod kątem ich kompletności na etapie przyjmowania wniosku od podatnika. 2. Analiza składanych wniosków i dokumentacji pod względem formalnym w punkcie Obsługi Podatnika, w celu wyeliminowania błędów i nieprawidłowości. 3. Stosowanie „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” w prowadzonych postępowaniach.
		Terminowość rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni		< 100	< 100	< 100	< 100	1. Analiza orzecznictwa i sygnalizowanie do MF, w ramach rekomendacji, istotnych rozbieżności w zakresie interpretacji przepisów.
KIERUNEK II **Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne**	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł		≥ 924 290	≥ 1 654 505	≥ 2 446 661	≥ 3 222 163	1. Monitoring i analiza realizacji wpływów z tyt. CIT, PIT i VAT oraz podejmowanie działań adekwatnych do wyników monitoringu i analiz. 2. Wszechstronne wykorzystywanie plików JPK_VAT. 3. Zapobieganie oszustwom i uchylaniu się od obowiązku podatkowego. 4. Zabezpieczanie należności publicznoprawnych.

	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	Efektywność egzekucji	%		> 9,44	> 18,9	> 28,34	> 37,8	1. Skuteczne wykorzystywanie informacji zawartych w dostępnych systemach informatycznych.
		Udział podatkowych tytułów wykonawczych zakończonych zapłatą w zakończonych podatkowych tytułach wykonawczych	%		> 72	> 73	> 74	> 75	1. Skuteczne wykorzystywanie informacji zawartych w dostępnych systemach informatycznych.
		Sprawność wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych	%		< 10	< 8	< 7	< 6	1. Skrócenie czasu rejestracji tytułów wykonawczych w podsystemie Egapoltax. 2. Bezzwłoczne podejmowanie działań egzekucyjnych.
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatników	mln zł		≥ 3,41	≥ 8,52	≥ 11,93	≥ 17,04	1. Wykorzystanie JPK_VAT i JPK na „żądanie" w toku czynności sprawdzających i do inicjowania czynności sprawdzających. 2. Podnoszenie kompetencji pracowników wykonujących czynności sprawdzające. 3. Stosowanie „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań" w prowadzonych postępowaniach.
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Liczba decyzji dyrektora IAS i naczelnika UCS uchylonych przez WSA	%		< 13	< 13	< 13	< 13	1. Organizowanie spotkań z US i PUCS (z udziałem komórek orzeczniczych IAS), w celu omówienia zgłaszanych problemów występujących w prowadzonych postępowaniach. 2. Realizowanie zadań przez Zespół ds. orzecznictwa Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku oraz podległych urzędów i Zespół ds. nadzoru nad orzecznictwem. 3. Wydawanie rozstrzygnięć w oparciu o kompletny materiał dowodowy oraz po wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy. 4. Uwzględnianie wskazań sądów administracyjnych.
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Liczba kontroli podatkowych przeprowadzonych w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie cen transferowych	szt.		≥ 1	≥ 3	≥ 6	≥ 8	1. Skuteczne typowanie do kontroli przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi analitycznych. 2. Właściwe zarządzanie wiedzą pracowników. 3. Doskonalenie umiejętności w zakresie prowadzenia kontroli dot. cen transferowych. 4. Cykliczne spotkania pracowników Pionu Kontroli Celno-Skarbowej PUCS w celu omówienia bieżących problemów i wypracowania jednolitych rozwiązań w sprawach o dużym ciężarze gatunkowym i niejednolitej linii orzeczniczej.
	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	1. Doskonalenie metod analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. 2. Wykorzystanie narzędzi informatycznych do analizy udostępnionych struktur JPK „na żądanie". 3. Współpraca z organami podatkowymi innych państw.
	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	1. Typowanie do kontroli osób, towarów, środków przewozowych z wykorzystaniem analizy ryzyka. 2. Typowanie do kontroli na przejściach granicznych (poprzez zakładanie zastrzeżeń systemowych) środków transportu/osób, z którymi może wiązać się ryzyko przemytu wyrobów tytoniowych.

	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (nadzór rynku)	szt.		≥ 10	≥ 20	≥ 30	≥ 40	1. Poprawa analizy ryzyka i trafności typowania do kontroli towarów podlegających zakazom i ograniczeniom. 2. Podnoszenie kwalifikacji funkcjonariuszy w zakresie ograniczeń pozataryfowych. 3. Prowadzenie i uaktualnianie strony z zakresu ograniczeń pozataryfowych.
		Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (odpady)	szt.		≥ 1	≥ 2	≥ 7	≥ 8	1. Poprawa analizy ryzyka i trafności typowania do kontroli towarów podlegających zakazom i ograniczeniom w zakresie odpadów. 2. Utworzenie lokalnej grupy analitycznej, której jednym z zadań będzie analiza baz danych pod kątem przemieszczania odpadów. 3. Podnoszenie kwalifikacji funkcjonariuszy w zakresie przedmiotowej tematyki. 4. Współpraca z innymi służbami np.: SG, ITD.
	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. Określanie w programach audytu harmonogramu działań uwzględniającego przyjęte mierniki. 2. Odpowiednie przygotowanie zespołów audytowych (analiza przepisów, analiza potencjalnych ryzyk), umożliwiające efektywne wykonanie zadań w zakreślonych ramach czasowych.
	Utrzymanie stabilności finansów publicznych z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w przepisach prawa krajowego i unijnego	Stopień realizacji planu audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów	%		100	100	100	100	1. Zgodna z planem i terminowa realizacja zleconych audytów operacji i audytów certyfikacyjnych środków zagranicznych.
		Stopień realizacji planu audytów środków zagranicznych w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli	%		0	100	100	100	1. Zgodna z planem i terminowa realizacja zleconych audytów systemów zarządzania i kontroli.
	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 dotyczących podatków	%		≥ 75	≥ 75	≥ 75	≥ 75	1. Doskonalenie metod analizy ryzyka. 2. Skuteczne typowanie do kontroli przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi analitycznych. 3. Podnoszene wiedzy w zakresie prawa podatkowego i postępowania dowodowego. 4. Wykorzystywanie w kontroli plików JPK na żądanie. 5. Wypracowanie zasad wspópracy pomiędzy PUCS a urzędami skarbowymi w zakresie zwiekszenia efektywności kontroli
	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 uprawniał do żądania przekazania pliku JPK	%		> 30,0	> 30,0	> 30,0	> 30,0	1. Podejmowanie działań w ramach kontroli celno - skarbowych i postępowań podatkowych w celu pozyskania od strony plików JPK na żądanie.

[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	
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	mln zł		≥ 20	≥ 42	≥ 64	≥ 89,6	1. Skuteczne typowanie do kontroli przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi analitycznych. 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. Cykliczne spotkania pracowników Pionu Kontroli Celno-Skarbowej PUCS w celu omówienia bieżących problemów i wypracowania jednolitych rozwiązań w sprawach o dużym ciężarze gatunkowym i niejednolitej linii orzeczniczej.
KIERUNEK IV Zarządzanie zasobami ludzkimi	Pilotażowe wdrożenie koncepcji modelu komórki personalnej	Wdrożenie koncepcji modelu komórki personalnej	wartość logiczna [0/1]		0	0	0	1	1. Wdrożenie koncepcji modelu komórki personalnej zgodnie z harmonogramem Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr KAS.

[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 osiąganie 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 Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	1. Niechęć ze strony podatników do składania deklaracji w formie elektronicznej, spowodowane przyzwyczajeniem części podatników do tradycyjnych form składania deklaracji.	2	2	4
		2. Ograniczenie dostępu do składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, spowodowane brakiem dostępu do internetu pewnej grupy podatników i występowaniem innych barier technologicznych.	2	4	8
		3. Brak zasobów kadrowych do przeprowadzania spotkań w ramach projektu Akademia Cła i Akcyzy (obciążenie pracą, absencje).	3	1	3
		4. Wydłużenie czasu obsługi zgłoszenia celnego, spowodowane niewydolnością platform ECIP/SEAP oraz PUESC związanych z przesyłaniem komunikatów.	4	2	8
		5. Wydłużenie czasu obsługi zgłoszenia celnego, spowodowane nierównomiernym przesyłaniem zgłoszeń (duża intensywność w krótkim przedziale czasu).	3	2	6
		6. Wydłużenie czasu obsługi zgłoszenia celnego spowodowany koniecznością komunikacji CUDO z oddziałami satelickimi.	2	3	6
	Skrócenie czasu załatwiania spraw	1. Wydłużenie czasu trwania wybranych postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony, spowodowane bierną postawą podatnika w toku postępowania.	2	4	8
		2. Duża liczba skomplikowanych spraw do obsługi przy ograniczonej obsadzie kadrowej komórek orzeczniczych, skutkująca wydłużeniem czasu rozpatrywania odwołań.	3	3	9

KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1. Błędne rozliczenie przez podatników wysokości daniny lub jej nierozliczenie, spowodowane niejasnością przepisów prawa.	3	3	9
		2. Oszustwa polegające na niezgodnym z prawem wykorzystaniu mechanizmu rozliczania się z VAT, skutkujące błędnym rozliczeniem podatku VAT.	3	3	9
		3. Oszustwa polegające na wprowadzaniu do obrotu gospodarczego faktur dokumentujących fikcyjne transakcje, skutkujące nienależnym zwrotem podatku VAT.	3	3	9
		4. Wzrost zwrotów z tytułu podatku VAT, spowodowany nasileniem czynników (prowadzone duże inwestycje, w tym głównie w Strefie Ekonomicznej, zakup środków trwałych) generujących wzrost zwrotów bezpośrednich VAT.	4	3	12
	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	1. Odzyskiwanie należności podatkowych poniżej oczekiwanego poziomu, spowodowane trudną sytuacją finansowo – majątkową dłużników.	3	2	6
		2. Odzyskiwanie należności podatkowych poniżej oczekiwanego poziomu, spowodowane świadomymi działaniami podejmowanymi przez dłużników w celu utrudnienia lub udaremnienia egzekucji.	2	4	8
		3. Nieuzasadniona zwłoka we wszczynaniu egzekucji administracyjnej, spowodowana niewłaściwą organizacją procesu egzekucji w urzędach.	3	2	6
	Efektywny proces czynności sprawdzających	1. Niewystarczająca efektywność prowadzonych czynności sprawdzających, spowodowana brakiem odpowiednio przeprowadzonej analizy dokumentów.	2	3	6
		2. Niewystarczająca liczba prowadzonych czynności sprawdzających, spowodowana dużym obciążeniem pracą przy ograniczonych zasobach kadrowych.	4	2	8
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	1. Niespójne i niejasne prawo, stwarzające możliwość odmiennej interpretacji przepisów przez sądy, skutkujące uchyleniem decyzji Dyrektora IAS i Naczelnika UCS.	3	3	9
		2. Niespójność prawa polskiego z prawem wspólnotowym, stwarzająca możliwość odmiennej interpretacji przepisów przez sądy, skutkujące uchyleniem decyzji Dyrektora IAS i Naczelnika UCS.	3	3	9
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	1. Brak odpowiedniej liczby osób posiadających kwalifikacje i doświadczenie w zakresie prowadzenia specjalistycznych kontroli, skutkujący nieprzeprowadzeniem założonej liczby kontroli.	4	4	16
		2. Niedostateczna liczba odpowiednich baz danych niezbędnych do przeprowadzania analiz porównawczych (banchmarking), skutkująca małoefektywnym typowaniem do kontroli.	4	3	12
		3. Niedostateczna obsada kadrowa, skutkująca spadkiem efektywności prowadzonych spraw.	4	3	12
		4. Działania podatnika, w tym ukrywanie majątku, skutkujące brakiem możliwości ustalenia sytuacji majątkowej i finansowej podatnika oraz wydania decyzji zabezpieczającej.	4	3	12
		5. Wydłużenie czasu prowadzenia kontroli celno-skarbowej wraz z przekształceniem w postępowanie podatkowe w sprawach o skomplikowanym stanie prawnym i faktycznym, spowodowane utrudnianiem kontroli przez kontrolowanego oraz likwidacją spółek w trakcie kontroli.	3	3	9
		6. Wykonywanie zadań niezwiązanych z czynnościami kontrolnymi na zlecenie innych organów, w tym Prokuratury, skutkujące ograniczeniem czasu na prowadzenie kontroli.	2	3	6
	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych	1. Brak efektów kontroli, spowodowane błędnym typowaniem podmiotów do kontroli.	3	2	6
		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 efektywności kontroli, spowodowany niedostateczną obsadą kadrową w komórkach analiz oraz komorkach kontroli, wykwalifikowaną w zakresie CIT.	4	3	12
	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE	1. Nieskuteczne typowanie osób/pojazdów do kontroli, wynikające z niewłaściwie prowadzonej analizy ryzyka.	3	3	9
		2. 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

	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	1. Brak zgłoszeń towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (nadzór rynku).	5	2	10
		2. Obciążenie pracą CUDO, w którym dokonywane są zgłoszenia.	3	4	12
		3. Brak możliwości kontrolnych, spowodowany kierunkiem przywozu odpadów.	3	5	15
	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	1. Niezakończenie audytów w wyznaczonych terminach.	3	1	3
	Utrzymanie stabilności finansów publicznych z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w przepisach prawa krajowego i unijnego	1. Zlecenia audytów pozaplanowych, skutkujące realizacją zadań niezgodną z planem audytów.	4	4	16
		2. Niewystarczające zasoby kadrowe do realizacji zleconych zadań, skutkujące niezrealizowaniem zadań w terminie.	4	3	12
		3. Brak szkoleń (aktualizacji wiedzy) w obszarach realizacji zleconych zadań, skutkujące niezrealizowaniem zadań w terminie.	2	2	4
		4. Niewystarczające zasoby techniczne i informatyczne do realizacji zadań na właściwym poziomie.	2	2	4
	Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych	1. Brak efektywności kontroli, spowodowany niewłaściwym typowaniem podmiotów do kontroli.	3	3	9
		2. Wykonywanie kontroli zleconych przez inne organy, skutkujące brakiem ustaleń podatkowych.	4	3	12
	Wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych	1. Nieprzedłożenie plików JPK na żądanie przez podmiot kontrolowany pomimo skierowanego wezwania.	4	3	12
		2. Niewystąpienie o pliki JPK na żądanie w trakcie prowadzonej kontroli, spowodowane brakiem doświadczenia w wykorzystywaniu tego rozwiązania.	4	3	12
KIERUNEK IV Zarządzanie zasobami ludzkimi	Pilotażowe wdrożenie koncepcji modelu komórki personalnej	1. Brak zatwierdzonej koncepcji utworzenia modelu komórki personalnej.	2	2	4

[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, 2018.12.31

Zatwierdzam do realizacji:

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU

Wojciech Orłowski

podpis kierownika jednostki