

Główne czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na nieosiągnięcie celów w 2026 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 ("O", "P", "Z", "T") ¹	Planowane mechanizmy kontroli (obligatoryjne dla ryzyk z poziomem ≥ 15)	Komórka/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ²	
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	• Efektywne zarządzanie zaległościami • Zapewnienie bezpieczeństwa granicy 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, ZISAR2, 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	1.1.8. Realizacja należności publicznoprawnych	Niewywiązywanie się podatników z obowiązku zapłaty podatku, pomimo posiadanych zdolności płatniczych. Utrudniony kontakt z podatnikiem - podatnicy którzy generują nieprawidłowości unikają kontaktu z urzędem.	4	4	16	O	• Systematyczne sporządzanie raportów kontrolnych z dostępnych aplikacji, tj. POLTAX2Bplus (zestawienia zaległości i nadpłat), e-Orus (wykaz zaległości lub wpłat po terminie) - zawiadomienia KKS. • Rozmowy dyscyplinujące w celu uświadamiania podatnikom korzyści płynących z terminowego wywiązywania się z obowiązku płacenia podatków. • Bieżąca analiza centralnych kart kontowych - poprawność zapisów. • Monitorowanie wpłat/zwrotów podatków/zaliczek na podatki oraz podejmowanie działań "wspierających" terminowe wywiązywanie się z obowiązków w tym zakresie przez podatników/płatników (współpraca wszystkich komórek/płynny przepływ informacji). • Nakładanie kar porządkowych. • Prowadzenie egzekucji i niezwłoczne podejmowanie działań wierzycielskich. • Czynny udział wierzyciela w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych, monitorowanie podejmowanych działań, głosowanie nad układem.	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	4	4	16	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, eksport).	4	3	12	O			
		1.1.9. Egzekucja zaległości	Przekazanie do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na podmioty nie posiadające jakiegokolwiek majątku (środków na rachunkach bankowych, wierzytelności pieniężnych, ruchomości i nieruchomości) mogącego stanowić przedmiot skutecznego zajęcia egzekucyjnego, pogorszenie się sytuacji finansowej podmiotów, podmioty zagrożone upadłością.	4	3	12	O		Poszukiwanie efektywnych środków egzekucyjnych i zwiększenie ich liczby w postępowaniach poprzez wykorzystanie programów takich jak: Ognivo, Wro-System, CEPIK, Elektroniczne Księgi Wieczyste oraz kierowanie zapytań do innych organów w trybie art. 36 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.	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 konsumennej w przypadku osób, które zakończyły działalność i posiadają zaległości powstałe w toku działalności.	3	3	9	O			
1.1.10. Efektywne zarządzanie zaległościami	Wzrost liczby ogłaszanych upadłości gospodarczych i konsumennej - zawieszenie już wszczętych postępowań egzekucyjnych oraz brak możliwości wystawiania nowych TW. Likwidacja działalności gospodarczej, w której wygenerowano zaległości, a następnie objęcie zaległości podatkowych upadłością konsumenną i/lub upadłość ogłaszają osoby trzecie odpowiedzialne za zobowiązania spółek kapitałowych, wobec których orzeczono odpowiedzialność.	3	3	9	O		• Terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, • Stosowanie miękkiej egzekucji, • Poszukiwanie majątku dłużników, • Analizowanie możliwości dokonania wpłat hipoteki przymusowej oraz wpłat w rejestrze zastawów skarbowych, • Bieżące księgowanie wpłat niepowiązanych oraz KDW, • Zaliczanie nadpłat i zwrotów na poczet zaległości podatkowych, • Odwołanie przedawnionych zaległości	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 ("O", "P", "Z", "T") ¹	Planowane mechanizmy kontroli (obligatoryjnie dla ryzyk z poziomem ≥ 15)	Komórka/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ²
			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.	3	3	9	O	• Kupisanie przedawnionych zaległości, • Udzielanie ulg w spłacie zaległości podatkowych, • Składanie wniosków o dochodzenie należności w ramach międzynarodowej pomocy w odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, • Czynny udział wierzyciela w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych, monitorowanie podejmowanych działań, głosowanie nad układem.	NUS
		1.1.13. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	Rozpoznawalność osób prowadzących nabycia sprawdzające.	3	2	6	O	• W miarę możliwości angażowanie większej liczby pracowników urzędu do prowadzenia nabyć sprawdzających, • Realizacja nabyć na terenie działania innych urzędów skarbowych.	NUS, NUCS
		1.1.14. Skuteczność kontroli podatkowych	Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych skutujące niewielkimi ustaleniami lub ich brakiem. Znaczny poziom skomplikowania spraw powodujący wydłużanie czasu kontroli	3	3	9	O	• Bieżąca weryfikacja i analiza plików JPK_VAT, • Monitoring zaliczek i wpływających zeznań rocznych, • Właściwe typowanie obszarów do kontroli, • Zebranie materiałów i prowadzenie czynności sprawdzających przed wszczęciem kontroli, • Rozszerzenie działań analitycznych o nowe obszary.	NUS
		1.1.15. Skuteczność kontroli celno-skarbowej	Realizacja większej ilości tzw. kontroli niepodatkowych, sankcji na RU i BL; w zakresie obowiązków GLIF, które zmniejszają ogólną liczbę zrealizowanych KCS uwzględnianych w mierniku, a w konsekwencji możliwości zniwelowania nietrafionych typowań.	2	3	6	O	-	NUSC
		• 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)	1.2.2. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	3	2	6	O	-	ICE
		• Badanie prawidłowości wydatkowania środków publicznych (audyt środków publicznych)	Nieobecność pracowników spowodowana chorobą, przeniesieniem służbowym bądź inną nieobecnością, braki kadrowe w komórce	3	3	9	O	-	
1.2. Efektywne i przejrzyste zarządzanie środkami publicznymi									
KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ									
4.5. Zwiększenie skuteczności korzystania z usług w e-Urzędzie Skarbowym	• Profesjonalna i efektywna wielokanałowa obsługa klienta • Cyfryzacja i automatyzacja usług • Rozwój mechanizmów wsparcia dla podatników • Prowadzenie akcji i kampanii o charakterze promocyjnym i informacyjnym w zakresie podatków • Promocja usług i funkcjonalności e-Urzędu Skarbowego w zakresie 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 • Promocja usług i funkcjonalności e-Urzędu Skarbowego w zakresie wydawania zaświadczeń oraz wyrażenia zgody na e-korespondencję (informowanie, ulotki, media)	4.5.1. 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, mieszkańcy terenów wiejskich).	3	2	6	O	Promowanie korzystania z usług e-US podczas wizyt podatników w urzędach.	NUS
4.6. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	• Wzmocnienie działań w zakresie podejmowania czynności sprawdzających • Efektywne wykorzystanie wszystkich narzędzi oraz baz danych w trakcie czynności sprawdzających w taki sposób aby nie było potrzeby wszczynania kontroli i postępowań podatkowych • Poprawa jakości typowania podmiotów do czynności sprawdzających	4.6.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	Utrudniony kontakt podatnikiem, nieodbieranie korespondencji, w tym wezwań do przedłożenia dokumentacji.	3	3	9	O	• Tworzenie raportów/skryptów w stosunku do grupy podmiotów, którzy nieprawidłowo dokonują rozliczeń podatkowych, • Wykorzystywanie aplikacji WRO_SYSTEM, ARANEA. Analiza danych z pozyskanych plików JPK, • Ustalanie nr telefonu lub adresu mailowego na etapie "osobistego" kontaktu z podatnikiem. • Podejmowanie działań przez pracowników w celu osobistego doręczania korespondencji.	NUS

Cel	Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek <i>(wartości: 1-5)</i>	Prawdopodobieństwo <i>(wartości: 1-5)</i>	Poziom ryzyka <i>(4 * 5)</i>	Reakcja na ryzyko (<i>"O"</i> , <i>"P"</i> , <i>"Z"</i> , <i>"T"</i>) ¹	Planowane mechanizmy kontroli <i>(obligatoryjnie dla ryzyk z poziomem ≥ 15)</i>	Komórka/urząd odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem ²
INNE CELE PRZYJĘTE DO REALIZACJI W ROKU 2025									
Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	• 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). Składanie przez podatników wniosków niekompletnych i zawierających braki formalne oraz niepodjęmowanie korespondencji w trakcie postępowania	3	3	9	O	Bezwzględna weryfikacja kompletności złożonych wniosków oraz bezwzględne podejmowanie czynności zmierzających do zgromadzenia dowodów niezbędnych do rozpatrzenia sprawy.	NUS

1) Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia 118/2024 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy:
- kontrolowanie i ograniczanie ryzyka (O)
- przeniesienie ryzyka (P)
- zakończenie działań obciążonych ryzykiem (Z)
- tolerowanie ryzyka (T)
2) 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
IZPO - Pion Orzecznictwa IAS w Bydgoszczy

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