

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy

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

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
1	2	3	4	5	6
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Skrócenie czasu załatwiania spraw	Składanie przez podatników wniosków i pism niekompletnych lub zawierających braki formalne.	3	4	12
		Utrudniony kontakt ze stroną lub jej pełnomocnikiem - nieodbieranie korespondencji, itp.	3	4	12
		Konieczność przeprowadzania postępowania dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego niezbędnego dla rozstrzygnięcia wniosku.	3	4	12
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Wzrost kwot zwrotów podatku VAT z uwagi na większe wydatki inwestycyjne, oraz zwiększenie liczby podatników korzystających przy sprzedaży z preferencyjnych stawek VAT	3	4	12
		Nie wpłacanie lub nieterminowe dokonywanie wpłat na poczet należnych miesięcznych zaliczek (PIT, CIT).	3	4	12
		Pogorszenie się sytuacji finansowej podmiotów w związku z obniżeniem się koniunktury gospodarczej.	3	3	9
		Przypis zaległości wynikających z decyzji wydanych przez NUS i NUCS dla podmiotów, które prowadzą zorganizowane działania mające na celu doprowadzić do uszczuplenia podatku. Egzekucja wobec tych podmiotów okazuje się zwykle bezskuteczna.	5	2	10
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	Brak majątku zobowiązanego lub wyzbywanie się majątku przez zobowiązanego, z którego możliwe byłoby wyegzekwowanie należności	3	3	9
		Ryzyko wpływu przed końcem okresu sprawozdawczego tytułów wykonawczych obejmujących znaczną kwotę zaległości.	3	2	6

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Niewystarczające zebranie materiału dowodowego w toku postępowania w I instancji w związku z brakiem czynnego udziału strony w postępowaniu.	3	3	9
		Niejednolite orzecznictwo sądów administracyjnych w sprawach podatkowych.	3	3	9
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Długotrwałość kontroli w zakresie cen transferowych	3	3	9
		Zbyt mała liczba zatrudnionych pracowników posiadających odpowiednie przygotowanie do prowadzenia kontroli w zakresie cen transferowych, skutkująca ich małą efektywnością.	3	5	15
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych	Zbyt mała liczba zatrudnionych pracowników posiadających odpowiednie przygotowanie do prowadzenia kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.	3	5	15
		Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych.	3	5	15
	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych	Skala stwierdzonych nieprawidłowości w toku audytu uniemożliwia jego zakończenie w przewidywanym terminie. Gromadzenie materiału dowodowego, wyjaśnianie istotnych okoliczności sprawy, występowanie do innych organów	4	4	16

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym	Utrudnianie audytu ze Strony podatnika, nieprzedkładanie dokumentów we wskazanym terminie, wnioski o możliwość przedłużenia terminów na udzielenie odpowiedzi, wnioski o przeprowadzenie dowodów	3	3	9
		Nieobecność pracowników spowodowana chorobą, przeniesieniem służbowym bądź inną nieobecnością	3	3	9
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Utrzymanie stabilności finansów publicznych z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w przepisach prawa krajowego i unijnego	Wydłużony czas trwania audytu z powodu rozszerzonego zakresu przedmiotowego audytu i/lub zwiększenia liczby czynności audytowych i/lub niewystarczających zasobów kadrowych.	4	3	12
		Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych.	3	4	12
		Konieczność realizacji kontroli, co do których brak możliwości stwierdzenia lub przewidzenia czy wystąpi uszczuplenie podatkowe, w tym także kontrole krzyżowe zlecone przez inne organy, kontrole ZPCHR, kontrole komorników.	3	3	9
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	Umorzenia postępowań z uwagi na przedawnienie karalności związane z: -nie stawianiem się podejrzanego na wezwania lub ukrywaniem się podejrzanego, -niewykryciem sprawcy czynu.	4	3	12

[1] dla jednego celu można zidentyfikować więcej niż jedno ryzyko.

[2] -od 1 do 5 oznacza skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

[3] -od 1 do 5 oznacza prawdopodobieństwo: 1- bardzo małe, 2 - małe, 3 - średnie, 4 wysokie, 5 - bardzo wysokie

Zatwierdzam:
Na oryginale podpis:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy
Andrzej Pasek

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
----------	-----	---------------------	------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------

podpis kierownika jednostki