

Rozdział IV

Dochody budżetu państwa

1. Warunki realizacji dochodów budżetu państwa w 2008 r.

Warunki realizacji dochodów budżetu państwa w 2008 r. są w głównej mierze determinowane przez sytuację makroekonomiczną oraz skutki zmian systemowych wprowadzonych w znaczącej części jeszcze przed 2008 r.

Rok 2008 jest kolejnym rokiem szybkiego wzrostu gospodarczego w Polsce, choć jego dynamika jest niższa niż w roku ubiegłym. Wzrost spożycia indywidualnego w dalszym ciągu pozostaje głównym czynnikiem wzrostu. Jego wysoka dynamika jest determinowana głównie przez bardzo dobrą sytuację na rynku pracy, która pozwala na osiągnięcie w kolejnym już roku bardzo wysokiego wzrostu funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent.

Poprawa sytuacji finansowej gospodarstw domowych jest także wynikiem skutków zmian w systemie obciążeń ich dochodów. Wśród nich najistotniejszymi były:

- wprowadzenie ulgi z tytułu wychowywania dzieci; rok 2008 był pierwszym, w którym realizowane były zwroty podatku wynikające m.in. z możliwości rozliczenia tej ulgi w zeznaniu podatkowym za rok 2007; z ulgi tej skorzystało około 4 mln podatników, a kwota zmniejszenia podatku z tego tytułu przekroczyła 5,4 mld zł,
- dalsze obniżenie stawki na ubezpieczenie rentowe; w 2007 r. stawkę na ubezpieczenie rentowe obniżono o 3 pkt proc. (po stronie pracownika), a w roku 2008 o kolejne 4 pkt proc. (po 2 pkt proc. po stronie pracodawcy i pracownika).

Bieżąca realizacja dochodów budżetu państwa oraz przewidywany rozwój sytuacji makroekonomicznej wskazują, że dochody budżetu państwa będą w 2008 r. niższe o ok. 19,0 mld zł od pierwotnie planowanych w ustawie budżetowej.

2. Dochody budżetu państwa w 2009 r.

W konsekwencji przewidywanej na 2009 r. niższej niż w 2008 r. dynamiki wzrostu PKB oraz w związku z efektami zmian systemowych w obszarze podatków oczekuje się zmniejszenia tempa wzrostu dochodów podatkowych.

Efekt zmian podatkowych będzie korzystny dla podatników. W przypadku osób fizycznych nastąpi znaczne obniżenie ich efektywnego obciążenia podatkowego poprzez wprowadzenia nowej skali podatkowej. Osoby prawne odniosą natomiast korzyść ze zmian planowanych w zakresie ułatwień w rozliczaniu podatku VAT.

Prognoza dochodów budżetu państwa w 2009 r. oparta jest na spodziewanym scenariuszu rozwoju sytuacji gospodarczej oraz uwzględnia skutki już wprowadzonych oraz planowanych zmian systemowych, wśród których najważniejszymi są:

- zmiana skali podatkowej dla dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne (wprowadzenie dwóch stawek 18% i 32%, progu 85 528 zł i kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 556,02 zł),
- wprowadzenie na przełomie lat 2008 i 2009 r. zmiany, która skróci termin zwrotu podatku VAT ze 180 do 60 dni oraz umożliwienie rozliczania podatku z importu towarów w niektórych procedurach uproszczonych w deklaracji VAT,
- likwidacja dodatkowego zobowiązania o charakterze sankcyjnym ustalanego w wyniku naruszenia rozliczeń w podatku VAT oraz zmiany o charakterze administracyjnym, które mają na celu uproszczenie systemu podatkowego w zakresie VAT,
- podwyższenie stawki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe w związku z koniecznością spełnienia wymogów unijnych; w 2009 r. planowany jest 18,1% wzrost stawki akcyzy na papierosy, tj. o 5,2 pkt proc. niższy w porównaniu ze zrealizowanym w 2008 r.

Do najważniejszych czynników makroekonomicznych mających wpływ na dochody budżetu państwa w 2009 r. należy zaliczyć:

- wzrost zatrudnienia w gospodarce o 2,0%,
- realny wzrost PKB o 4,8%,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,9%,
- realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej o 3,6%,
- wzrost spożycia ogółem o 4,5%.

W 2009 r. w stosunku do 2008 r. zostanie ponownie zwiększony udział gmin¹ we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie w 2009 r. z 48,34% do 48,57%. W przypadku podatku CIT udział jednostek samorządu terytorialnego nie ulegnie zmianie.

Dochody budżetu państwa w latach 2007 – 2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody budżetu państwa	tys. zł	236.367.532	262.911.506	303.544.670
Dynamika nominalna	%	119,6	111,2	115,5
Dynamika realna	%	116,7	106,5	112,2
W relacji do PKB	%	20,2	20,5	22,0

3. Dochody podatkowe i niepodatkowe

Przewidywane wykonanie dochodów podatkowych i niepodatkowych w 2008 r. wyniesie 247.777.546 tys. zł. W porównaniu do ustawy budżetowej dochody te będą wyższe o 1.167.960 tys. zł, tj. o 0,5%.

Prognozuje się, że dochody podatkowe i niepodatkowe w 2009 r. wyniosą 269.943.206 tys. zł, tj. o 8,9% nominalnie więcej niż w 2008 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto w 2009 r. wyniesie 19,5%.

Dochody podatkowe i niepodatkowe budżetu państwa w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody podatkowe i niepodatkowe	tys. zł	228.833.456	247.777.546	269.943.206
Dynamika nominalna	%	117,0	108,3	108,9
Dynamika realna	%	114,1	103,7	105,9
W relacji do PKB	%	19,6	19,4	19,5

¹ Zgodnie z rozstrzygnięciami artykułu 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

4. Dochody podatkowe

Przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w 2008 r. wyniesie 230.402.144 tys. zł. W porównaniu do ustawy budżetowej dochody te będą wyższe o 2.208.144 tys. zł, tj. o 1,0%.

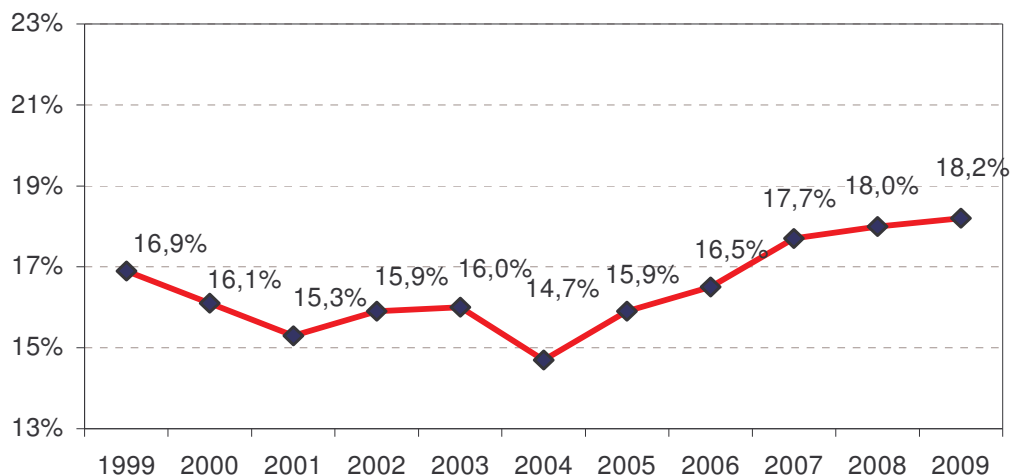
Prognozuje się, że dochody podatkowe w 2009 r. wyniosą 252.004.200 tys. zł, tj. o 9,4% nominalnie więcej niż w 2008 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto w 2008 r. wyniesie 18,0%, a w 2009 r. wzrośnie do poziomu 18,2%.

Dochody podatkowe budżetu państwa w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody podatkowe	tys. zł	206.385.202	230.402.144	252.004.200
z tego:				
Podatek od towarów i usług		96.349.847	108.900.000	120.300.000
Podatek akcyzowy		49.025.521	52.500.000	56.970.000
Podatek od gier		1.106 725	1.300.000	1.364.000
Podatek dochodowy od osób prawnych		24.540.193	28.500.000	33.120.000
Podatek dochodowy od osób fizycznych		35.358.533	39.200.000	40.250.000
Podatek tonażowy			10	200
Pozostałe dochody podatkowe		4.383	2.134	
Dynamika nominalna dochodów podatkowych	%	118,0	111,6	109,4
Dynamika realna dochodów podatkowych	%	115,1	106,9	106,3
W relacji do PKB	%	17,7	18,0	18,2

Poniższy wykres prezentuje relację dochodów podatkowych budżetu państwa w relacji do PKB w latach 1999-2009.

Dochody podatkowe budżetu państwa w relacji do PKB



4.1. Podatek od towarów i usług

W 2008 r. szacuje się, że dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) zostaną zrealizowane w wysokości 108.900.000 tys. zł, tj. na poziomie niższym od planowanego w ustawie budżetowej o 2.800.000 tys. zł, tj. o 2,5%.

Niższe od planowanych wpływy z tego podatku są głównie wynikiem niższych niż planowano na etapie prognozy dochodów w 2007 r., które stanowiły podstawę do prognozy dochodów z VAT na 2008 r. Dodatkowo w aktualnej prognozie uwzględniono skutki zmian systemowych, które planowane są do wprowadzenia na przełomie 2008 i 2009 r., i które częściowo zmniejszą dochody z VAT w roku 2008.

Dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług w 2009 r. prognozowane są w wysokości 120.300.000 tys. zł, tj. o 10,5% więcej niż w 2008 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto zwiększy się z 8,5% w 2008 r. do 8,7% w 2009 r.

Prognozę dochodów z tytułu podatku od towarów i usług na 2009 r. sporządzono zakładając m.in. prognozę następujących wielkości makroekonomicznych:

- realnego wzrostu spożycia o 4,5%,
- średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,9%,
- realnego wzrostu inwestycji o 10,0%.

W prognozie dochodów budżetu państwa z podatku VAT na 2009 r. uwzględniono również zmiany o charakterze systemowym, wśród których najistotniejszymi są:

- umożliwienie rozliczania podatku z importu towarów w niektórych procedurach uproszczonych w deklaracji VAT,
- skrócenie terminu zwrotu podatku VAT do 60 dni z obowiązujących 180 dni,
- likwidację dodatkowego zobowiązania o charakterze sankcyjnym ustalanego w wyniku naruszenia rozliczeń w podatku VAT,
- wprowadzenie zwolnienia dla dostawy nieruchomości o charakterze niemieszkalnym, jeżeli dostawa dokonywana jest po pierwszym zasiedleniu,
- likwidację ograniczenia prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z nabyciem samochodów pogrzebowych i paliwa do ich napędu,
- inne zmiany np. likwidacja ograniczenia odliczania podatku od wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz ewentualne zmiany dotyczące eliminacji zwolnienia od stosowania kas fiskalnych, zwolnień w imporcie.

Dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku od towarów i usług	tys. zł	96.349.847	108.900.000	120.300.000
Dynamika nominalna	%	114,1	113,0	110,5
Dynamika realna	%	111,3	108,3	107,4
W relacji do PKB	%	8,3	8,5	8,7

4.2. Podatek akcyzowy

W 2008 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku akcyzowego szacowane są w wysokości 52.500.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym od planowanego w ustawie budżetowej o 300.000 tys. zł, tj. o 0,6%.

Poziom dochodów w 2008 r. determinowany jest przede wszystkim przez wyższe od planowanych w ustawie budżetowej na 2008 r. dochody z akcyzy od samochodów osobowych, wyrobów spirytusowych i energii elektrycznej. Przewiduje się, że niższe od planu będą dochody z akcyzy od wyrobów tytoniowych, co należy wiązać ze zwiększeniem

zapasów papierosów przed podwyżką stawki w styczniu 2008 r. (od zapasów został zapłacony podatek akcyzowy w wysokości obowiązującej przed podwyżką stawki).

Szacuje się, że w 2009 r. dochody budżetu państwa z tego podatku wyniosą 56.970.000 tys. zł, tj. o 4.470.000 tys. zł więcej niż przewidywane wykonanie w 2008 r. Oznacza to nominalny wzrost dochodów z akcyzy o 8,5%. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku akcyzowego do produktu krajowego brutto utrzyma się na poziomie z 2008 r. tj. 4,1%.

Prognoza dochodów z podatku akcyzowego w 2009 r. została wykonana przy uwzględnieniu aktualnej projekcji wskaźników makroekonomicznych, prognozy zmiany wielkości sprzedaży głównych wyrobów akcyzowych oraz skutków następujących zmian systemowych:

- podwyższenie stawki podatku akcyzowego na papierosy o 18,1%,
- wprowadzenie regulacji zmieniającej moment powstania obowiązku podatkowego od energii elektrycznej,
- zwrot nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego,
- zwiększenie kwoty ulgi przysługującej od każdego litra biokomponentu dodanego do benzyny i oleju napędowego, wynikające z określenia narodowych celów wskaźnikowych.

Dochody budżetu państwa z podatku akcyzowego w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku akcyzowego	tys. zł	49.025.521	52.500.000	56.970.000
Dynamika nominalna	%	116,5	107,1	108,5
Dynamika realna	%	113,7	102,6	105,5
W relacji do PKB	%	4,2	4,1	4,1

4.3. Podatek od gier

Szacuje się, że w 2008 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku od gier zostaną zrealizowane w wysokości 1.300.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym niż zaplanowano w ustawie budżetowej o 310.000 tys. zł, tj. o 31,3%.

Dochody budżetu państwa z tytułu podatku od gier na 2009 r. założono w wysokości 1.364.000 tys. zł, tj. o 4,9% więcej niż w 2008 r.

4.4. Podatek dochodowy od osób prawnych

W 2008 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych szacuje się w wysokości 28.500.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym od planowanego w ustawie budżetowej o 1.350.000 tys. zł, tj. o 5,0%.

Na wykonanie dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych wpływa dobra sytuacja gospodarcza kraju i dobra kondycja finansowa przedsiębiorstw.

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych w 2009 r. prognozowane są w wysokości 33.120.000 tys. zł, tj. o 16,2% więcej niż w 2008 r. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych do produktu krajowego brutto w 2009 r. wyniesie 2,4%.

Prognozę dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na 2009 r. sporządzono zakładając m.in. następujące wielkości makroekonomiczne:

- średnioroczny wzrost cen produkcji sprzedanej przemysłu o 2,6%,
- realny wzrost produktu krajowego brutto o 4,8%.

Dochody budżetu państwa z podatku od osób prawnych w latach 2007-2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku dochodowego od osób prawnych	tys. zł	24.540.193	28.500.000	33.120.000
Dynamika nominalna	%	126,9	116,1	116,2
Dynamika realna	%	123,8	111,2	112,9
W relacji do PKB	%	2,1	2,2	2,4

4.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szacuje się, że w 2008 r. dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych zostaną zrealizowane w wysokości 39.200.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 3.046.000 tys. zł, tj. o 8,4%.

Wyższe planowane wykonanie dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2008 r. wynika głównie z wyższego, od zakładanego do ustawy budżetowej na 2008 r.,

tempa wzrostu funduszu wynagrodzeń oraz emerytur i rent, który w istotnej mierze determinuje bazę podatkową podatku PIT.

Na realizację dochodów budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2008 r. wpływają także czynniki o charakterze systemowym, wśród których najważniejsze to:

- skutki wprowadzonej ulgi na wychowywanie dzieci w wysokości 1.145 zł na każde dziecko (możliwości rozliczenia tej ulgi w zeznaniu podatkowym za rok 2007); związane z nią zmniejszenie podatku w 2008 r. wyniosło ponad 5,4 mld zł,
- dokonanie zmian zasad przekazywania 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego polegających na poszerzeniu grupy podatników, którzy mogą wspierać organizacje (o podatników opodatkowanych wg stawki 19% osiągających dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz osiągających dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych) i wprowadzenie zasady, iż to naczelnik urzędu skarbowego przekazuje 1% podatku, a podatnik jedynie wskazuje organizację, którą chce wesprzeć; łączna kwota przekazana organizacjom pożytku publicznego w 2008 r. wyniosła 291.594 tys. zł i była o 186.156 tys. zł wyższa niż w roku 2007 r., tj. o 176,5%,
- przeprowadzenie w 2008 r. kolejnego etapu obniżki wysokości składki na ubezpieczenie rentowe o 4 pkt proc. (o 2 pkt proc. po stronie pracownika i o 2 pkt proc. po stronie pracodawcy).

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2009 r. prognozowane są w wysokości 40.250.000 tys. zł, tj. o 2,7% więcej niż kwota prognozowanego wykonania w 2008 r. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych do produktu krajowego brutto spadnie z 3,1% w 2008 r. do 2,9% w 2009 r.

Do prognozy dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na 2009 r. przyjęto m.in. następujące wielkości makroekonomiczne determinujące dynamikę podstawy opodatkowania:

- realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej o 3,6%,
- realny wzrost przeciętnej miesięcznej emerytury i renty z pozarolniczego systemu ubezpieczeń społecznych o 5,9%; realny wzrost przeciętnej miesięcznej emerytury i renty rolników indywidualnych o 3,2%,
- wzrost zatrudnienia w gospodarce narodowej na poziomie 2,0%,

- wzrost liczby emerytów i rencistów z pozarolniczego systemu ubezpieczeń społecznych o 1,2%; spadek liczby emerytów i rencistów rolników indywidualnych o 3,4%,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,9%.

Prognoza wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na 2009 r. uwzględnia także skutki proponowanych na ten rok zmian systemowych, m.in.:

- wprowadzenia skali podatkowej ze stawkami 18% i 32%, progiem 85 528 zł i kwotą zmniejszającą podatek w wysokości 556,02 zł mającej zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2009 r.; zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tego tytułu oszacowano na około 8 mld zł dla roku budżetowego 2009 r.,
- przewidzianych regulacji mających na celu zrównanie obciążenia podatkowego osób pracujących za granicą wynikającego z różnic pomiędzy metodami unikania podwójnego opodatkowania. Zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu zwrotu podatku (za lata 2002 – 2007) i wprowadzenia odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych oszacowano na kwotę 0,5 mld zł,
- zwiększenia kwoty rocznej ulgi na wychowywanie dzieci jaką podatnik może odliczyć od podatku dochodowego do wysokości 1.173,7 zł na każde dziecko oraz wprowadzenia zasady korzystania z ulgi przez podatnika proporcjonalnie do czasu sprawowania władzy rodzicielskiej, opieki prawnej lub przebywania dziecka w rodzinie zastępczej (rozliczenie za miesiące kalendarzowe),
- wprowadzenie innych zmian o charakterze regulacyjnym.

Dochody budżetu państwa z podatku od osób fizycznych w latach 2007-2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych	tys. zł	35.358.533	39.200.000	40.250.000
Dynamika nominalna	%	125,7	110,9	102,7
Dynamika realna	%	122,7	106,2	99,8
W relacji do PKB	%	3,0	3,1	2,9

4.6. Podatek tonażowy

Z uwagi na przedłużającą się procedurę notyfikacyjną ustawy wprowadzającej podatek tonażowy planuje się, że dochody w br. z tego źródła mogą ukształtować się na poziomie 10 tys. zł.

Prognozuje się, że w 2009 r. wpływy z podatku tonażowego ukształtują się na poziomie 200 tys. zł. Jednakże w przypadku przedłużenia się procedury notyfikacyjnej na 2009 r. dochody z tego tytułu mogą osiągnąć kwoty zbliżone do uzyskanych w 2008 r.

5. Dochody niepodatkowe

Szacuje się, że w 2008 r. dochody niepodatkowe zostaną zrealizowane w wysokości 17.375.402 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 1.040.184 tys. zł.

Prognozuje się, że w 2009 r. dochody niepodatkowe osiągną kwotę 17.939.006 tys. zł, tj. nominalnie o 3,2% powyżej poziomu z 2008 r. Relacja dochodów niepodatkowych do produktu krajowego brutto obniży się z 1,4% w 2008 r. do 1,3% w 2009 r.

Dochody niepodatkowe w latach 2007-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn .	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody niepodatkowe	tys. zł	22.448.254	17.375.402	17.939.006
z tego:				
Cło		1.747.593	1.893.000	2.032.000
Dywidendy i wpłaty z zysku		3.622.531	3.075.000	3.351.100
Wpłaty z zysku NBP*\		2.478.262	-	-
Dochody jednostek budżetowych		11.795.293	9.231.764	8.962.382
Pozostałe dochody niepodatkowe		604.828	760.000	785.000
Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego		1.865.951	2.165.638	2.702.037
Dochody zagraniczne		333.796	250.000	106.487
Dynamika nominalna dochodów niepodatkowych	%	108,0	77,4	103,2
Dynamika realna dochodów niepodatkowych	%	105,4	74,1	100,3
W relacji do PKB	%	1,9	1,4	1,3

*\ W 2008 r. nie są planowane wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego do budżetu państwa w związku z ujemnym wynikiem finansowym NBP osiągniętym w 2007 r. W 2009 r. również nie przewiduje się wpływów do budżetu państwa pochodzących z wpłaty z zysku NBP. Plan finansowy NBP na 2008 r. zakłada ukształtowanie się wyniku finansowego banku na poziomie zerowym ze względu na konieczność utworzenia rezerwy na pokrycie ryzyka zmian kursu złotego do walut obcych, ujmowanej w ciężar kosztów.

5.1. Cło

Szacuje się, że w 2008 r. dochody z cła zostaną zrealizowane w wysokości 1.893.000 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 100.000 tys. zł, tj. o 5,0%. Na przewidywane zmniejszenie dochodów z cła w 2008 r. w porównaniu do ustawy budżetowej wpłynie głównie mocniejszy złoty w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej na 2008 r.

Prognozuje się, że w 2009 r. dochody z cła wyniosą 2.032.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przewidywanych w 2008 r. o 7,3%. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto wyniesie 0,1%, tj. na poziomie 2008 r.

Do prognozy dochodów z cła w 2009 r. przyjęto m.in. następujące założenia:

- import spoza obszaru krajów Unii Europejskiej wyniesie 62.548 mln EUR,
- stawka celna, uwzględniająca zmniejszenie cła z uwagi na wykorzystanie kontyngentów celnych oraz cło od osób fizycznych, ukształtuje się na poziomie 0,97%,
- średni kurs złotego w wysokości 3,35 PLN/EUR.

Dochody budżetu państwa z tytułu cła w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z cła	tys. zł	1.747.593	1.893.000	2.032.000
Dynamika nominalna	%	126,1	108,3	107,3
Dynamika realna	%	123,0	103,8	104,3
W relacji do PKB	%	0,1	0,1	0,1

5.2. Dywidendy i wpłaty z zysku

Na dochody budżetu państwa z tytułu dywidend i wpłat z zysku składają się następujące pozycje:

- wpłaty z zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa,
- dywidendy od udziałów Skarbu Państwa w spółkach.

Szacuje się, że w 2008 r. dochody budżetu państwa z dywidend i wpłat z zysku zostaną zrealizowane w wysokości 3.075.000 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 435.000 tys. zł, tj. o 12,4%.

W 2009 r. dochody z dywidend od udziałów Skarbu Państwa w spółkach oraz z wpłat z zysku prognozowane są w kwocie 3.351.100 tys. zł, tj. nominalnie o 9,0% powyżej poziomu z 2008 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto wyniesie 0,2%, tj. na poziomie 2008 r.

Prognozę dochodów na 2009 r. opracowano przy założeniu zwiększenia i rozszerzenia zakresu prywatyzacji i zmniejszenia liczby podmiotów zobowiązanych do dokonywania tego rodzaju wpłat do budżetu państwa.

Dochody budżetu państwa z dywidend i wpłat z zysku w latach 2007 – 2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	4	5	
Dywidendy i wpłaty z zysku	tys. zł	3.622.531	3.075.000	3.351.100
Dynamika nominalna	%	89,6	84,9	109,0
Dynamika realna	%	87,4	81,3	105,9
W relacji do PKB	%	0,3	0,2	0,2

5.3. Dochody jednostek budżetowych

Szacuje się, że w 2008 r. dochody ogółem jednostek budżetowych zostaną zrealizowane w wysokości 9.231.764 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 609.244 tys. zł. Niższe przewidywane wykonanie dochodów w 2008 r. wynika głównie z zakładanych niższych dochodów z tytułu obsługi długu krajowego.

W 2009 r. wpływy do budżetu państwa z tytułu dochodów jednostek budżetowych prognozuje się w wysokości 8.962.382 tys. zł, co oznacza zmniejszenie o 2,9% w porównaniu z 2008 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto zmniejszy się z 0,7% w 2008 r. do 0,6% w 2009 r.

Niższa prognoza dochodów jednostek budżetowych w 2009 r. w stosunku do 2008 r. wynika z:

- planowanej przez resort rolnictwa mniejszej opłaty produkcyjnej na rynku cukru (art. 33, ust. 1 pkt 2c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o Agencji Rynku Rolnego i organizacji

niektórych rynków rolnych) oraz braku możliwości przydziału dodatkowej kwoty cukru dla producentów na lata 2009 – 2011,

- mniejszej wpłaty przez Agencję Nieruchomości Rolnych z tytułu różnicy między środkami uzyskanymi z gospodarowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w danym roku obrotowym a środkami wydatkowanymi na realizację zadań obciążających mienie Zasobu.

Głównymi pozycjami dochodów jednostek budżetowych są dochody w następujących działach: obsługa długu publicznego krajowego, wymiar sprawiedliwości, gospodarka mieszkaniowa oraz administracja publiczna.

Z tytułu obsługi długu krajowego prognozuje się dochody w łącznej wysokości 2.026.278 tys. zł. Główną pozycję będą stanowić dochody ze sprzedaży i zamiany obligacji skarbowych prognozowane w wysokości 1.963.578 tys. zł. Składają się na nie narosłe odsetki od obligacji stałoprocentowych, zmiennoprocentowych i indeksowanych.

W 2009 r. dochody w dziale wymiar sprawiedliwości przyjęto w łącznej wysokości 2.011.705 tys. zł. Główną pozycję będą stanowić dochody z tytułu opłat sądowych oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności.

Dochody w dziale gospodarka mieszkaniowa przyjęto w łącznej wysokości 1.728.391 tys. zł. W dziale tym ujęto dochody wynikające z tytułu różnicy między środkami uzyskanymi z gospodarowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w danym roku obrotowym a środkami wydatkowanymi na realizację zadań obciążających mienie Zasobu, które Agencja Nieruchomości Rolnych na podstawie art. 20 ust. 5a ustawy z dnia 19.10.1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa przewiduje w wysokości 672.000 tys. zł.

Dochody w dziale administracja publiczna przyjęto w łącznej wysokości 1.305.006 tys. zł. Dochody przewidziano przede wszystkim z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (przede wszystkim mandaty nakładane przez funkcjonariuszy policji) oraz z tytułu opłat paszportowych i za dowody osobiste.

Dochody jednostek budżetowych w latach 2007 – 2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody jednostek budżetowych	tys. zł	11.795.293	9.231.764	8.962.382
Dynamika nominalna	%	105,5	78,3	97,1
Dynamika realna	%	103,0	75,0	94,3
W relacji do PKB	%	1,0	0,7	0,6

5.4. Pozostałe dochody niepodatkowe

Główną pozycję w pozostałych dochodach niepodatkowych stanowią różnego rodzaju wpłaty o charakterze sankcyjnym, a zwłaszcza odsetki od zaległych zobowiązań podatkowych i innych zobowiązań wobec budżetu państwa pomniejszone o odsetki płacone przez urzędy skarbowe podatnikom.

Szacuje się, że w 2008 r. pozostałe dochody niepodatkowe zostaną zrealizowane w wysokości 760.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 30.000 tys. zł. Wyższe przewidywane wykonanie pozostałych dochodów niepodatkowych w stosunku do ustawy wynika głównie ze stosunkowo wysokiego wykonania tych dochodów w I półroczu br.

Prognozuje się, że pozostałe dochody niepodatkowe w 2009 r. wyniosą 785.000 tys. zł, tj. w porównaniu z przewidywanym wykonaniem 2008 r. wystąpi wzrost o 3,3%, co jest głównie wynikiem wzrostu różnego rodzaju wpłat o charakterze sankcyjnym, a zwłaszcza odsetek od zaległych zobowiązań podatkowych i innych należności, które uzależnione są od wysokości stóp procentowych.

Pozostałe dochody niepodatkowe w latach 2007-2009 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Pozostałe dochody niepodatkowe	tys. zł	604.828	760.000	785.000
Dynamika nominalna	%	100,7	125,7	103,3
Dynamika realna	%	98,2	120,4	100,4
W relacji do PKB	%	0,1	0,1	0,1

5.5. Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego

Szacuje się, że dochody budżetu państwa z tytułu wpłat jednostek samorządu terytorialnego w 2008 r. wyniosą 2.165.638 tys. zł, a więc o 993 tys. zł więcej od kwoty przyjętej w prognozie do ustawy budżetowej na 2008 r.

Prognozuje się, że wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w 2009 r. wyniosą 2.702.037 tys. zł.

Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa związane są z mechanizmem redystrybucji dochodów pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w latach 2007-2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego	tys. zł	1.865.951	2.165.638	2.702.037
Dynamika nominalna	%	110,5	116,1	124,8
Dynamika realna	%	107,8	111,2	121,3
W relacji do PKB	%	0,2	0,2	0,2

5.6 Dochody zagraniczne

W 2008 r. dochody zagraniczne wyniosą 250.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 73.067 tys. zł.

Na znaczne przekroczenie planu dochodów zagranicznych w tym okresie mają wpływ głównie nieplanowane wpływy z tytułu sprzedaży obligacji zerokuponowych (collateral) w kwietniu br. w następstwie przedterminowego wykupu obligacji.

Dochody zagraniczne budżetu państwa na 2009 r. prognozuje się w kwocie 106.487 tys. zł, z tego:

- odsetki i opłaty od udzielonych przez Polskę kredytów i pożyczek zagranicznych oraz od rachunków specjalnych w wysokości 78.985 tys. zł,
- odsetki otrzymane od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych z Banku Rozwoju Rady Europy i z Banku Światowego w wysokości 26.302 tys. zł,
- dochody z tytułu gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa w wysokości 1.200 tys. zł.

Dochody zagraniczne w latach 2007–2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody zagraniczne	tys. zł	333.796	250.000	106.487
Dynamika nominalna	%	46,0	74,9	42,6
Dynamika realna	%	44,9	71,7	41,4
W relacji do PKB	%	0,0	0,0	0,0

6. Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi

W 2008 r. środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi wyniosą 15.133.960 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 20.148.150 tys. zł, tj. o 57,1%.

Prognozuje się, że w 2009 r. dochody ze środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi² wyniosą 33.601.464 tys. zł, tj. o 122,0% więcej niż w 2008r.

Relacja dochodów ze środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi w 2009 r. do produktu krajowego brutto wzrośnie o 1,2 pkt proc. i wyniesie 2,4%.

W projekcie ustawy budżetowej na 2009 r. ujęto dochody wynikające z:

- przekazania na dochody budżetu państwa łącznej kwoty 12.427.889 tys. zł w ramach WPRiR; kwotę tę stanowią:
 - refundacje wcześniejszego prefinansowania zadań WPRiR w wysokości 6.162.402 tys. zł,
 - płatności pośrednie w ramach Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007-13 w wysokości 6.265.487 tys. zł,
- zwrotu z Unii Europejskiej wydatków poniesionych między innymi na realizację projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz na programy

² zgodnie z art. 200 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) z wyłączeniem środków przeznaczonych na realizację programów przedakcesyjnych, stanowią dochody budżetu państwa po ich przekazaniu w złotych na rachunek dochodów budżetu państwa.

realizowane w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Europejskiego Obszaru Gospodarczego w wysokości 20.631.937 tys. zł, kwotę tę stanowią:

- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej między innymi wynikające z realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w wysokości 20.261.937 tys. zł,
- środki pochodzące z Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego w wysokości 370.000 tys. zł,
- z tytułu tymczasowej składki restrukturyzacyjnej związanej z reformą rynku cukru w kwocie 541.638 tys. zł; dochody z tego tytułu w latach poprzednich były ujmowane w pozycji dochody jednostek budżetowych.

Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi w latach 2007–2009 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2007	2008 PW	2009 Prognoza
1	2	3	4	5
Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi	tys. zł	7.534.076	15.133.960	33.601.464
Dynamika nominalna	%	379,6	200,9	222,0
Dynamika realna	%	370,4	192,4	215,8
W relacji do PKB	%	0,6	1,2	2,4