

Plan działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej na rok 2019

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	Niewłaściwe uzupełnienia przez MF schematów dokumentów w systemie	1	1	1
				Awaria systemów informatycznych - kumulacja przetwarzanych danych, błędne przeniesienie danych, zawieszenie systemu do obsługi deklaracji elektronicznych	1	2	2
	Skrócenie czasu załatwiania spraw	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	2	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	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	Realizacja należności publicznoprawnych	3	Rosnąca kwota reverse charge (VAT odwrócony)	3	3	9
				Wzrost eksportu, WDT	3	3	9
				Znaczny przyrost zaległości trudno ściągalnych i nieściągalnych, głównie z art. 108 ustawy o VAT	3	2	6
				Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez Naczelnika UCS i Naczelników US, w tym dot. art. 108 ustawy o VAT	3	2	6
				Przyrost zaległości bieżących, w tym również zaległości rozkładanych na raty	2	3	6
				Dalszy spadek wpływów spowodowany pogorszeniem sytuacji finansowej części podatników	3	2	6
				Dalszy wzrost liczby zobowiązanych nieposiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	2	3	6
				Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	2	2	4
				Dalsze przeciążenie pracą w US	3	3	9
				Niewystarczająco efektywny nadzór w zakresie zapewnienia wpływów budżetowych oraz likwidacji zaległości podatkowych w US	3	2	6
				Niewystarczająco efektywny nadzór administracyjny	2	2	4
				Nieprawidłowe działania US w zakresie księgowania wpłat i likwidacji nadpłat	3	2	6
	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	Efektywność egzekucji	4	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
				Bieżące obciążenie pracą	3	2	6
				Niepodejmowanie czynności i środków egzekucyjnych	4	2	8
		Udział podatkowych tytułów wykonawczych zakończonych zapłatą w zakończonych podatkowych tytułach wykonawczych	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
				Przewlekłość w podejmowaniu działań windykacyjnych przez wierzyciela (niski wskaźnik RP.SDW)	3	2	6
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatników	7	Sprawność wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych	3	2	6
				Bieżące obciążenie pracą	3	2	6
				Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2
				Braki kadrowe w komórkach czynności sprawdzających	3	2	6
				Niewystarczająca liczba wykwalifikowanych pracowników do prowadzenia czynności sprawdzających z wykorzystaniem plików JPK	2	2	4
				Nieprawidłowe typowanie podmiotów do czynności sprawdzających	2	2	4
				Nieprawidłowe typowanie podmiotów do kontroli	3	2	6
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej	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	8	Konieczność weryfikacji zwrotów VAT w ramach kontroli podatkowej i niska efektywność finansowa tych kontroli	3	3	9
				Ograniczenie czasu prowadzenia kontroli podatkowej wynikające z art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców	3	2	6

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.6 x kol.7)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej				Prowadzenie kontroli na zlecenie innych organów (np. prokuratur, innych organów podatkowych itp.)	4	2	8
				Działania podmiotów zmierzające do uchylenia się przed przeprowadzeniem kontroli	3	2	6
				Wynik kontroli podatkowej dotyczący zmniejszenia straty w podatku dochodowym lub zmiany przeniesienia w zakresie podatku VAT (jako kontroli bez ustaleń)	3	3	9

[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