

2401-IWZ.0300.14.2022.23  
2401-23-011775

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2023 - korekta z 19 stycznia 2023 roku

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

| Kierunek                                                      | Cel                                                                                      | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                                                                                                                                                    | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |              |              |              | 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  |
| KIERUNEK 1<br><br>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.<br>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.<br>3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika.<br>4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1   |
|                                                               |                                                                                          | Terminowość realizacji wniosków o udzielenie informacji RI (1.1.6.)                                                                                                                              | %               |                             | -                              | ≥ 70         | ≥ 70         | ≥ 70         | 1. Nałożenie na US obowiązku monitorowania terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji.<br>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.<br>3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika.<br>4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2   |
|                                                               |                                                                                          | Realizacja należności publicznoprawnych (1.1.7.)                                                                                                                                                 | tys. zł         |                             | ≥ 7.172.100                    | ≥ 16.051.900 | ≥ 24.931.700 | ≥ 34.153.000 | 1. Opracowanie procedur/instrukcji w zakresie:<br>- zasad przeciwdziałania przedawnieniu należności podatkowych i niepodatkowych,<br>- instytucji zabezpieczenia,<br>- rygoru natychmiastowej wykonalności,<br>- orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich,<br>- restrukturyzacji i upadłości,<br>2. Intensyfikacja i przeorganizowanie nadzoru w obszarze rachunkowości.<br>3. Redukcja liczby i kwot nadpłat oraz kwot na kontach do wyjaśnienia.<br>4. Zmiana sposobu działania grup regionalnych we wszystkich obszarach (rachunkowość, wierzycieli, egzekucja).<br>5. Monitorowanie i analiza realizacji wpływów oraz podejmowanie działań adekwatnych do wyników monitoringu i analizy.<br>6. Podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, zmierzających do zwiększenia poziomu dobrowolnych wpłat należności budżetu państwa.<br>7. Podejmowanie przez wierzyciela działań mających na celu likwidację zaległości (wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych, poszukiwanie majątku).<br>8. Monitorowanie poziomu wykonania mierników.<br>9. Zbudowanie wewnętrznego zespołu trenerskiego w obszarze wierzyciela i egzekucji.<br>10. Prawidłowa obsługa dokumentów wymiarowych w systemach i aplikacjach informatycznych.<br>11. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego.<br>12. Standaryzacja procesów w podległych urzędach w ramach prac zespołu standaryzującego.<br>13. Wsparcie merytoryczne podległych urzędów.<br>14. Księgowanie na bieżąco wpłat i zobowiązań.<br>15. Oddziaływanie w trybie nadzoru nad orzecznictwem organów egzekucyjnych w toku prowadzonych postępowań. | 3   |

| Kierunek | Cel                                                                                                              | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                                                                                                                           | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | 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.<br>2. Realizacji tytułów wykonawczych na poziomie min. 110%.<br>3. Racjonalne wykorzystanie środków egzekucyjnych w tym zwiększenie efektywności zajęć nieruchomości.<br>4. Współpraca z ZUS, w kontekście zawieszonych i najstarszych TW.<br>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.<br>6. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego.<br>7. Rozszerzenie uprawnień i dostępu do danych w systemach celem wykorzystania w prowadzonych postępowaniach w II instancji.                                                                                                                      | 4   |
|          |                                                                                                                  | Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych (1.1.9.)                                                                                                                  | %               |                             | ≤ 105                          | ≤ 105      | ≤ 105       | ≤ 105      | 1. Modyfikacja sprawozdawczości w zakresie zabezpieczenia potencjalnych zobowiązań.<br>2. Bieżące monitorowanie i zarządzanie zaległościami.<br>3. Monitorowanie stanu zaległości, w tym zaległości zagrożonych przedawnieniem i bieżące odpisywanie przedawnionych zaległości.<br>4. Redukcja zaległości poprzez bieżące zaliczanie na ich poczet wpłat i nadpłat.<br>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.)                                                                                                                                  | %               |                             | ≥ 84,5                         | ≥ 84,5     | ≥ 84,5      | ≥ 84,5     | 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).<br>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.<br>3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk.<br>4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.                                                                                                                                                                                                                 | 6   |
|          |                                                                                                                  | Realizacja 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.<br>2. Efektywne wykorzystanie w analizie i kontroli dostępnych narzędzi informatycznych.<br>3. Współpraca z Centrami Kompetencyjnymi wyznaczonymi do centralizacji procesu analizy i typowania podmiotów do kontroli oraz obsługi kluczowych podmiotów.<br>4. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli.<br>5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących w zakresie przepisów obowiązującego prawa podatkowego oraz metod i procedury prowadzenia kontroli "kluczowych podmiotów".<br>6. Identyfikowanie nieprawidłowych działań "kluczowych podmiotów", identyfikacja nowych ryzyk.<br>7. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. | 7   |
|          |                                                                                                                  | Realizacja kontroli podatkowych (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.<br>2. Prawidłowe przygotowanie materiału przed wszczęciem kontroli, typowanie do kontroli krótszych okresów rozliczeniowych.<br>3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli.<br>4. Prowadzenie kontroli z wykorzystaniem JPK na żądanie.<br>5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących.<br>6. Zmniejszenie obciążeń pracowników dodatkowymi zadaniami niezwiązanymi z prowadzonymi kontrolami podatkowymi.<br>7. Współpraca z krajowymi i zagranicznymi administracjami podatkowymi oraz organami ścigania.<br>8. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.                                                                                                                                         | 8   |
|          |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                         |                 |                             |                                |            |             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |

| Kierunek | Cel | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                                                                                                                                 | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | 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 celno-skarbowych (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).<br>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.<br>3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk.<br>4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 9   |
|          |     | Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej (1.2.5.) | szt.            |                             | ≥ 650                          | ≥ 1.300    | ≥ 1.950     | ≥ 2.600    | 1. Skuteczne typowanie podmiotów do kontroli celno-skarbowej w przedmiocie ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych.<br>2. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących.<br>3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli celno-skarbowej rynku.<br>4. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej.<br>5. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne.<br>6. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców.<br>7. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.<br>8. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących.                                                                                                                                                                     | 10  |
|          |     | Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego (1.2.6.)   | szt.            |                             | ≥ 1.020                        | ≥ 2.040    | ≥ 4.080     | ≥ 5.100    | 1. Skuteczne typowanie podmiotów do nabycia sprawdzającego w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych.<br>2. Zapewnienie właściwej współpracy poszczególnych komórek realizujących zadania nabycia sprawdzającego.<br>3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia i poziomu merytorycznego osób zaangażowanych w procedurze nabycia sprawdzającego.<br>4. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli celno-skarbowej rynku.<br>5. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących.<br>6. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej.<br>7. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne.<br>8. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców.<br>9. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.<br>10. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących. | 11  |

| Kierunek                          | Cel                                                                                                                                                                                                                                                | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                                                                                                                              | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | 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  |
|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                    | Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych (1.2.7.) | szt.            |                             | ≥ 1.540                        | ≥ 3.080    | ≥ 6.160     | ≥ 7.700    | 1. Skuteczne typowanie podmiotów do czynności mandatowych w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych.<br>2. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących.<br>3. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej.<br>4. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne.<br>5. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców.<br>6. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.<br>7. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących.                                             | 12  |
|                                   | 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, umożliwiających efektywne wykonanie zadań w wyznaczonym czasie.<br>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.<br>3. Efektywne wykorzystanie zasobów kadrowych i narzędzi informatycznych.<br>4. Określenie w programach audytowych harmonogramu działań uwzględniającego przyjęte mierniki.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 13  |
|                                   | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 14  |
| KIERUNEK 2<br>Klientocentryczność | Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika (2.1.)                                                                                                                                                                         | 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.<br>2. Raportowanie do Zastępcy Dyrektora kierującego Pionem Orzecznictwa stanu prowadzonych spraw w nadzorowanych komórkach w cyklu miesięcznym.<br>3. Analiza obciążenia pracą pracowników w poszczególnych komórkach (monitorowanie liczby spraw przydzielonych do załatwienia jednemu pracownikowi) w cyklu miesięcznym.<br>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.<br>5. Monitorowanie przez kierowników poziomu realizacji zadań (czas rozpatrywania odwołań w cyklu miesięcznym).<br>6. Raportowanie przez Naczelnika ŚUCS, kierujących komórkami Pionu Orzecznictwa o poziomie wykonania wskaźnika w cyklu kwartalnym.<br>7. Monitorowanie poziomu wykonania wskaźnika w cyklu miesięcznym. | 15  |

| Kierunek                                                                           | Cel                                                                                                                                   | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                      | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |              |              |              | 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.<br>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).<br>3. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego.<br>4. Raportowanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o poziomie wykonania wskaźnika (w cyklu miesięcznym).<br>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).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 16  |
| KIERUNEK 4<br><br>Wzmocnienie zdolności organizacji do skutecznej realizacji zadań | Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych (4.4.)                                                    | 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 (4.4.1.) | %               |                             | ≥ 20,0                         | ≥ 35,0       | ≥ 50,0       | ≥ 64,0       | 1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych.<br>2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych.<br>3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy.<br>4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.<br>5. Zapewnienie sprawnej realizacji wpływających spraw karnych i karnych skarbowych.<br>6. Odpowiednio wczesne 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.<br>7. Załączanie przez komórki przekazujące komplety posiadanych materiałów tj. wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, do wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego.<br>8. Skrócenie czasu trwania postępowań podatkowych związanych z prowadzonym postępowaniem karnym skarbowym.<br>9. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym. | 17  |
|                                                                                    | Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (4.5.) | Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (4.5.1.)                                                                                                                                                                           | zł              |                             | ≥ 8.886.685                    | ≥ 17.773.370 | ≥ 26.660.054 | ≥ 35.546.739 | 1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia.<br>2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia.<br>3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy w obszarze metod, mechanizmów i procedur ustalania stanu majątkowego oraz stosowania zabezpieczenia majątkowego (szkolenia wewnętrzne).<br>4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.<br>5. Monitorowanie liczby kierowanych wniosków o ujawnienie mienia z komórek dochodzeniowo-śledczych w sprawach przekraczających kwotę uszczuplenia lub narażenia na uszczuplenie powyżej 500 tys. zł.<br>6. Monitorowanie aktywności związanej z wydawaniem samodzielnie postanowień o zabezpieczeniu majątkowym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego.<br>7. Monitorowanie pełnego i rzetelnego rejestrowania danych w ewidencji ESKS2.<br>8. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.                                                     | 18  |

| Kierunek | Cel                                                                     | Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>                     | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | 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 (4.8.) | Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających (4.8.1.) | 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.<br>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.<br>3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach czynności sprawdzających.<br>4. Stosowanie wytycznych MF określających zasady wykorzystania plików JPK w procedurze czynności sprawdzających.<br>5. Stosowanie wewnętrznej procedury w zakresie odmiejszczenia czynności sprawdzających.<br>6. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. | 19  |

[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 <sup>1</sup> | Jednostka miary | Wartość bazowa <sup>2</sup> | Wartość planowana <sup>3</sup> |            |             |            | 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                                             | 12  |
|          |     |                                               |                 |                             |                                |            |             |            |                                                |     |
|          |     |                                               |                 |                             |                                |            |             |            |                                                |     |
|          |     |                                               |                 |                             |                                |            |             |            |                                                |     |

[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, 19 stycznia 2023 roku

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