

Główne czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na nieosiągnięcie celów w 2025 roku.

Cel	Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek (wartości: 1-5)	Prawdopodobieństwo (wartości: 1-5)	Poziom ryzyka (4 * 5)	Reakcja na ryzyko (dla ryzyka na poziomie wysokim)	Planowane mechanizmy kontroli (dla ryzyk z określoną reakcją)	Komórki/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ¹⁾	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
KIERUNEK 1 - TRANSPARENTNE I BEZPIECZNE FINANSE PUBLICZNE										
1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów	<ul style="list-style-type: none"> • Efektywne zarządzanie zaległościami • Zapewnienie bezpieczeństwa granic i przepływu towarów • Skuteczny pobór podatków, cel i innych należności podatkowych i niepodatkowych • Efektywna kontrola celno-skarbowa • Uszczelnienie systemu podatkowego • Ograniczenie szarej strefy • Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw ekonomicznych i nadużyć finansowych • Poprawa efektywności egzekucji administracyjnej • Wymiana pomiędzy krajami informacji podatkowych i celnych oraz innych informacji mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego i celnego • Bieżący monitoring wpłat zaliczek podatków dochodowych • Przeprowadzanie analiz, czynności sprawdzających i kontroli przed terminem zwrotu podatku • Efektywne poszukiwanie majątku zobowiązanych • Wykorzystanie instytucji odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych za zobowiązania podatkowe • Bieżące monitorowanie wyznaczonych terminów na udzielenie odpowiedzi do otrzymanych wniosków z zagranicy oraz monitorowanie terminowości udzielania odpowiedzi • Monitorowanie postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez inne organy egzekucyjne • Weryfikacja prowadzonych spraw pod kątem zastosowania zabezpieczenia zobowiązań prowadzonych przez inne organy egzekucyjne • Określenie branż podwyższonego ryzyka w celu wytypowania podmiotów do weryfikacji • Poprawa trafności typowania podmiotów do kontroli • Prowadzenie pogłębionych analiz działalności podmiotów na etapie czynności sprawdzających • Wykorzystanie usług i aplikacji: WRO-SYSTEM, LUNETKA, ZISARZ, ARANEA. Bieżąca weryfikacja JPK_VAT oraz monitoring zaliczek. Weryfikacja danych STIR i CEPIK oraz analiza zbioru danych prezentowanych w e-Orus • Analiza danych pozyskanych z plików JPK 	1.1.7. Realizacja należności publicznonprawnych	Niewywiązywanie się podatników z obowiązku zapłaty podatku, pomimo posiadanych zdolności płatniczych. Utrudniony kontakt z podatnikiem - podatnicy którzy generują nieprawidłowości unikają kontaktu z urzędem.	5	4	20	kontrolowanie i ograniczanie ryzyka (O)	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżący monitoring wpłat/zwrotów podatków/zaliczek na podatki oraz podejmowanie działań "wspierających" terminowe wywiązywanie się z obowiązków w tym zakresie przez podatników. • Weryfikacja przesłanek skorzystania z rozliczenia w formie "cit estoński". • Celowane kontrole podatkowe i czynności sprawdzające. • Realizacja zadań wskazanych w kolumnie 2. 	NUS, NUCS	
		Obniżenie wpływów w podatku dochodowym od osób prawnych z uwagi na rosnącą liczbę podatników korzystających z formy opodatkowania zwanej "cit estoński" oraz w związku ze złożoną sytuacją gospodarczą	5	4	20	kontrolowanie i ograniczanie ryzyka (O)				
		Wzrost wysokości kwot zwrotów podatku od towarów i usług VAT, m.in. Wskutek zwiększania wydatków inwestycyjnych (farmy fotowoltaiczne), poprzez zastosowanie stawek obniżonych, w tym także stawki 0% (WDT, ekport).	4	4	16	kontrolowanie i ograniczanie ryzyka (O)				
			Niezasadne lub nieprawidłowe odliczanie ulg podatkowych.	4	2	8	-	-		
			1.1.8. Egzekucja zaległości	Przekazanie do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na podmioty nie posiadające, majątku ruchomego i nieruchomego mogącego stanowić przedmiot zajęcia egzekucyjnego, pogorszenie się sytuacji finansowej podmiotów.	4	3	12	-	-	NUS (bez KPUS)
				Zbywanie majątku przez zobowiązanych. Utrata płynności finansowej zobowiązanych spowodowana głównie inflacją, wzrostem stóp procentowych. Łatwe procedury oddłużania podatników w ramach postępowań upadłościowych. Ogłaszanie upadłości konsumenckiej w przypadku osób, które zakończyły działalność i posiadają zaległości powstałe w toku działalności.	3	2	6	-	-	
			1.1.9. Efektywne zarządzanie zaległościami	Wzrost liczby ogłaszanych upadłości gospodarczych i konsumenckich - powoduje to zawieszenie już wszczętych postępowań egzekucyjnych oraz brak możliwości wystawiania nowych TW. Praktyka polegająca na likwidacji działalności gospodarczej, w której wygenerowano zaległości, a następnie objęcie zaległości podatkowych upadłością konsumencką i/lub upadłość ogłaszają osoby trzecie odpowiedzialne za zobowiązania spółek kapitałowych, wobec których orzeczono odpowiedzialność.	3	3	9	-	-	NUS

Cel	Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek (wartości: 1-5)	Prawdopodobieństwo (wartości: 1-5)	Poziom ryzyka (4 * 5)	Reakcja na ryzyko (dla ryzyka na poziomie wysokim)	Planowane mechanizmy kontroli (dla ryzyk z określoną reakcją)	Komórki/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ¹⁾
			Brak odpowiedzi od obcych organów egzekucyjnych o zastosowanych środkach egzekucyjnych, brak zapłaty kwoty wykazanej w deklaracji, duża ilość spółek podlegających przeprowadzeniu postępowania podatkowego w zakresie orzeczenia o odpowiedzialności osób trzecich za zaległości spółek.	4	3	12	-	-	NUS
		1.1.12. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	Rozpoznawalność osób prowadzących nabycia sprawdzające skutkująca zamykaniem punktów handlowych po rozpoczęciu czynności weryfikacyjnych.	3	3	9	-	-	NUS/NUCS
		1.1.13. Skuteczność kontroli podatkowych	Ryzyko nieskutecznego typowania do kontroli. Znaczny poziom skomplikowania spraw powodujący wydłużanie czasu kontroli	3	4	12	-	-	NUS
		1.1.14. Skuteczność kontroli celno-skarbowej	1. brak pełnego rozeznania firm funkcjonujących w szafie strefie, które należałyby objąć kontrolą, 2. spótniona identyfikacja i niedostateczne monitorowanie branż podwyższonego ryzyka (rozwoj wyrobów nowatorskich i wyrobów podobnego rodzaju mających wpływ na wysokość podatku akcyzowego), 3. niedostateczna liczba kontrolerów o odpowiednich specjalistycznych kompetencjach.	2	3	6	-	-	NUSC
		1.1.15. Efektywność kontroli celno-skarbowej		2	3	6	-	-	NUSC
		1.1.16. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	Utrudniony kontakt podatnikiem, nieodbieranie korespondencji, w tym wezwań do przedłożenia dokumentacji.	3	4	12	-	-	NUS
1.2. Efektywne i przejrzyste zarządzanie środkami publicznymi	<ul style="list-style-type: none"> Przeprowadzanie audytów gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) Badanie prawidłowości wydatkowania środków publicznych (audyt środków publicznych) 	1.2.2. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	1. Skala stwierdzonych nieprawidłowości w toku audytu, która uniemożliwia jego zakończenie w wyznaczonym terminie, wyjaśnianie istotnych okoliczności sprawy, występowanie do innych organów. 2. Nieobecność pracowników spowodowana chorobą, przeniesieniem służbowym bądź inną nieobecnością, braki kadrowe w komórce	3	3	9	-	-	ICE
KIERUNEK 2 - RÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SYSTEMU PODATKOWEGO ORAZ PROFESJONALNA I NOWOCZESNA OBSŁUGA KLIENTA									
2.2. Zapewnienie wysokiej jakości, profesjonalnej i efektywnej obsługi klientów we wszystkich urzędach skarbowych	<ul style="list-style-type: none"> Profesjonalna i efektywna wielokanalowa obsługa klienta Ujednolicenie interpretacji przepisów prawa podatkowego Cyfralizacja i automatyzacja usług Rozwoj mechanizmów wsparcia dla podatników Prowadzenie akcji i kampanii o charakterze promocyjnym i informacyjnym w zakresie podatków Organizacja szkoleń rozwijających kompetencje pracowników (szkolenia merytoryczne oraz tzw. szkolenia "miękkie"). 	2.2.1. Skuteczność załatwiania sprawy podczas jednej wizyty w urzędzie skarbowym (FCR)	Niewykazanie wszystkich przychodów w złożonym zeznaniu podatkowym. Złożenie innych nieprawidłowych deklaracji np. VAT, PIT-4R. Niewywiązanie się klienta z obowiązku złożenia dokumentów podatkowych. Posiadanie zaległości podatkowych.	4	3	12	-	-	NUS
			Brak przygotowania klienta przed wizytą w urzędzie (brak niezbędnej wiedzy i dokumentów potrzebnych do załatwienia przy jednej wizycie). Opór klienta przed dostarczeniem brakujących dokumentów drogą elektroniczną.	3	3	9	-	-	NUS

Cel	Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek (wartości: 1-5)	Prawdopodobieństwo (wartości: 1-5)	Poziom ryzyka (4 * 5)	Reakcja na ryzyko (dla ryzyka na poziomie wysokim)	Planowane mechanizmy kontroli (dla ryzyk z określoną reakcją)	Komórki/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ¹⁾
KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ									
4.6. Zwiększenie skuteczności korzystania z usług w e-Urzędzie Skarbowym	<ul style="list-style-type: none"> Promocja usług i funkcjonalności e-Urzędu Skarbowego w zakresie wydawania zaświadczeń oraz wyrażenia zgody na e-korespondencję (informowanie, ulotki, media); Systematyczne szkolenia pracowników w zakresie usług e-Urzędu Skarbowego oraz z obsługi systemów i aplikacji w zakresie wprowadzania danych; Bieżący monitoring wprowadzanych danych; Organizowanie szkoleń/spotkań dla klientów w zakresie usług e-Urzędu Skarbowego. 	4.6.1. Promowanie usługi wydawania zaświadczeń w e-Urzędzie Skarbowym (ZAS-DF, ZAS-DFU, ZAS-W)	Brak zainteresowania ze strony klienta nowymi rozwiązaniami dostępnymi w e-Urzędzie Skarbowym (np. osoby starsze).	3	2	6	-	-	NUS
		4.6.2. Poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń	Szkolenia pracowników z obsługi wprowadzania dokumentów do systemu. Dostosowanie wewnętrznych procedur do zapewnienia poprawy jakości wprowadzonych dokumentów.	2	2	4	-	-	NUS
			Znaczne obciążenie pracą związane z aktywnością/spiętaniem wykonywanych zadań bez zatrudniania dodatkowych osób lub oddelegowywania pracowników z innych referatów. Włączanie osób, które dopiero co uczy się obsługi dokumentów. Brak ujednoczonych/centralnych systemów do wydawania zaświadczeń (za wyjątkiem zaświadczeń o niezaleganiu lub stwierdzających stan zaległości).	3	4	12	-	-	NUS
		4.6.3. Badanie liczby wyrażonych zgód na doręczanie korespondencji za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego	Brak zainteresowania ze strony klienta nowymi rozwiązaniami dostępnymi w e-Urzędzie Skarbowym (np. osoby starsze).	3	2	6	-	-	NUS
INNE CELE PRZYJĘTE DO REALIZACJI W ROKU 2025									
Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	<ul style="list-style-type: none"> Budowa pozytywnych doświadczeń podatników w relacji klient-doradca Organizacja szkoleń podnoszących kompetencje pracowników komórek orzeczniczych Usprawnienie komunikacji z podatnikami i pełnomocnikami stron, w tym za pomocą elektronicznych środków komunikacji 	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika (w dniach)	Brak lub utrudniony kontakt z podatnikiem (np. odbieranie korespondencji w ostatnim możliwym dniu, brak odbioru korespondencji, brak lub nieprawidłowy numer telefonu, nieodbieranie telefonów).	3	3	9	-	-	NUS

1) NUS - naczelnicy podległych urzędów skarbowych

NUCS - Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu

ICE - Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY
Grzegorz Łysio
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/