

Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku za IV kwartały 2022 r.

I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2022

CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO				PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
				Planowana	Osiągnięta			
					Wartość	licznik	mianownik	
KIERUNEK I - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH								
1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.1. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	procent	mniejsze lub równe	105	100	3 483 154 405	3 491 434 441	
	1.1.2. Zapewnienie wpływów do Krajowego Funduszu Drogowego z tytułu poboru opłat drogowych z wykorzystaniem Systemu Poboru Opłaty Elektronicznej SPOE KAS	procent	większe lub równe					
	1.1.3. Terminowość rozliczania wpływów z tytułu opłat przekazywanych do Krajowego Funduszu Drogowego (KFD)	procent	większe lub równe					
	1.1.4. Terminowa realizacja wniosków o informacje w ramach międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	procent	większe lub równe	80	98	61	62	
	1.1.5. Zarządzanie nieefektywnymi sprawami z zakresu egzekucji międzynarodowej	procent	większe lub równe	50	80	4	5	
	1.1.6. Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł	większe lub równe	29 170 000	31 280 870			
	1.1.7. Egzekucja zaległości	tys. zł	większe lub równe	250 000	361 985			
	1.2. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.2.1. Efektywność kontroli podatków	procent	większe lub równe	84	93	1 095	1 183
1.2.2. Realizacja kontroli wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych		liczba	większe lub równe	5	4			Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wskazał, że główną przyczyną niezrealizowania przez urząd wskaźnika jest brak podmiotów wobec, których można byłoby wszcząć kontrolę w zakresie wskazanym w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Według zapisów art. 27b ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Minister właściwy do spraw finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w BIP informacje o: - podatkowych grupach kapitałowych, - podatnikach, u których wartość przychodu przekroczyła 50 mln euro, - spółkach nieruchomościowych. Według dokonanej przez urząd analizy w BIP zamieszczone są informacje o podatkowych grupach kapitałowych oraz o podatnikach, u których wartość przychodu przekroczyła 50 mln euro. Podmioty tam występujące pozostają poza właściwością Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, brak jest również informacji o spółkach nieruchomościowych.
1.2.3. Realizacja kontroli dotyczących podatków		procent	większe lub równe	1056 w tym US: 840	1182 w tym US: 966			
1.3. Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji	1.3.1. Czas trwania audytu	dni	mniejsze lub równe	90	37			

1.4. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.4.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej IAS audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	procent	równe	100	80	64	80	Przyczyny niezrealizowania wskaźnika: - konieczność uzyskania materiałów i dodatkowych wyjaśnień od instytucji zewnętrznych w tym spoza terytorium województwa pomorskiego; - nieadekwatne zasoby przeznaczone na wykonanie zadania (absencje chorobowe); - złożoność zadań (znaczny wzrost ilości zagadnień podlegających badaniu); - błędy w zarządzaniu i przydzielaniu zadań. W zakresie poprawy wykonania przedmiotowego wskaźnika podjęto następujące działania naprawcze: - odwołano Naczelnika Wydziału i rozpisano nabór wewnętrzny; - po analizie zakresu badań w nowych obszarach wdrożono działania zmierzające w celu realizacji celów - skorzystano z baz danych znajdujących się w zasobach KAS; - przystąpiono do naboru osób do Wydziału ICE (5 stanowisk w tym 2 stanowiska na zastępstwo); - podział i weryfikacja prowadzonych zadań odbywa się na bieżąco i ich przydział odpowiednio do posiadanych kwalifikacji poszczególnych pracowników.
	1.4.2. Wydanie sprawozdań oraz opinii związanych z prowadzonymi audytami w zakresie audytów środków zagranicznych	procent	mniejsze lub równe					
1.5. Uszczelnienie systemu podatkowego	1.5.1. Postępowania o wydanie opinii zabezpieczającej	liczba	większe lub równe					
	1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych	liczba	większe lub równe	10 000	16 673			
1.6. Zwiększenie dostępu do informacji mających wpływ na możliwość ustalenia/określenia przez organy podatkowe zobowiązania podatkowego	1.6.1. Efektywność obsługi raportów JPK_VAT	procent	większe lub równe					
	1.6.2. Realizacja wniosków o pogłębioną analizę wygenerowanych na poziomie centralnym	liczba	większe lub równe					
1.7. Zwiększenie skuteczności działań związanych z systemem monitorowania przewozu i obrotu SENT	1.7.1. Poziom reakcji organów KAS na zastrzeżenia dotyczące zgłoszeń przewozu	procent	większe lub równe	60	63	69	109	

KIERUNEK II-KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ

2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.1. Czas realizacji wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej	dni	mniejsze lub równe					
	2.1.2. Czas wydania decyzji wiążącej informacji stawkowej WIS w I instancji	dni	mniejsze lub równe					
	2.1.3. Realizacja audytów wstępnych u podatników występujących do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o przystąpienie do Programu Współdziałania	liczba	większe lub równe					
	2.1.4. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni	mniejsze lub równe	140	138			
	2.1.5. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni	mniejsze	24	21			
2.2. Automatyzacja i digitalizacja usług	2.2.1. Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczony w imporcie oraz eksporcie	minuty	mniejsze lub równe	33	52			Wskaźnik ten nie został zrealizowany ze względu na charakter obrotu towarowego w portach morskich Trójmiasta. Towary zgłaszane w terminalach kontenerowych wg procesów logistycznych odbierane są do co do zasady po ok. 24h od momentu przybycia towaru do portu. Nadmienić należy, że tutaj czas odprawy nie wpływa w żaden sposób na negatywną ocenę obsługi przez przedsiębiorców. W Oddziałach celnych zlokalizowanych poza portami morskimi wskaźnik ten został zrealizowany. Pomimo podejmowania przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni pewnych działań organizacyjnych, związanych głównie z przesunięciami funkcjonariuszy, nie udało się poprawić wartości wskaźnika. Wskaźnik nie był i nie będzie zrealizowany, co sygnalizowaliśmy w piśmie do Ministerstwa Finansów (2201-IGG.0321.49.2022.1.DM)
2.3. Podnoszenie świadomości oraz wiedzy obywateli i przedsiębiorców w zakresie finansów i podatków	2.3.1. Uruchomiona funkcjonalność przechodzenia do usługi online	procent	większe lub równe					
	2.3.2. Uruchomienie nowego serwisu podatki.gov	procent	większe lub równe					
2.4. Zapewnienie spójności i efektywności działań informacyjnych w komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych KAS	2.4.1. Opracowanie kart dobrych praktyk	liczba	większe lub równe					

KIERUNEK III-WSPIERANIE ROZWOJU KRAJOWEGO SYSTEMU FINANSOWEGO

3.1. Wspieranie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego	3.1.1. Ujawnienia z zakresu nadzoru rynku	sztuki	większe lub równe	240	760			
---	---	--------	-------------------	-----	-----	--	--	--

KIERUNEK IV-WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ

4.1. Wzmocnienie kompetencji kadr KAS	4.1.1. Realizacja szkoleń w formie stacjonarnej i online	procent	większe lub równe					
4.2. Wdrożenie i rozbudowa nowoczesnych metod i narzędzi rozwojowych	4.2.1. Realizacja projektów rozwojowych o charakterze niestacjonarnym	procent	większe lub równe					
4.3. Wzmocnienie kompetencji kadry menedżerskiej	4.3.1. Realizacja szkoleń menedżerskich	procent	większe lub równe					
4.4. Wzmocnienie potencjału analitycznego	4.4.1. Wykorzystanie modułu Ocena podatnika VAT do: czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych lub postępowania podatkowego	procent	większe lub równe					

4.5. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	4.5.1. Udział postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa w sprawach o przestępstwa i przestępstwa skarbowe, zakończonych skierowaniem sprawy do sądu w ogólnej liczbie postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa zakończonych merytorycznie	procent	większe lub równe	68	44	22	50	Śledztwa są prowadzone, bądź nadzorowane przez prokuratorów i faktyczne decyzje dotyczące terminu i sposobu ich zakończenia należą do prokuratury, co ogranicza możliwość wpływu Naczelników Urzędów Skarbowych i Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni na sposób zakończenia takich postępowań. Miernik ten, z uwagi na stosunkowo niewielką liczbę spraw w liczniku i mianowniku, podatny był dodatkowo na okresowe wahania, ponieważ nawet niewielka liczba nowych spraw, przypisanych do ilości spraw zakończonych pozytywnie bądź negatywnie (umorzenia), miała istotny wpływ na końcową jego wartość. Działania podejmowane w celu poprawy wyników dały ograniczony efekt. Pomimo starań i znacznej poprawy wysokości wskaźnika w ostatnim kwartale, ostatecznie nie udało się osiągnąć poziomu zakładanego na rok 2022.
	4.5.2. 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	procent	większe lub równe	50,1	71,4	3 381	4 734	
4.6. Zmiana struktury i sposobu działania pionów personalnych oraz zwiększenie efektywności ich działania	4.6.1. Zmiana struktury i sposobu działania pionów personalnych	procent	większe lub równe					
	4.6.2. Wdrożenie modułu inwestycji budowlanych – karty zadań w ramach projektu - Wdrożenie zmodernizowanego Systemu Zarządzania Majątkiem Resortu „Machina”	procent	większe lub równe					
4.7. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.7.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł	większe lub równe	186	327			
	4.7.2. Efektywność prowadzenia kontroli w zakresie cen transferowych	liczba	większe lub równe	15	12			Zaplanowany miernik nie został wykonany przez Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni, który zakończył 8 kontroli z 11 do realizacji. Na dzień dzisiejszy w urzędzie prowadzonych jest 15 kontroli w tym zakresie. Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wskazał, że głównym powodem niezrealizowania wskaźnika jest fakt, że kontrole prowadzone w zakresie cen transferowych należą do kontroli o bardzo wysokim i wielowątkowym stopniu złożoności, a więc są to procesy długotrwałe. Pomimo objęcia obszaru specjalnym nadzorem nie udało się do 31.12.2022 r. zakończyć wszystkich 11 zaplanowanych kontroli. Ponadto zaznaczył, że jedną z przyczyn niezrealizowania wyznaczonej wartości miernika na koniec 2022 r. była niewystarczająca liczba pracowników wyspecjalizowanych w prowadzeniu kontroli w obszarze optymalizacji i cen transferowych. Spowodowane jest to odejściem pracowników posiadających wiedzę w zakresie prowadzenia kontroli z cen transferowych i optymalizacji podatkowej na emeryturę oraz na zewnątrz resortu. Dodatkowo zaznaczył należy, że sam proces typowania podmiotów do kontroli jest bardzo złożony. Wstępne typowanie pod kątem cen transferowych opiera się na analizie transakcji i wysokości osiągniętych przychodów ze sprzedaży oraz kosztów z zagranicznymi podmiotami powiązanymi. Wymaga on wiedzy pracowników oraz czasu.
	4.7.3. Efektywność prowadzenia kontroli w zakresie gier hazardowych	procent	większe lub równe	12	31	13	42	

II. Inne cele jednostki

CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC		licznik	mianownik	PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
				planowana	Osiągnięta			
Poprawa skuteczności i efektywności działania organów w zakresie NZP	1. Wskaźnik skuteczności spraw NZP	procent	większe lub równe	20	33	287	871	
	2. Czas prowadzenia spraw z NZP	dni	mniejsze lub równe	90	42	21 683	518	

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Barbara Bętkowska-Cela
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/