

2.2. PODOBSZARY RYZYKA

2.2.1. Hierarchia podobszarów dla wyspecjalizowanych urzędów skarbowych

Najwyższe wartości ryzyka, przy jednocześnie najwyższych kwotach wyniku finansowego ujawnionych w kontrolach podatkowych przeprowadzonych wobec podatników objętych właściwością naczelników wyspecjalizowanych urzędów skarbowych w okresie od dnia 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r., stwierdzono w następujących podobszarach, utworzonych w oparciu o określone branże lub grupy branż działalności gospodarczej:

1. Doradztwo i inne usługi niematerialne,
2. Handel hurtowy pozostały,
3. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe
4. Nieruchomości,
5. Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane,
6. Działalność agentów sprzedaży,
7. Handel elektroniką,
8. Paliwa.

Poniższe tabelaryczne zestawienia prezentują hierarchię krajowych podobszarów ryzyka dla wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, gdzie jako kryterium przyjęto wartość ryzyka.

Zestawienia zawierają również podstawowe wskaźniki związane z wynikami kontroli podatkowych, przeprowadzonych przez naczelników wyspecjalizowanych urzędów skarbowych w okresie od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.

Nazwa podobszaru ryzyka	Wartość ryzyka (wskaźnik)	Populacja	Liczba kontroli	Liczba kontroli pozytywnych	Wynik finansowy	Pozytywność
Doradztwo i inne usługi niematerialne	1 829 272,43	7 541	311	242	471 629 690,74 zł	77,8%
Handel hurtowy pozostały	891 690,55	10 469	558	409	463 339 482,16 zł	73,3%
Usługi finansowe i ubezpieczeniowe	272 781,60	2 603	72	48	65 688 986,89 zł	66,7%
Nieruchomości	258 199,06	5 435	197	124	153 742 498,84 zł	62,9%
Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane	210 616,94	8 010	693	557	244 651 559,41 zł	80,4%
Działalność agentów sprzedaży	191 889,95	1 680	84	68	67 466 628,09 zł	81,0%
Handel elektroniką	87 561,66	1 083	114	79	110 359 100,37 zł	69,3%
Paliwa	49 773,44	1 027	158	97	91 486 532,70 zł	61,4%

Tabela 1 Zestawienie podobszarów ryzyka właściwych dla wyspecjalizowanych urzędów skarbowych - hierarchia wg kryterium wartości ryzyka. Źródło: opracowanie własne.

2.2.2. Hierarchia podobszarów dla pozostałych urzędów skarbowych

Najwyższe wartości ryzyka, przy jednocześnie najwyższych kwotach wyniku finansowego ujawnionych w kontrolach podatkowych przeprowadzonych wobec podatników objętych właściwością pozostałych naczelników urzędów skarbowych w okresie od dnia 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r., stwierdzono w następujących podobszarach, utworzonych w oparciu o określone branże lub grupy branż działalności gospodarczej:

1. Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane,
2. Nieruchomości,
3. Doradztwo i inne usługi niematerialne,
4. Handel hurtowy pozostały,
5. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe,
6. Opieka zdrowotna (w tym praktyka lekarska i pozostałe usługi medyczne),
7. Transport i logistyka,
8. Motoryzacja,
9. Działalność agentów sprzedaży,
10. E-handel i usługi informatyczne,
11. Handel produktami spożywczymi i tytoniem,
12. Produkcja i obrót metalami i produktami metalowymi.

Poniższe tabelaryczne zestawienia prezentują hierarchię krajowych podobszarów ryzyka dla pozostałych urzędów skarbowych, gdzie jako kryterium przyjęto wartość ryzyka.

Zestawienia zawierają również podstawowe wskaźniki związane z wynikami kontroli podatkowych, przeprowadzonych przez naczelników pozostałych urzędów skarbowych w okresie od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.

Nazwa podobszaru ryzyka	Wartość ryzyka (wskaźnik)	Populacja	Liczba kontroli	Liczba kontroli pozytywnych	Wynik finansowy	Pozytywność
Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane	1 355 631,73	378 388	11 362	9 902	424 047 740,86 zł	87,2%
Nieruchomości	761 219,45	191 125	1 683	1 245	195 705 709,72 zł	74,0%
Doradztwo i inne usługi niematerialne	704 353,59	207 561	2 621	2 229	198 191 983,49 zł	85,0%
Handel hurtowy pozostały	404 379,12	78 340	3 166	2 498	365 735 563,66 zł	78,9%
Usługi finansowe i ubezpieczeniowe	349 906,82	79 551	627	518	73 106 698,83 zł	82,6%
Opieka zdrowotna (w tym praktyka lekarska i pozostałe usługi medyczne)	338 073,69	163 310	661	566	10 496 788,59 zł	85,6%
Transport i logistyka	334 070,33	167 841	4 969	3 973	131 101 626,06 zł	80,0%
Motoryzacja	272 740,17	113 696	3 463	2 954	166 723 255,15 zł	85,3%
Działalność agentów sprzedaży	252 952,37	37 296	800	664	72 640 782,91 zł	83,0%
E-handel i usługi informatyczne	243 916,07	112 485	1 841	1 521	126 471 617,26 zł	82,6%