

Plan działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej na rok 2017 (cd.)

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

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdo-podobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol. 5 x kol. 6)	Lp.
1	2	3	4	5	6	7	9
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	2403,1	1. Skrócony czas trwania postępowań	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	3	3	9	1
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	2403,2	2. Wzrost liczby dokumentów złożonych elektronicznie	Awaria systemów informatycznych obsługujących elektroniczne przyjmowanie dokumentów	3	2	6	2
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,3	3. Zwiększona kwota pobranych podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe	Rosnąca kwota reverse charge (VAT odwrócony)	3	4	12	3
			Wzrost eksportu, WDT	3	4	12	4
			Przyrost zaległości trudno ściągalnych i nieściągalnych, głównie z art. 108 ustawy o VAT	3	3	9	5
			Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez Naczelnika UCS i Naczelników US, w tym dot. art. 108 ustawy o VAT	3	3	9	6
			Przyrost zaległości bieżących, w tym również zaległości rozkładanych na raty	3	4	12	7
			Spadek wpływów spowodowany pogorszeniem sytuacji finansowej części podatników	3	3	9	8
			Wzrost liczby zobowiązanych nieposiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	3	9	9
			Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	3	3	9	10
			Przeciążenie pracą w US	3	3	9	11
			Niefektywny nadzór w zakresie zapewnienia wpływów budżetowych oraz likwidacji zaległości podatkowych w US	5	4	20	12
			Nieprawidłowości w zakresie księgowania wpłat i likwidacji nadpłat	3	3	9	13
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,4	4. Zwiększona kwota wyegzekwowanych należności	Wysokie kwoty trudno ściągalnych przypisów z decyzji Naczelników US, Naczelnika UCS i Dyrektora UKS	5	4	20	14
			Wzrost liczby zobowiązanych nie posiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	3	9	15
			Przeciążenie pracą w związku z redukcją liczby pracowników	3	2	6	16
			Niewystarczająca reakcja na stwierdzone w wyniku analiz nieprawidłowości w funkcjonowaniu komórki egzekucyjnej	4	2	8	17
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,5	5. Efektywny proces czynności sprawdzających w zakresie JPK	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2	18
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	2403,6	6. Zwiększone wpływy budżetowe w wyniku działań kontrolnych	Działania podmiotów zmierzające do uniknięcia zapłaty ustalonych w wyniku działań kontrolnych kwot	2	1	2	19
			Zmiany przepisów, interpretacji i orzecznictwa sądowego w okresie od zakończenia kontroli do uprawomocnienia się decyzji	1	1	1	20
			Brak majątku mogącego być podstawą zabezpieczenia	2	1	2	21
			Brak ustalenia majątku	2	1	2	22

[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

Na oryginale
podpisał/aNaczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej
Sylvia Juraszek