

Plan działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej na rok 2018

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

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.6 x kol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	1	Brak uzupełnienia przez MF elektronicznych schematów dokumentów w systemie	3	2	6
				Awaria systemów informatycznych obsługujących elektroniczne przyjmowanie dokumentów	3	2	6
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	2	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	3	3	9
		Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	3	Awaria systemów elektronicznych	2	3	6
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 (publiczno-prawnych)	Realizacja należności publicznoprawnych	4	Rosnąca kwota reverse charge (VAT odwrócony)	3	4	12
				Dalszy wzrost eksportu, WDT	3	4	12
				Znaczny przyrost zaległości trudno ściągalnych i nieściągalnych, głównie z art. 108 ustawy o VAT	3	3	9
				Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez Naczelnika UCS i Naczelników US, w tym dot. art. 108 ustawy o VAT	3	3	9
				Przyrost zaległości bieżących, w tym również zaległości rozkładanych na raty	3	4	12
				Dalszy spadek wpływów spowodowany pogorszeniem sytuacji finansowej części podatników	3	3	9
				Dalszy wzrost liczby zobowiązanych nieposiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	3	9
				Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	3	3	9
				Dalsze przeciążenie pracą w US	3	3	9
				Niewystarczająco efektywny nadzór w zakresie zapewnienia wpływów budżetowych oraz likwidacji zaległości podatkowych w US	4	3	12
				Niewystarczająco efektywny nadzór administracyjny	3	3	9
				Nieprawidłowe działania US w zakresie księgowania wpłat i likwidacji nadpłat	3	1	3
	Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	5	Wysokie kwoty trudno ściągalnych przypisów z decyzji Naczelników US i Naczelnika UCS	3	3	9
				Wzrost liczby zobowiązanych nie posiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	2	6
				Przeciążenie pracą w związku z redukcją liczby pracowników	3	2	6
				Niewystarczająco efektywna reakcja na stwierdzone w wyniku analiz nieprawidłowości w funkcjonowaniu komórek egzekucyjnych US	4	2	8
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	6	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2
				Braki kadrowe w komórkach SKA i obciążenie zadaniem strategicznym jakim są JPK, w tym od 1 stycznia składane przez mikroprzedsiębiorców	3	4	12
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	7	Działania podmiotów zmierzające do uniknięcia zapłaty ustalonych w wyniku działań kontrolnych kwot	2	1	2
				Zmiany przepisów, interpretacji i orzecznictwa sądowego w okresie od zakończenia kontroli do uprawomocnienia się decyzji	1	1	1

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.6 x kol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej				Brak majątku mogącego być podstawą zabezpieczenia	2	1	2
				Brak ustalenia majątku	2	1	2
KIERUNEK V Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	8	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się od obowiązku przekazywania JPK	2	1	2
				Nieaktualne bazy danych odnośnie do podatników zobowiązanych do składania JPK	2	3	6
				Brak bieżącego wprowadzania decyzji o odroczeniach terminu składania JPK	1	3	3

[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:

Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

Sylwia Juraszek