

Rozdział IV

Dochody budżetu państwa

1. Warunki realizacji dochodów budżetu państwa w 2012 r.

W 2012 r. szacuje się, że realne tempo wzrostu PKB w Polsce w 2012 r. wyniesie 2,5% i będzie o 1,8 pkt. proc. niższe niż wynik z 2011 r. Spowolnienie tempa wzrostu popytu zagranicznego przy ograniczeniu popytu publicznego w związku z prowadzoną konsolidacją finansów publicznych skutkować będzie mniejszym wzrostem popytu na pracę. Uwzględniając dodatkowo wolniejszy wzrost wynagrodzeń oczekuje się spowolnienia tempa wzrostu spożycia prywatnego. Pogorszenie koniunktury w kraju i za granicą prowadzić będzie również do obniżenia tempa wzrostu inwestycji prywatnych. Kontrybucja we wzrost PKB tej kategorii ekonomicznej powinna być jednak zbliżona do zanotowanej w roku ubiegłym, co wynika ze wzrostu udziału inwestycji prywatnych w PKB w 2011 r. po dwóch latach silnego spadku. Skutkiem wolniejszego wzrostu popytu prywatnego, jak również planowanego ograniczenia popytu publicznego, będzie zmniejszenie wkładu we wzrost PKB ze strony popytu krajowego do 1,8 pkt. proc. w porównaniu z kontrybucją na poziomie 3,7 pkt. proc. zanotowaną w roku ubiegłym.

Bazując na aktualnej prognozie makroekonomicznej oraz dotychczasowej realizacji dochodów budżetu państwa, prognozowane dochody budżetu państwa w 2012 r. będą o ok. 1,3 mld zł niższe niż przyjęto w ustawie budżetowej. Na planowane wykonanie dochodów budżetu państwa składają się: niższe wpływy z podatków, głównie VAT (o 10,7 mld zł) oraz nieplanowana w ustawie budżetowej wpłata z zysku Narodowego Banku Polskiego (8,2 mld zł).

2. Dochody budżetu państwa w 2013 r.

Na wzrost dochodów budżetu państwa w 2013 r. wpływ będą miały głównie czynniki makroekonomiczne, w mniejszym stopniu efekty wynikające z planowanych na przyszły rok zmian systemowych. Wskaźnikami makroekonomicznymi, które wykorzystywane są do opracowania indykatorów bazy podatkowej, są:

- wzrost PKB (w ujęciu realnym o 2,2%),
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (2,7%),
- nominalny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej (4,6%),

- wzrost zatrudnienia w gospodarce narodowej (0,2%),
- wzrost spożycia prywatnego (w ujęciu nominalnym o 5,0%).

Najistotniejszymi zmianami podatkowymi planowanymi na 2013 r. będą:

- ograniczenia 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych,
- włączenie spółek komandytowo-akcyjnych do zakresu podmiotowego ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- zakładany wzrost stawki podatku akcyzowego na papierosy o 5%,
- likwidacja ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet,
- zmiana w zakresie ulgi z tytułu wychowywania dzieci.

Należy jednak zauważyć, że skutki likwidacji ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet oraz zmiany w zakresie ulgi z tytułu wychowywania dzieci wystąpią począwszy od 2014 r. Natomiast 2013 r. będzie pierwszym rokiem, w którym obserwowany będzie skutek wprowadzenia ulgi w postaci odliczenia od dochodu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE).

W 2013 r., w stosunku do bieżącego roku, zostanie ponownie zwiększony udział gmin¹ we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie w 2013 r. z 49,11% do 49,27%. W przypadku podatku CIT udział jednostek samorządu terytorialnego pozostanie na poziomie z 2012 r., tj. 22,86%.

Dochody budżetu państwa w latach 2011-2013 prezentuje poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|-------------------------|---------|-------------|-------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dochody budżetu państwa | tys. zł | 277.557.221 | 292.442.362 | 299.385.300 |
| Dynamika nominalna | % | 110,9 | 105,4 | 102,4 |
| Dynamika realna | % | 106,3 | 101,3 | 99,7 |
| W relacji do PKB | % | 18,2 | 18,1 | 17,7 |

¹ Zgodnie z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

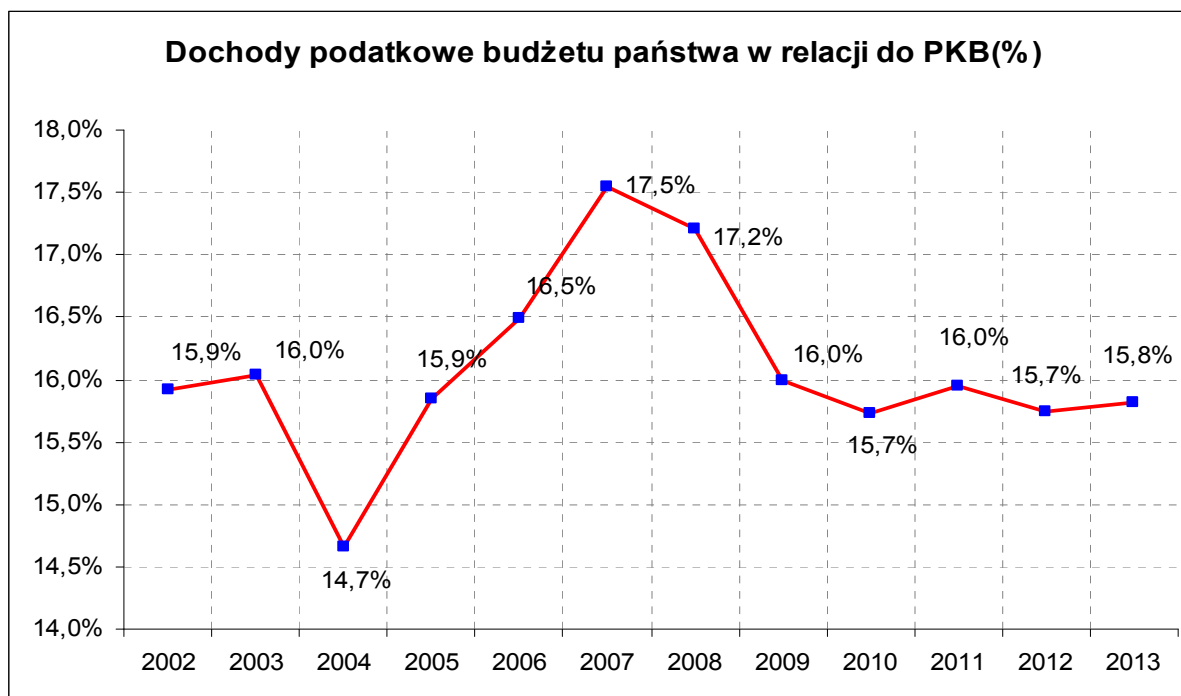
3. Dochody podatkowe

Zgodnie z prognozą, dochody podatkowe w 2013 r. wyniosą 266.982.697 tys. zł, tj. o 5,1% nominalnie więcej w stosunku do prognozowanego wykonania w 2012 r. Relacja tych dochodów do PKB w 2012 r. wyniesie 15,7%, a w 2013 r. wzrośnie nieznacznie do poziomu 15,8%, tj. do poziomu wciąż o 1,7 pkt proc. mniejszego niż w 2007 r. - okresie ożywienia gospodarczego.

Dochody podatkowe budżetu państwa w latach 2011-2013 prezentuje poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|--|---------|-------------|-------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dochody podatkowe | tys. zł | 243.210.936 | 253.916.207 | 266.982.697 |
| z tego: | | | | |
| Podatek od towarów i usług | | 120.831.951 | 121.500.000 | 126.414.509 |
| Podatek akcyzowy | | 57.963.709 | 62.442.000 | 64.543.730 |
| Podatek od gier | | 1.476.951 | 1.353.000 | 1.250.000 |
| Podatek dochodowy od osób prawnych | | 24.861.922 | 26.635.000 | 29.638.450 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | | 38.074.916 | 40.428.000 | 42.936.000 |
| Podatek tonażowy | | 7 | 8 | 8 |
| Podatek od wydobycia niektórych kopalin | | | 1.558.000 | 2.200.000 |
| Podatki zniesione | | 1.480 | 199 | 0 |
| Dynamika nominalna dochodów podatkowych | % | 109,3 | 104,4 | 105,1 |
| Dynamika realna dochodów podatkowych | % | 104,8 | 100,4 | 102,4 |
| W relacji do PKB | % | 16,0 | 15,7 | 15,8 |

Poniższy wykres prezentuje relację dochodów podatkowych budżetu państwa do PKB w latach 2002-2013.



3.1. Podatek od towarów i usług

Dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług w 2013 r. prognozowane są w wysokości 126.414.509 tys. zł. W stosunku do prognozowanego wykonania w 2012 r. oznacza to wzrost o 4,0%. Relacja tych dochodów do PKB wyniesie w 2013 r. 7,5% i pozostanie na poziomie z roku 2012.

Ze względu na charakter podatku VAT, który co do zasady obciąża finalnych odbiorców towarów i usług na terenie kraju, wysokość wpływów z tego podatku uzależniona jest przede wszystkim od poziomu i struktury popytu krajowego. Głównym elementem popytu krajowego, który determinuje zdecydowaną część bazy podatku VAT jest z kolei spożycie prywatne, które zgodnie z prognozą makroekonomiczną wzrośnie nominalnie w 2013 r. o 5%.

Od 2013 r. planuje się wprowadzenie niewielkich zmian systemowych w podatku od towarów i usług dostosowujących do przepisów dyrektyw UE. Jednakże ich wprowadzenia będzie miało, co do zasady, neutralny wpływ na dochody budżetu państwa w 2013 roku.

3.2. Podatek akcyzowy

Prognozowane w 2013 r. dochody budżetu państwa z podatku akcyzowego wynoszą 64.543.730 tys. zł, co oznacza 3,4% wzrostu w stosunku do prognozowanego wykonania w 2012 r. Relacja dochodów budżetu państwa z tego źródła do PKB wyniesie w 2013 r. 3,8%

i obniży się w stosunku do relacji prognozowanej w bieżącym roku o 0,1 pkt proc.

Prognoza dochodów z podatku akcyzowego w 2013 r. została sporządzona przy uwzględnieniu aktualnej projekcji wskaźników makroekonomicznych, prognozy zmiany wielkości sprzedaży głównych wyrobów akcyzowych oraz skutków zmiany systemowej dotyczącej wzrostu stawki akcyzy na papierosy o 5%.

Podwyższanie stawki akcyzy na papierosy podyktowane jest koniecznością osiągnięcia docelowego unijnego minimum podatkowego na papierosy, które zgodnie z przepisami UE od 1 stycznia 2014 r. ma wynosić co najmniej 60% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży i nie mniej niż 90 euro za 1000 papierosów, jednakże Polska otrzymała okres przejściowy do końca 2017 r.

Dodatkowym czynnikiem, który może mieć pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa jest wprowadzenie zmian w zakresie monitoringu uprawy i obrotu tytoniu, co spowoduje ograniczenie ubytku w dochodach z podatku akcyzowego i VAT od wyrobów tytoniowych.

3.3. Podatek od gier

Dochody budżetu państwa z tytułu podatku od gier na 2013 r. prognozowane są w wysokości 1.250.000 tys. zł. Prognozowany spadek dochodów z podatku od gier uwzględnia zmiany systemowe wynikające z wprowadzenia ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych. Założono stopniową likwidację salonów gier na automatach i punktów gier na automatach o niskich wygranych.

3.4. Podatek dochodowy od osób prawnych

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych w 2013 r. prognozowane są w wysokości 29.638.450 tys. zł, co oznacza, że dochody te wzrosną o 11,3% w stosunku do prognozowanego wykonania w 2012 r. Relacja tych dochodów do PKB w 2013 r. wyniesie 1,8% w porównaniu z 1,7% w 2012 r.

Prognozując dochody z podatku dochodowego od osób prawnych uwzględniono następujące skutki zmian systemowych:

- włączenie spółek komandytowo-akcyjnych do zakresu podmiotowego ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- wyłączenie prawa do korzystania ze zwolnienia od podatku w przypadku wypłat z tytułu dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
- wprowadzenia przepisów wskazujących sposób określenia wartości przychodów świadczeń w naturze.

Należy również pamiętać, że na wpływy podatkowe zarówno w bieżącym, jak i w przyszłym roku oddziaływać będzie również zniesienie (począwszy od 2012 r.) obowiązku opłacania tzw. podwójnej zaliczki w grudniu. Zmiana ta spowoduje obniżenie dochodów podatkowych w grudniu bieżącego roku i pojawienie się zwiększonych dochodów w styczniu 2013 r. Taka zmiana systemowa w istotny sposób zmienia roczne tempo wzrostu dochodów z tego podatku w 2012 r. i 2013 r., po wyeliminowaniu skutków zmian systemowych planowanych na 2013 r. i ww. zmianę zasad płacenia zaliczek, prognozowane tempo wzrostu dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych w 2013 r. wynosi 7,6% w porównaniu do 15% wzrostu (również po wyeliminowaniu skutków zmian systemowych i zasad płacenia zaliczki) w 2012 r.

Prognozowany powyżej wzrost dochodów podatkowych jest m.in. wynikiem przyjętych założeń co do kształtowania się w przyszłym roku zysku osób prawnych. Z jednej strony, dzięki utrzymaniu realnego tempa wzrostu popytu krajowego i niewielkiemu przyspieszeniu wzrostu popytu zagranicznego, spodziewać się można kontynuowania, wprawdzie w wolniejszym tempie, poprawy przychodów przedsiębiorstw. Z drugiej strony niska presja na wzrost wynagrodzeń wynikająca z utrzymującej się relatywnie dużej stopy bezrobocia i zamrożenia płac w sferze budżetowej i spodziewany w przyszłym roku proces łagodzenia polityki pieniężnej, skutkujący obniżeniem kosztu uzyskania kapitału, powinny być czynnikami ograniczającymi wzrost kosztów prowadzenia działalności gospodarczej. Analizując powyższe czynniki przyjęto, że elastyczność pierwotnej podstawy do naliczania podatku względem nominalnego PKB powinna w przyszłym roku ukształtować się na poziomie zbliżonym do jedności, lecz pozostać na znacznie niższym od średniookresowego poziomie.

Trzeba pamiętać, że na dochody do opodatkowania wpływają jeszcze preferencje podatkowe w postaci m.in. możliwości rozliczania strat z lat ubiegłych. Biorąc pod uwagę ten aspekt trzeba zaznaczyć, że nasilenie rozliczania strat poniesionych przez część podatników w 2008-2009 aktualnie powinno dobiegać końca z tej przyczyny, że okres rozliczania strat zgodnie z przepisami ograniczony jest do 5 lat, jednakże w jednym roku nie można rozliczyć więcej niż 50% strat z ostatnich 5-ciu lat. Oznacza to, że podatnicy w latach stosunkowo dobrej koniunktury 2010-2011 mogli rozliczyć straty z okresu ostatniego spowolnienia gospodarczego. Z danych z zeznań podatkowych wynika, że w ostatnich dwóch latach rozliczone straty z lat ubiegłych wzrosły o 170% w stosunku do strat rozliczonych w latach 2008-2009 (kiedy nastąpił spadek wysokości rozliczanych strat). Wydaje się więc uzasadnione założenie, że w 2012 r., a tym bardziej w 2013 r. wysokość obniżenia dochodu do opodatkowania z tytułu rozliczania strat osiągniętych w latach 2008-2009 będzie już dużo mniej znacząca, co będzie czynnikiem oddziałującym w kierunku zmniejszenia ujemnego skutku tej preferencji podatkowej dla wpływów podatkowych.

Innym elementem systemowym, który wpływa na poziom dochodów podatkowych jest możliwość skorzystania przez podatników z uproszczonej formy płatności zaliczek na

podatek². Jest to o tyle ważne, że duża część podmiotów wybiera tę formę opłacania zaliczek (o czym świadczą kwoty rozliczeń rocznych). W przyszłym roku dla tej grupy podatników, opłacana w trakcie roku zaliczka ulegnie zmianie w stosunku do poprzedniego roku (2012 r.) w takiej proporcji jak relacja wartości podatku należnego wykazanego w zeznaniu za 2011 r. do podatku należnego wykazanego w zeznaniu za 2010 r., co oznacza wzrost o blisko 10%.

3.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2013 r. prognozowane są w wysokości 42.936.000 tys. zł, co oznacza wzrost o 6,2% w stosunku do oczekiwanego wykonania w 2012 r. Prognozowana relacja dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych do PKB wyniesie w 2013 r. 2,5% i pozostanie na poziomie z roku poprzedniego.

Na potrzeby prognozy dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na 2013 r. przyjęto, jako indykatory bazy podatkowej, m.in. następujące wielkości makroekonomiczne:

- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,6%,
- nominalny wzrost przeciętnej miesięcznej emerytury i renty z pozarolniczego systemu ubezpieczeń społecznych o 5,9%; nominalny wzrost przeciętnej miesięcznej emerytury i renty rolników indywidualnych o 4,9%,
- wzrost zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,2%,
- spadek liczby emerytów i rencistów z pozarolniczego systemu ubezpieczeń społecznych o 0,4%; spadek liczby emerytów i rencistów rolników indywidualnych o 3,0%,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,7%.

Znacząca część wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskiwana jest od dochodu osób prowadzących działalność gospodarczą, które są determinowane przez mechanizmy takie jak efekt rozliczenia rocznego i odliczanie strat z lat poprzednich (takie same jak w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych).

Największą część wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowią wpływy z podatku rozliczanego według skali podatkowej. Należy zaznaczyć, że

² Zasada ta sprowadza się do tego, że w trakcie roku podatnik opłaca stałą zaliczkę na podatek w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego złożonego w roku poprzednim (tj. za rok poprzedni w stosunku do roku złożenia zeznania). W przypadku podatników, którzy zdecydują się na tę formę opłacania zaliczek na podatek w 2013 r., zeznaniem podatkowym na podstawie którego zostanie ustalona zaliczka będzie zeznanie za 2011 r.

najważniejsze parametry systemu podatkowego, tj. progi podatkowe, kwota zmniejszająca podatek, kwoty zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodu oraz większość limitów ulg podatkowych pozostają na niezmiennym poziomie, co przy wzroście podstawy opodatkowania (tj. np. funduszu wynagrodzeń, emerytur i rent) oznacza wzrost efektywnej stawki podatkowej. W ujęciu makroekonomicznym główną częścią podstawy opodatkowania jest w tym przypadku łączny fundusz wynagrodzeń, emerytur i rent, którego nominalny wzrost w 2013 r. jest prognozowany na poziomie 4,9%.

Od 2013 r. planuje się wprowadzenie zmian w zakresie:

- ograniczenia 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych, poprzez wprowadzenie rocznego limitu, który wyniesie $\frac{1}{2}$ kwoty podstawy opodatkowania określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, tj. 42 764 zł,
- likwidacji ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet,
- zmian w zakresie ulgi z tytułu wychowywania dzieci.

Szacuje się, że wprowadzenie proponowanych rozwiązań spowoduje wzrost dochodów sektora finansów publicznych w 2013 r. o 164 mln zł, a w 2014 r. o 594 mln zł (skutki likwidacji ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet oraz zmiany w zakresie ulgi z tytułu wychowywania dzieci wystąpią począwszy od 2014 r., natomiast skutki ograniczenia 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych pojawią się już w 2013 r.). W 2013 r. po raz pierwszy obserwowany będzie również skutek wprowadzenia ulgi w postaci odliczenia od dochodu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE).

W prognozie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych uwzględniono także zmianę wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z tego tytułu, wynikającą ze zmiany wysokości udziału gmin (wzrost z 37,26% do 37,42%).

3.6. Podatek od wydobywania niektórych kopalin

Ustawa budżetowa na rok 2012 zakłada wpływy z podatku od wydobywania niektórych kopalin – miedzi i srebra w wysokości 1,8 mld zł, tj. zgodnie z założeniami wynikającymi z uzasadnienia do ustawy o podatku od wydobywania niektórych kopalin. Jednakże mając na uwadze fakt, iż ustawa o podatku od wydobywania niektórych kopalin weszła w życie 18 kwietnia 2012 r., nie zaś jak zakładano w uzasadnieniu do ustawy – na początku marca, prognozowane dochody z powyższego tytułu zostały skorygowane do kwoty 1,558 mld zł za 2012 r.

W 2013 r. wpływy z podatku od wydobywania niektórych kopalin wyniosą 2.200.000 tys. zł tj. o 642.000 tys. zł więcej niż w roku poprzednim.

W prognozie wpływów z podatku z tego tytułu uwzględniono następujące czynniki wpływające na stawkę podatku – kurs dolara amerykańskiego oraz cenę miedzi i srebra na rynku londyńskim.

4. Dochody niepodatkowe

Prognozuje się, że w 2013 r. dochody niepodatkowe osiągną kwotę 30.806.651 tys. zł. Relacja dochodów niepodatkowych do PKB w 2013 r. wyniesie 1,8%, w porównaniu z 2,3% w 2012 r.

Dochody niepodatkowe w latach 2011-2013 przedstawia poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|---|---------|------------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dochody niepodatkowe z tego: | tys. zł | 32.274.485 | 36.996.063 | 30.806.651 |
| Dywidendy i wpłaty z zysku | | 6.122.896 | 8.190.640 | 5.860.010 |
| Cło | | 1.923.842 | 1.971.000 | 2.001.000 |
| Wpłaty z zysku NBP | | 6.202.663 | 8.205.285 | 401.900 |
| Opłaty, grzywny, odsetki i inne dochody niepodatkowe | | 15.641.285 | 16.222.222 | 20.160.479 |
| Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego | | 2.383.798 | 2.406.916 | 2.383.262 |
| Dynamika nominalna dochodów niepodatkowych | % | 131,7 | 114,6 | 83,3 |
| Dynamika realna dochodów niepodatkowych | % | 126,3 | 110,2 | 81,1 |
| W relacji do PKB | % | 2,1 | 2,3 | 1,8 |

4.1. 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.

W 2013 r. dochody z dywidend od udziałów Skarbu Państwa w spółkach oraz z wpłat z zysku prognozowane są w kwocie 5.860.010 tys. zł. Relacja tych dochodów do PKB wyniesie 0,3%, w porównaniu do 0,5% w 2012 r.

Dochody budżetu państwa z dywidend i wpłat z zysku w latach 2011 – 2013 prezentuje poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|----------------------------|---------|-----------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dywidendy i wpłaty z zysku | tys. zł | 6.122.896 | 8.190.640 | 5.860.010 |
| Dynamika nominalna | % | 123,0 | 133,8 | 71,5 |
| Dynamika realna | % | 117,9 | 128,6 | 69,7 |
| W relacji do PKB | % | 0,4 | 0,5 | 0,3 |

4.2. Cło

Prognozuje się, że w 2013 r. dochody z cła wyniosą 2.001.000 tys. zł. Relacja tych dochodów do PKB wyniesie 0,1%.

Do prognozy dochodów z cła w 2013 r. wykorzystano następujące wielkości makroekonomiczne:

- import spoza obszaru krajów Unii Europejskiej,
- średni kurs złotego,
- przewidywaną stawkę celną.

Dochody budżetu państwa z tytułu cła w latach 2011-2013 prezentuje poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|--------------------|---------|-----------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dochody z cła | tys. zł | 1.923.842 | 1.971.000 | 2.001.000 |
| Dynamika nominalna | % | 115,6 | 102,5 | 101,5 |
| Dynamika realna | % | 110,9 | 98,5 | 98,9 |
| W relacji do PKB | % | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

4.3. Wpłata z zysku NBP

W 2012 r. dochody budżetu państwa z tytułu wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego wyniosły 8.205.285 tys. zł. Wpłata z zysku NBP do budżetu państwa w 2012 r. stanowiła kwotę ostatecznego rozliczenia zysku NBP wypracowanego w 2011 r. (8.637.142 tys. zł) pomniejszonego o odpis na fundusz rezerwowy banku centralnego

(431.857 tys. zł). Jednorazowa wpłata z zysku uzyskanego w 2011 r. nastąpiła w czerwcu 2012 r., po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego NBP przez Radę Ministrów i jest wykonaniem dochodów budżetu państwa z tego tytułu za cały 2012 r.

W 2013 r. przewiduje się wpływy do budżetu państwa pochodzących z wpłaty z zysku NBP na poziomie 401.900 tys. zł, co oznacza zmniejszenie o 95,1% w porównaniu z 2012 r.

Plan finansowy NBP na rok 2012 zakłada ukształtowanie się wyniku finansowego banku centralnego na poziomie 423.100 tys. zł. Wykonanie wyniku finansowego NBP na poziomie zaplanowanym charakteryzuje duża niepewność, ze względu na wrażliwość poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat na zmiany czynników pozostających poza kontrolą banku centralnego, w tym w szczególności kursu złotego do walut obcych, w których utrzymywane są rezerwy dewizowe, stóp procentowych na światowych rynkach finansowych, a także płynności sektora bankowego.

Wpłaty z zysku NBP w latach 2011 – 2013 przedstawia poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|--------------------|---------|-----------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Wpłaty z zysku NBP | tys. zł | 6.202.663 | 8.205.285 | 401.900 |
| Dynamika nominalna | % | 156,7 | 132,3 | 4,9 |
| Dynamika realna | % | 150,3 | 127,2 | 4,8 |
| W relacji do PKB | % | 0,4 | 0,5 | 0,02 |

4.4. Opłaty, grzywny, odsetki i inne dochody niepodatkowe

Prognozowane na 2013 r. dochody z ww. tytułu wynoszą 20.160.479 tys. zł, tj. 1,2% PKB.

Głównymi źródłami planowanych dochodów są różnego rodzaju wpłaty o charakterze sankcyjnym (grzywny, mandaty, wpływy z kar), odsetki – w tym od zaległości podatkowych, dochody uzyskiwane z nieruchomości Skarbu Państwa i koncesji udzielanych przez państwo, odsetki od udzielonych kredytów i pożyczek oraz wpływy z tytułu opłat za usługi świadczone przez jednostki budżetowe.

Istotniejsze dochody uzyskiwane są w działach:

- Obsługa długu krajowego, którego głównymi dochodami są dochody, o których mowa w art. 111 pkt 17 ustawy o finansach publicznych, ze sprzedaży i zamiany obligacji skarbowych, dochody od środków na rachunkach bankowych, które stanowią odsetki od środków znajdujących się na depozytach Ministerstwa Finansów

prowadzonych przez Agentów Emisji, dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez Skarb Państwa KUKE S.A., dochody z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa, dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych publicznym zakładom opieki zdrowotnej, jednostkom samorządu terytorialnego, jednostkom sektora finansów publicznych (na prefinansowanie programów, działań i projektów) oraz od pożyczek udzielanych przez BGK dotyczących prefinansowania w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej,

- Gospodarka mieszkaniowa, w którym ujęte są dochody uzyskiwane z gospodarowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa, opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa, opłat z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, wpływów z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- Wymiar sprawiedliwości, w którym gromadzone są dochody z:
 - opłat sądowych, które obejmują w szczególności opłaty i koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, opłaty za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności, jednorazowe opłaty egzaminacyjne,
 - grzywnien, które obejmują grzywny, mandaty oraz kary pieniężne od ludności, wymierzane i pobierane przez sądy oraz grzywny i kary pieniężne wymierzane na podstawie ustawy Kodeks karny skarbowy,
- Administracja publiczna, w którym ujęte są dochody uzyskiwane głównie z tytułu grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, w tym przede wszystkim mandatów nakładanych przez funkcjonariuszy policji, wpływów z różnych opłat oraz wpływów z usług,
- Transport i łączność, którego głównymi dochodami są wpływy z mandatów karnych związane z wdrożeniem systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym, a także wpływy z opłat za prawo do dysponowania częstotliwością w rezerwacji oraz opłat za udzielone koncesje w działalności telekomunikacyjnej.

Zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy Prawo telekomunikacyjne oraz niektórych innych ustaw, przekazany Sejmowi RP w dniu 23 lipca 2012 r., przewiduje się wprowadzenie modelu aukcji i możliwość zastosowania tego trybu do sprzedaży częstotliwości, co powinno zapewnić dodatkowe wpływy dla budżetu państwa. Na rok 2013 planowana jest sprzedaż w drodze aukcji częstotliwości z pasma 800 MHz (tzw. dywidenda cyfrowa). Prognozowany poziom opłat jednorazowych z tego tytułu oszacowany został na 1,8 mld zł.

Ponadto w 2013 r. zaplanowano dochody w wysokości ok. 2,85 mld zł ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych. Podstawą do planowania dochodów z aukcji jest art. 10 ust. 3 dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniającej dyrektywę Rady 96/61/WE zmienianej dyrektywą 2009/29/WE, implementowanej ustawą o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych.

Dodatkowo w omawianym tytule dochodowym zawarte są dochody zagraniczne, na które składają się:

- odsetki i opłaty od udzielonych przez Polskę kredytów i pożyczek zagranicznych oraz odsetki od rachunków specjalnych,
- odsetki otrzymane od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych,
- dochody z tytułu gwarancji zagranicznych udzielonych przez Skarb Państwa.

Dochody budżetu państwa z opłat, grzywien, odsetek i innych dochodów niepodatkowych w latach 2011 – 2013 prezentuje poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|--|---------|------------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Opłaty, grzywny, odsetki i inne dochody niepodatkowe | tys. zł | 15.641.285 | 16.222.222 | 20.160.479 |
| Dynamika nominalna | % | 139,9 | 103,7 | 124,3 |
| Dynamika realna | % | 134,2 | 99,7 | 121,0 |
| W relacji do PKB | % | 1,0 | 1,0 | 1,2 |

4.5. Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego

Prognozuje się, że wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w 2013 r. wyniosą 2.383.262 tys. zł, co odpowiada 0,1% PKB.

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

Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w latach 2011-2013 przedstawia poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|---|---------|-----------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego | tys. zł | 2.383.798 | 2.406.916 | 2.383.262 |
| Dynamika nominalna | % | 87,4 | 101,0 | 99,0 |
| Dynamika realna | % | 83,8 | 97,1 | 96,4 |
| W relacji do PKB | % | 0,2 | 0,1 | 0,1 |

5. Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi

Prognozuje się, że w 2013 r. dochody ze środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi wyniosą 1.595.952 tys. zł, tj. 0,1% PKB.

W projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. ujęto środki europejskie i środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na realizację projektów pomocy technicznej oraz środki Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014, a także środki pozostałych programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, nieujętych w budżecie środków europejskich.

Na prognozę takiej kwoty środków z UE i innych źródeł niepodlegających zwrotowi składają się wpływy z:

- realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz projektów pomocy technicznej innych programów operacyjnych w ramach NSS 2007-2013 w wysokości 1.242.028 tys. zł,
- Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy w wysokości 2.230 tys. zł,
- Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 w wysokości 21.651 tys. zł,
- realizacji projektów pomocy technicznej Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w wysokości 33.831 tys. zł,
- pozostałych programów Unii Europejskiej w wysokości 108.298 tys. zł,

- Wspólnej Polityki Rolnej w 2013 r.: oprócz dochodów w ramach budżetu środków europejskich, wystąpią dochody w cz. 77 budżetu państwa z tytułu refundacji wyprzedzającego finansowania pomocy technicznej w ramach PROW 2007-2013, a także z tytułu scentralizowanych wydatków Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji, tj.: na realizację działań weterynaryjnych, system badań rolnych (FADN) i wydatków związanych z rynkami rybołówstwa – w łącznej kwocie 187.914 tys. zł.

Środki z Unii Europejskiej i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi w latach 2011–2013 przedstawia poniższa tablica:

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2011 | 2012 PW | 2013 Prognoza |
|---|---------|-----------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi | tys. zł | 2.071.800 | 1.530.092 | 1.595.952 |
| Dynamika nominalna | % | 63,8 | 73,9 | 104,3 |
| Dynamika realna | % | 61,1 | 71,0 | 101,6 |
| W relacji do PKB | % | 0,1 | 0,1 | 0,1 |