

1001-IWZB.0191.4.2023.6

UNP: 1001-23-113045

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2023 (korekta 3)

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

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

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	%		≥ 80	≥ 80	≥ 80	≥ 80	1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków otrzymanych z zagranicy w wymianie informacji o VAT oraz o podatkach bezpośrednich poprzez prowadzenie analiz wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi. 2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do właściwych urzędów skarbowych woj. łódzkiego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności	Terminowość realizacji wniosków o udzielenie informacji (RI)	%			≥ 70	≥ 70	≥ 70	1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków o udzielenie informacji otrzymanych w ramach wymiany informacji dot.

	podatkowych i niepodatkowych								egzekucji międzynarodowej poprzez prowadzenie analiz ww. wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi. 2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do właściwych urzędów skarbowych woj. łódzkiego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł		$\geq 5\,429\,800$	$\geq 12\,152\,300$	$\geq 18\,576\,310$	$\geq 25\,447\,000$	1. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników. 2. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie. 3. Zintensyfikowanie działań w zakresie orzekania o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych. 4. Prowadzenie racjonalnej polityki ulgowej.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Egzekucja zaległości	tys. zł		$\geq 56\,000$	$\geq 122\,600$	$\geq 197\,300$	$\geq 266\,600$	1. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych. 2. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 3. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w

									rozwiązywaniu bieżących problemów.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	%		≤ 105	≤ 105	≤ 105	≤ 105	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitoring zaległości i nadpłat pod kątem ich wymagalności. 2. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników. 3. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie. 4. Stosowanie działań miękkiej egzekucji.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Efektywność kontroli podatków	%		≥ 84,5	≥ 84,5	≥ 84,5	≥ 84,5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie liczby kontroli pozytywnych (pow 5 tys. zł) oraz udziału tych kontroli w ogólnej liczbie kontroli zakończonych. 2. Spotkania z kierownikami komórek analiz, celem omówienia najbardziej efektywnych obszarów do objęcia kontrolą w 2023 r. oraz wymiany dobrych praktyk – termin realizacji zadania I kwartał 2023 r. 3. Odmiejscowienie kontroli podatkowej w ramach urzędów skarbowych woj. łódzkiego. 4. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku	Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której	liczba		≥ 1	≥ 2	≥ 3	≥ 5	Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych prowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście o której mowa w art. 27b ust. 1

	działalności pionu kontroli KAS	mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych							ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Realizacja kontroli podatkowych	punkty		≥ 816	≥ 1 632	≥ 2 448	≥ 3 264	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w poszczególnych urzędach. 2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Realizacja kontroli celno-skarbowych	liczba		≥ 105	≥ 210	≥ 314	≥ 419	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli celno-skarbowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w UCS w związku ze zwiększeniem zatrudnienia w komórkach CKK. 2. Cykliczne narady z Naczelnikiem UCS przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie	liczba		≥ 350	≥ 700	≥ 931	≥ 1 281	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej.

		kontroli celno-skarbowej							
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba		≥ 580	≥ 1 160	≥ 1 926	≥ 2 506	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	liczba		≥ 860	≥ 1 720	≥ 2 855	≥ 3 715	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach	Czas trwania audytu	dni		≤ 90	≤ 90	≤ 90	≤ 90	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitoring i sprawozdawczość w zakresie realizacji zadań audytu środków publicznych. 2. Rozpowszechnianie w referacie uzyskanych wytycznych i informacji dotyczących audytu krajowych środków publicznych.

	realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym								
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	%		≥ 95	≥ 80	≥ 90	≥ 95	Koordinowanie pracy w Wydziale: organizacja, przydział zadań, w tym w razie potrzeby uzupełnianie/przesuwanie pracowników do zespołów audytowych wymagających wsparcia w związku z obszerną dokumentacją/złożonością zadania. Bieżący monitoring czasu wykonywania zadania przez zespół audytowy oraz stały nadzór przełożonego w zakresie obciążenia pracą i terminowości realizacji zadań. Wsparcie merytoryczne/ szkolenie na bieżąco pracowników o mniejszym/niewystarczającym doświadczeniu.
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni		≤ 140	≤ 140	≤ 140	≤ 140	1. Działania nadzorcze podejmowane na etapie przydzielania spraw poszczególnym pracownikom, przy uwzględnieniu kryteriów takich jak doświadczenie, staż pracy, wiedza merytoryczna, ciężar gatunkowy, stopień skomplikowania sprawy i bieżące obciążenie pracą. 2. Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy pracownikami w przypadkach ewentualnych dłuższych absencji. 3. Monitorowanie spraw poprzez

									<p>prorowadzenie tzw. kart sprawy/ list kontrolnych pozwalających na ocenę pod kątem prawidłowości i terminowości wszczęcia postępowania i doręczeń dokumentów, rozpatrywania składanych wniosków dowodowych, jak również poprzez rozmowy z pracownikami na temat prowadzonych spraw (planowane działania, kierunek rozstrzygnięcia).</p> <p>4. Cykliczne spotkania robocze kierownictwa służące bieżącemu omawianiu spraw, ustalaniu sposobów rozstrzygnięć, ocenie podjętych działań i wytyczaniu kierunków dalszego postępowania.</p> <p>5. Podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez zapewnienie im udziału w dostępnych szkoleniach/webinarach.</p> <p>6. Zalecanie równoległego prowadzenia kilku spraw jednocześnie, aby zapobiec sytuacji, w której analiza jednej sprawy uzależniona byłaby od uprzedniego zakończenia innej. Przyjęto praktykę działania w ramach której stosowne działania podejmowane winny być w sprawie w terminie do upływu miesiąca od daty wpływu odwołania/zażalenia.</p> <p>7. Nadzór merytoryczny nad działalnością orzeczniczą urzędów skarbowych i urzędu celno-</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

									<p>skarbowego zmierzający do poprawy jakości decyzji (postanowień) wydawanych przez organy I instancji.</p> <p>8. Konsultowanie wątpliwości merytorycznych pomiędzy komórkami organizacyjnymi (m. in. IODMN, IOVR, IEWR, IWP).</p> <p>9. Działania ukierunkowane na zwiększanie etatowe komórek orzecznich powiązane ze zwiększeniem wynagrodzeń w tych komórkach zgodnie z wartościowaniem stanowisk pracy.</p> <p>10. Wzmocnienie zasobów kadrowych wykwalifikowanymi specjalistami.</p>
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	<p>1. Wykorzystywanie kontaktu telefonicznego z podatnikami we wszystkich możliwych przypadkach.</p> <p>2. Doręczanie korespondencji przez pracowników organu.</p> <p>3. Wykorzystywanie w prowadzonych postępowaniach dokumentu „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”.</p> <p>4. Przekazywanie wytycznych dotyczących prowadzenia postępowań podatkowych.</p> <p>5. Weryfikacja wniosków ulgowych na etapie ich składania w siedzibie organu w celu wyeliminowania oczywistych braków formalnych.</p>

KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	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	%		≥ 20,0	≥ 30,0	≥ 45,0	≥ 58,0	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	zł		≥ 8 583 704	≥ 17 167 408	≥ 25 751 113	≥ 34 334 817	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ	Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł		≥ 50	≥ 94	≥ 152	≥ 180	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie osiągniętych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS. 2. Wparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów

REALIZACJI ZADAŃ									generowanych z systemu ZISAR PLUS.
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------------

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden wskaźnik

[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 ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie czynności sprawdzających	liczba			≥ 98	≥ 147	≥ 196	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiąganych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS. 3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejszcowania czynności sprawdzających z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rzadziej wykorzystujących procedurę odmiejszcowania.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie kontroli podatkowych	liczba					≥ 54	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiąganych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.

									3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejszczenia kontroli podatkowych z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rządziej wykorzystujących procedurę odmiejszczenia.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych	zł		≥ 158 882 028	≥ 321 385 620	≥ 476 706 813	≥ 637 727 471	1. Monitorowanie osiąganych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS. 2. Wparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów generowanych z systemu ZISAR PLUS.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Efektywność egzekucji	%			≥ 20	≥ 30	≥ 40	1. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych. 2. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 3. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w rozwiązywaniu bieżących problemów.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Wskaźnik zaległości wymagalnych, na które wystawiono tytuły wykonawcze	%			≥ 85	≥ 89	≥ 94	1. Bieżące monitorowanie pracy US w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 2. Organizowanie cyklicznych spotkań z przedstawicielami US. 3. Kontrole funkcjonalne.

KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Szybkość podejmowania działań windykacyjnych	Liczba dni			≤ 20	≤ 19	≤ 18	1. Bieżące monitorowanie pracy US w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 2. Organizowanie cyklicznych spotkań z przedstawicielami US. 3. Kontrole funkcjonalne.
--	---	--	------------	--	--	------	------	------	--

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden wskaźnik

[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 jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.

Zatwierdzam do realizacji:

*Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Łodzi*

Monika Majk-Tomczak

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

(ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku

wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE, Artykuł 25, Skutki prawne podpisów elektronicznych

1. Podpisowi elektronicznemu nie można odmówić skutku prawnego ani dopuszczalności, jako dowodu w postępowaniu sądowym wyłącznie z tego powodu, że podpis ten ma postać elektroniczną lub że nie spełnia wymogów dla kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

2. Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

3. Kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich.)