

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2023

I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2023

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
KIERUNEK 1 Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (1.1.)	Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE (1.1.5.)	%		≥ 80	≥ 80	≥ 80	≥ 80	1. Nałożenie na US obowiązku monitorowania terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji. 2. Przeprowadzenie monitoringów przez IAS pod kątem realizacji wskaźnika - cyklicznie wysyłane przez osoby kontaktowe w IAS do osób kontaktowych w podległych US zestawień wniosków z terminem ich realizacji. 3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika. 4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.	1
		Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji (RI) (1.1.6.)	%		≥ 70	≥ 70	≥ 70	≥ 70	1. Nałożenie na US obowiązku monitorowania terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji. 2. Przeprowadzenie monitoringów przez IAS pod kątem realizacji wskaźnika - cyklicznie wysyłane przez osoby kontaktowe w IAS do osób kontaktowych w podległych US zestawień wniosków z terminem ich realizacji. 3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika. 4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.	2
		Realizacja należności publicznoprawnych (1.1.7.)	tys. zł		≥ 7.855.200	≥ 16.051.900	≥ 24.931.700	≥ 34.153.000	1. Opracowanie procedur/instrukcji w zakresie: - zasad przeciwdziałania przedawnieniu należności podatkowych i niepodatkowych, - instytucji zabezpieczenia, - rygoru natychmiastowej wykonalności, - orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich, - restrukturyzacji i upadłości, 2. Intensyfikacja i przeorganizowanie nadzoru w obszarze rachunkowości. 3. Redukcja liczby i kwot nadpłat oraz kwot na kontach do wyjaśnienia. 4. Zmiana sposobu działania grup regionalnych we wszystkich obszarach (rachunkowość, wierzyciel, egzekucja). 5. Monitorowanie i analiza realizacji wpływów oraz podejmowanie działań adekwatnych do wyników monitoringu i analizy. 6. Podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, zmierzających do zwiększenia poziomu dobrowolnych wpłat należności budżetu państwa. 7. Podejmowanie przez wierzyciela działań mających na celu likwidację zaległości (wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych, poszukiwanie majątku). 8. Monitorowanie poziomu wykonania mierników. 9. Zbudowanie wewnętrznego zespołu trenerskiego w obszarze wierzyciela i egzekucji. 10. Prawidłowa obsługa dokumentów wymiarowych w systemach i aplikacjach informatycznych. 11. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego. 12. Standaryzacja procesów w podległych urzędach w ramach prac zespołu standaryzującego. 13. Wsparcie merytoryczne podległych urzędów. 14. Księgowanie na bieżąco wpłat i zobowiązań. 15. Oddziaływanie w trybie nadzoru nad orzecznictwem organów egzekucyjnych w toku prowadzonych postępowań.	3

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Egzekucja zaległości (1.1.8.)	tys. zł		≥ 126.400	≥ 277.000	≥ 445.600	≥ 602.100	1. Nowelizacja instrukcji egzekucyjnej. 2. Realizacji tytułów wykonawczych na poziomie min. 110%. 3. Racjonalne wykorzystanie środków egzekucyjnych w tym zwiększenie efektywności zajęć nieruchomości. 4. Współpraca z ZUS, w kontekście zawieszonych i najstarszych TW. 5. Zwiększenie skuteczności i skrócenie czasu trwania prowadzonych postępowań egzekucyjnych poprzez pełne wykorzystanie wiedzy o składnikach majątkowych mogących być źródłem efektywnego wygaszania zaległości, ze szczególnym uwzględnieniem informacji dostępnych w elektronicznych bazach danych. 6. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego. 7. Rozszerzenie uprawnień i dostępu do danych w systemach celem wykorzystania w prowadzonych postępowaniach w II instancji.	4
		Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych (1.1.9.)	%		≤ 105	≤ 105	≤ 105	≤ 105	1. Modyfikacja sprawozdawczości w zakresie zabezpieczenia potencjalnych zobowiązań. 2. Bieżące monitorowanie i zarządzanie zaległościami. 3. Monitorowanie stanu zaległości, w tym zaległości zagrożonych przedawnieniem i bieżące odpisywanie przedawnionych zaległości. 4. Redukcja zaległości poprzez bieżące zaliczanie na ich poczet wpłat i nadpłat. 5. Opracowanie instrukcji w zakresie restrukturyzacji i upadłości.	5
	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS (1.2.)	Efektywność kontroli podatków (1.2.1.)	%		≥ 84	≥ 84	≥ 84	≥ 84	1. Typowanie do kontroli podmiotów, w stosunku do których przewiduje się znaczne uszczuplenia podatkowe, na podstawie szczegółowo przeprowadzonej analizy danych podmiotu i jego kontrahentów, z wykorzystaniem wszystkich dostępnych narzędzi i informacji będących w posiadaniu urzędu (w tym plików JPK). 2. Przygotowanie merytoryczne pracowników w zakresie typowania podmiotów do kontroli, przepisów prawa materialnego w zakresie podatków VAT, PIT i CIT oraz procedury prowadzenia kontroli podatkowej. 3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk. 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	6
		Liczba kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (1.2.2.)	szt.		≥ 2	≥ 4	≥ 6	≥ 8	1. Skuteczne typowanie do kontroli, skorelowanie z kontrolami w zakresie cen transferowych celem identyfikacji "podmiotów kluczowych" obarczonych istotnym ryzykiem oszustw podatkowych. 2. Efektywne wykorzystanie w analizie i kontroli dostępnych narzędzi informatycznych. 3. Współpraca z Centrami Kompetencyjnymi wyznaczonymi do centralizacji procesu analizy i typowania podmiotów do kontroli oraz obsługi kluczowych podmiotów. 4. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli. 5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących w zakresie przepisów obowiązującego prawa podatkowego oraz metod i procedury prowadzenia kontroli "kluczowych podmiotów". 6. Identyfikowanie nieprawidłowych działań "kluczowych podmiotów", identyfikacja nowych ryzyk. 7. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	7
		Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe (1.2.3.)	punkty		≥ 1.176	≥ 2.352	≥ 3.528	≥ 4.704	1. Skuteczne typowanie do kontroli, efektywne wykorzystanie w analizie i kontroli dostępnych narzędzi informatycznych. 2. Prawidłowe przygotowanie materiału przed wszczęciem kontroli, typowanie do kontroli krótszych okresów rozliczeniowych. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli. 4. Prowadzenie kontroli z wykorzystaniem JPK na żądanie. 5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących. 6. Zmniejszenie obciążeń pracowników dodatkowymi zadaniami niezwiązanymi z prowadzonymi kontrolami podatkowymi. 7. Współpraca z krajowymi i zagranicznymi administracjami podatkowymi oraz organami ścigania. 8. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	8

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Realizacja kontroli podatków - kontrole celno- skarbowe (1.2.4.)	szt.		≥ 130	≥ 259	≥ 389	≥ 518	1. Typowanie do kontroli podmiotów, w stosunku do których przewiduje się znaczne uszczuplenia podatkowe, na podstawie szczegółowo przeprowadzonej analizy danych podmiotu i jego kontrahentów, z wykorzystaniem wszystkich dostępnych narzędzi i informacji będących w posiadaniu urzędu (w tym plików JPK). 2. Przygotowanie merytoryczne pracowników w zakresie typowania podmiotów do kontroli, przepisów prawa materialnego w zakresie podatków VAT, PIT i CIT (w tym cen transferowych) oraz procedury prowadzenia kontroli podatkowej. 3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk. 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	9
	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 (1.3.)	Czas trwania audytu (1.3.1.)	dni		≤ 90	≤ 90	≤ 90	≤ 90	1. Przygotowanie zespołów audytowych w zakresie analizy przepisów, potencjalnych ryzyk, umożliwiające efektywne wykonanie zadań w wyznaczonym czasie. 2. Współpraca z innymi organami KAS, organami administracji rządowej i samorządowej w celu pozyskania niezbędnych informacji w sprawach dotyczących prowadzonych audytów, służące skróceniu czasu audytu jak i ustalaniu ryzyk. 3. Efektywne wykorzystanie zasobów kadrowych i narzędzi informatycznych. 4. Określenie w programach audytowych harmonogramu działań uwzględniającego przyjęte mierniki.	10
	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi (1.4.)	Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli (1.4.1.)	%		≥ 95	≥ 80	≥ 90	≥ 95	Terminowa realizacja zleconych audytów.	11
KIERUNEK 2 Klientocentryczność	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika (2.1.)	Rozwój profesjonalnych kompetencji miękkich wśród pracowników urzędów skarbowych (2.1.3.)	szt.		≥ 1	≥ 2	≥ 8	≥ 9	1. Realizacja 4 cyklicznych spotkań z kierownikami komórek Obsługi Bezpośredniej i opracowanie rekomendacji do organizacji pracy komórek Obsługi Bezpośredniej. 2. Realizacja 5 szkoleń ze standardów obsługi klienta dla pracowników Urzędów Skarbowych.	12
		Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego (2.1.5.)	dni		≤ 140	≤ 140	≤ 140	≤ 140	1. Analiza liczby spraw wpływających do komórki w cyklu miesięcznym. 2. Raportowanie do Zastępcy Dyrektora kierującego Pionem Orzecznictwa stanu prowadzonych spraw w nadzorowanych komórkach w cyklu miesięcznym. 3. Analiza obciążenia pracą pracowników w poszczególnych komórkach (monitorowanie liczby spraw przydzielonych do załatwienia jednemu pracownikowi) w cyklu miesięcznym. 4. Monitoring, weryfikacja i analiza danych zawartych w Hurtowni WHTAX, analiza raportów i mierników z zakresu postępowań podatkowych w Referacie ION - bieżący i ad hoc. 5. Monitorowanie przez kierowników poziomu realizacji zadań (czas rozpatrywania odwołań w cyklu miesięcznym). 6. Raportowanie przez Naczelnika ŚUCS, kierujących komórkami Pionu Orzecznictwa o poziomie wykonania wskaźnika w cyklu kwartalnym. 7. Monitorowanie poziomu wykonania wskaźnika w cyklu miesięcznym.	13

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika (2.1.6.)	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	1. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników. 2. Monitoring i weryfikacja przez Referat Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej danych w Hurtowni WHTAX oraz pobieranych przez EMIERNIKI, raporty w zakresie rejestracji w POLTAXPlus przez pracowników urzędów skarbowych rozstrzygnięć wydanych w postępowaniach wszczętych na wniosek (w cyklu miesięcznym oraz ad hoc). 3. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego. 4. Raportowanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o poziomie wykonania wskaźnika (w cyklu miesięcznym). 5. Raportowanie przez Naczelników Urzędów Skarbowych oraz Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej do Zastępcy Dyrektora ds. Orzecznictwa o osiągniętej wartości wskaźnika CWP (mediana) (w cyklu miesięcznym).	14
KIERUNEK 4 Wzmocnienie zdolności organizacji do skutecznej realizacji zadań	Zwiększenie efektywności i szybkości reakcji organu KAS na stwierdzone wykroczenie skarbowe (4.4.)	Dynamika liczby nałożonych mandatów karnych za wykroczenia skarbowe w urzędach skarbowych niewyznaczonych w zakresie centralizacji (4.4.1.)	%		≥ 100	≥ 100	≥ 100	≥ 100	1. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników wyznaczonych do prowadzenia postępowań mandatowych w niewyznaczonych urzędach skarbowych (szkolenia wewnętrzne). 2. Monitorowanie stosowania zasad wewnętrznej procedury w zakresie prowadzenia postępowań mandatowych w sprawach o wykroczenia skarbowe w urzędach skarbowych. 3. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 4. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.	15
	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych (4.5.)	Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach (4.5.1.)	%		≥ 20,0	≥ 30,0	≥ 40,0	≥ 50,1	1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych. 2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych. 3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy. 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 5. Zapewnienie sprawnej realizacji wpływających spraw karnych i karnych skarbowych. 6. Odpowiednio wcześnie kierowanie wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego z komórek merytorycznych tj. niezwłocznie po uzyskaniu informacji wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, w terminie nie krótszym niż 12 m-cy przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. 7. Załączanie przez komórki przekazujące komplety posiadanych materiałów tj. wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, do wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego. 8. Skrócenie czasu trwania postępowań podatkowych związanych z prowadzonym postępowaniem karnym skarbowym. 9. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.	16
	Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (4.6.)	Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (4.6.1.)	%		≥ 100	≥ 100	≥ 100	≥ 100	1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia. 2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia. 3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy w obszarze metod, mechanizmów i procedur ustalania stanu majątkowego oraz stosowania zabezpieczenia majątkowego (szkolenia wewnętrzne). 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 5. Monitorowanie liczby kierowanych wniosków o ujawnienie mienia z komórek dochodzeniowo-śledczych w sprawach przekraczających kwotę uszczerplenia lub narażenia na uszczerplenie powyżej 500 tys. zł. 6. Monitorowanie aktywności związanej z wydawaniem samodzielnie postanowień o zabezpieczeniu majątkowym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego. 7. Monitorowanie pełnego i rzetelnego rejestrowania danych w ewidencji EKS2. 8. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.	17

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS (4.9.)	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających (4.9.1.)	mln zł		≥ 104	≥ 259	≥ 389	≥ 519	1. Efektywne diagnozowanie ryzyka oszustw podatkowych podmiotów objętych czynnościami sprawdzającymi z wykorzystaniem narzędzi informatycznych, w tym dostępnych systemów informatycznych, celem zapewnienia odpowiednich wpływów do budżetu. 2. Realizacja operacji ponadregionalnych "Nowe otwarcie I" oraz "Nowe otwarcie II" koordynowanych przez CK NZP w Gdańsku w zakresie weryfikacji strat deklarowanych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach czynności sprawdzających. 4. Stosowanie wytycznych MF określających zasady wykorzystania plików JPK w procedurze czynności sprawdzających. 5. Stosowanie wewnętrznej procedury w zakresie odmiejszczenia czynności sprawdzających. 6. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	18

[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	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

[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.

Katowice, 30 grudnia 2022 roku

Zatwierdzam do realizacji:
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Mariusz Cupiał
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/