

**Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Lublinie na II półrocze 2017 r.**

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej)

**I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2017**

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Miernik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>	Wartość bazowa	Wartość planowane				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0601.1	Poprawa jakości orzecznictwa.	Wskaźnik ilości spraw uchylonych.	8,39%			8,50 %	7,75 %	Pismo do komórek IAS z informacją o konieczności monitorowania wykonania miernika.
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0602.2	Skrócony czas trwania postępowań.	Średni czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wnioski podatnika.	33,43 dni			28 dni	25 dni	Bieżący monitoring wykonania miernika i w razie potrzeby występowanie do właściwego Urzędu.

I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0602.3	Wzrost liczby dokumentów złożonych elektronicznie.	Wskaźnik deklaracji podatkowych i akcyzowych złożonych elektronicznie.	68,99%			70 %	80 %	Akcja informacyjna w mediach i na stronie internetowej IAS Lublin w IV kwartale 2017 r.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0602.4	Zwiększona kwota pobranych podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe.	Realizacja należności publicznoprawnych.	3 953 775 tys. zł			3 934 886 tys. zł	4 761 859 tys. zł	W ramach nadzoru wdrożono w podległych urządach skarbowych niezbędne procedury regulujące pracę komórek rachunkowości.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0602.5	Zwiększona kwota pobranych podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe.	Wskaźnik kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód BP do wysokości kwoty należności budżetowych.	94,1%			93,1%	95,8%	Zastosowane działania zaradcze zajęcia wiarytelności, działania w zakresie tzw. „egzekucji miękkiej”, przeniesienie odpowiedzialności na osoby trzecie, bezzwłoczne wszczynanie postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie tytułów

							wykonawczych SM, poszukiwanie składników majątkowych oraz informacji o posiadanych rachunkach i składanych deklaracjach podatkowych z wykorzystaniem programu e-Orus, bieżący monitoring spraw sklasyfikowanych jako SM, bieżące wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0602.6	Zwiększona kwota wyegzekwowanych należności.	Wskaźnik efektywności egzekucji.	29,82%		26,37 %	33,14 % Bieżący monitoring sposobu realizacji spraw wpływających oraz spraw pozostających w realizacji. Comiesięczna ocena stopnia realizacji miernika efektywności. Wykorzystanie wszystkich dostępnych

								środków egzekucyjnych w realizacji tytułów wykonawczych.	
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0602.7	Efektywny proces czynności sprawdzających w zakresie JPK.	Wskaźnik czynności sprawdzających JPK.	brak			> 100 %	> 100 %	Realizacja zadań zleczanych przez Centrum Analiz i Planowania Administracji Skarbowej we Wrocławiu oraz Departament Poboru Podatków MF.
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.	0602.8	Zwiększone wpływy budżetowe w wyniku działań kontrolnych.	Dodatkowe wpływy budżetowe.	167,20 mln zł			108,79 mln zł	183,90 mln zł	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wykorzystanie narzędzi informatycznych w toku kontroli.</li> <li>2. Trafniejsze typowanie podmiotów do kontroli poprzez wykorzystanie plików JPK.</li> <li>3. Zabezpieczanie zobowiązań w toku kontroli.</li> <li>4. Dogłębna analiza podatników dokonujących zgłoszenia działalności gospodarczej.</li> <li>5. Wzmocnienie współpracy z innymi organami administracji</li> </ol>

								<p>rządowej w szczególności z prokuraturą i innymi organami ścigania.</p>
<p>III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.</p>	<p>0602.9</p>	<p>Zwiększona skuteczność kontroli na drogowych przejściach granicznych.</p>	<p>Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogowych przejściach granicznych.</p>	<p>35,00%</p>		<p>35,50 %</p>	<p>36,50 %</p> <p>1. Cykliczne raportowanie przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej poziomu skuteczności kontroli na poszczególnych przejściach granicznych.  2. Wizytowanie przez funkcjonariuszy Działu Granicznego Izby Administracji Skarbowej w Lublinie przejść granicznych ukierunkowane m. in. na monitorowanie skuteczności oraz poziomu kontroli na przejściach granicznych.  3. Bieżąca analiza natężenia ruchu i poziomu skuteczności oraz natychmiastowa reakcja na zmieniające się (spadające) poziomy realizacji celu.</p>	

									4. Rotacja funkcjonariuszy na poszczególnych stanowiskach w zależności od stopnia natężenia ruchu. 5. Szkolenie funkcjonariuszy, w tym przede wszystkim na stanowisku superwizora. 6. Monitorowanie zmieniających się miejsc ukrycia przemytu, oraz wymiana informacji w tym zakresie.
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.	0602.10	Wsparcie działań i projektów wzmacniających obszar działalności KAS w zakresie egzekwowania ograniczeń i zakazów w obrocie towarowym z zagranicą.	Liczba podjętych działań i projektów wspierających, w tym:	0			1	7	
	0602.10.1		1. Podpisane porozumienie z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych.	0			0	2	1. Podpisane porozumienie z właściwymi organami w zakresie zakazów i

								ograniczeń pozataryfowych.	
	0602.10.2		2. Przeprowadzone przez Koordynatorów do spraw Ochrony Środowiska szkolenie dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się akcją w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, z zakresu odpadów, w szczególności trybu postępowania w przypadku przywozu z innych państw członkowskich UE samochodów osobowych stanowiących odpady.	0			0	1	2. Szkolenie dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się akcją w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, z zakresu odpadów, w szczególności trybu postępowania w przypadku przywozu z innych państw członkowskich UE samochodów osobowych stanowiących odpady.
	0602.10.3		3. Intensyfikacja na polecenie Szefa KAS działań kontrolnych w wybranych terminach (akcje kontrolne).	0				1	3. Intensyfikacja na polecenie Szefa KAS działań kontrolnych w wybranych terminach (akcje kontrolne).
	0602.10.4		4. Przeprowadzona akcja informacyjna dla podróżnych w	0			0	2	4. Akcja informacyjna dla podróżnych w

			zakresie zakazu przywozu produktów pochodzenia zwierzęcego w bagażu.						zakresie zakazu przywozu produktów pochodzenia zwierzęcego w bagażu.
	0602.10.5		5. Rozwój systemu „Elektroniczne instrukcje pozataryfowe”.	0			1	1	5. Rozwój systemu „Elektroniczne instrukcje pozataryfowe”.

## II. Inne cele jednostki:

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Wartość bazowa	Wartość planowane				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
	kod IAS.1								
	kod IAS.2								
	kod IAS.(...)								

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden miernik

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

Kierunek	Oznaczenie celu	Ryzyko <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom (kol. 4* kol. 5)
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0601.1	Niewystarczające zasoby kadrowe przy jednoczesnym wysokim poziomie czasochłonności i pracochłonności części spraw.	4	3	12
I. Wsparcie podatnika i	0601.2	Niewystarczające zasoby kadrowe przy jednoczesnym wysokim poziomie czasochłonności i pracochłonności części spraw.	4	3	12



przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych					
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0601.3	Brak dostępu do internetu. Awaria portalu podatkowego.	2	2	4
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.4	Nieterminowe lub nieprawidłowe ewidencjonowanie należności i wpływów.	2	4	8
		Niepodejmowanie działań windykacyjnych mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	4	8
		Brak dostatecznych działań w zakresie ujawniania obowiązków podatkowych.	2	4	8
		Nieprawidłowe wprowadzanie danych do systemów informatycznych.	2	4	8
		Mała efektywność kontroli podatkowych.	2	4	8
		Niepodejmowanie czynności w celu wyegzekwowania zobowiązań.	2	4	8
		Dokonywanie przez podatników znacznych wydatków inwestycyjnych skutkujących dużymi zwrotami podatków.	2	3	6
		Brak monitorowania zaległości i nadpłat pod kątem ich wymagalności.	2	3	6
		Nieprawidłowe rozliczanie i przekazywanie wpływów uprawnionym podmiotom.	2	3	6
		Nieterminowe lub nieprawidłowe dokonywanie zwrotów podatków i nadpłat oraz ich zaliczeń.	1	4	4
		Nieskuteczna miękka egzekucja.	2	2	4
		Niepodejmowanie działań w zakresie zapobiegania przedawnieniom zaległości budżetowych.	1	4	4

		Nieterminowa dystrybucja dochodów do JST.	1	3	3
		Brak koordynowania przebiegu procesów i nadzoru nad urzędami w zakresie realizacji dochodów.	1	3	3
		Brak adekwatnych i dostatecznych działań w zw. z identyfikacją, analizą, planowaniem, wdrażaniem i oceną ryzyka zewnętrznego.	1	3	3
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.5	Nieterminowe lub nieprawidłowe wprowadzanie i zatwierdzanie dokumentów podatkowych w systemach informatycznych, prowadzenie rejestru przypisów niezgodnie z przepisami prawa.	3	4	12
		Wzrost należności budżetowych pozostałych do zapłaty.	3	3	9
		Niepodejmowanie działań windykacyjnych mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	4	8
		Nieterminowe podejmowanie działań lub brak działań w zakresie ujawniania obowiązków podatkowych.	2	4	8
		Brak dostatecznych działań mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	3	6
		Nieprawidłowe lub nieterminowe dokonywanie zwrotów podatków i nadpłat.	1	4	4
		Brak możliwości zastosowania miękkiej egzekucji z uwagi na brak danych kontaktowych podatnika.	2	2	4
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.6	Wpływ w III i IV kwartale 2017 r. znacznej liczby tytułów wykonawczych na duże kwoty zaległości podatkowych dotyczące tzw. „słupów podatkowych” oraz brak składników majątkowych zobowiązanych, z których będzie możliwe przeprowadzenie skutecznej egzekucji.	4	3	12
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.7	Wyjaśnienie rozbieżności zawartych w plikach JPK przez pracowników urzędów skarbowych lub podatników przed wszczęciem czynności sprawdzających.	3	3	9
		Duża liczba powiadomień JPK przy niewystarczającej obsadzie kadrowej.	3	3	9
		Brak prawidłowych danych kontaktowych podatników.	2	1	2

		Nieterminowa dystrybucja powiadomień opartych o JPK.	1	1	1
		Brak koordynowania przebiegu procesów i nadzoru nad urzędami skarbowymi w zakresie weryfikacji i prowadzenia czynności dot. powiadomień opartych o JPK.	1	1	1
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.8	Niewypłacalność kontrolowanych podmiotów.	4	3	12
		Nietrafne typowanie podmiotów do kontroli.	3	2	6
		Trudności z pozyskaniem istotnych informacji i dowodów od innych podmiotów.	3	1	3
		Wydłużony czas oczekiwania na uzyskanie informacji od innych organów KAS lub organów wymiaru sprawiedliwości.	3	4	12
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.9	Trudności w wykryciu przemytu spowodowane nieustannie zmieniającymi się miejscami i metodami ukrywania przemytu w pojazdach samochodowych, w miejscach trudnodostępnych, dotychczas niezidentyfikowanych, wymagających gruntownego i czasochłonnego demontażu pojazdu.	3	3	9
		Niedostateczna obsługa kadrowa.	3	3	9
		Ograniczenia możliwości przeprowadzenia jednoczesnej kontroli szczegółowej większej liczby pojazdów (głównie polskich) wjeżdżających na przejście graniczne „grupami” w danym, krótkim przedziale czasowym.	3	3	9
		Wzrost liczby pojazdów przekraczających granice skutkujący zwiększeniem potencjalnych prób przemytu.	3	3	9
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.1	Brak współpracy ze strony właściwych organów nadzoru. Krótki czas na uzgodnienia.	2	3	6
III. Bezpieczeństwo finansowe	0601.10.2	Niedyspozycja prowadzącego lub uczestników szkolenia. Obciążenie pracą, konieczność realizacji innych zadań.	2	1	2

Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej					
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.3	Braki kadrowe w komórkach organizacyjnych.	1	1	1
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.4	Niedostarczenie materiałów informacyjnych przez Lubelski Zarząd Obsługi Przejsć Granicznych.	2	3	6
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.5	Brak środków finansowych na realizację. Obciążenie pracą członków grupy roboczej. Konieczność realizacji innych zadań.	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 skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

Zatwierdzam do realizacji:  
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie  
*dr hab. Leszek Bialecki*  
podpis kierownika jednostki