

Rozdział II

Przewidywane wykonanie budżetu państwa w 2015 r.

W ustawie budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. w zakresie środków krajowych zaplanowano:

- łączną kwotę podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa w kwocie 297.197.818 tys. zł;
- łączną kwotę wydatków budżetu państwa w wysokości 343.277.818 tys. zł;
- deficyt budżetu państwa na dzień 31 grudnia 2015 r. na kwotę nie większą niż 46.080.000 tys. zł.

Natomiast w budżecie środków europejskich ustalono:

- łączną kwotę dochodów w wysokości 77.842.493 tys. zł;
- łączną kwotę wydatków w wysokości 81.277.996 tys. zł;
- deficyt budżetu środków europejskich w wysokości 3.435.503 tys. zł.

Dochody, wydatki, deficyt

Z uwagi na stosunkowo korzystną sytuację w sferze realnej oraz utrzymanie pozytywnych tendencji na rynku pracy przewiduje się, że wpływy z podatków PIT oraz CIT zostaną osiągnięte na poziomie wyższym niż przewidywano w ustawie budżetowej na 2015 r.

W przypadku podatku akcyzowego, na który ze względu na kwotowy charakter stawek, wpływ ma głównie ilość, a nie wartość sprzedanych towarów akcyzowych, przewiduje się, że dochody zgromadzone przez budżet w roku bieżącym będą na poziomie zbliżonym do poziomu prognozowanego w ustawie budżetowej na 2015 r.

W pierwszych miesiącach 2015 r. dynamika wpływów z podatku VAT była ujemna, co po części było spowodowane negatywnymi tendencjami w zakresie cen dóbr i usług konsumpcyjnych. Według GUS w I półroczu br. mieliśmy do czynienia z deflacją (spadkiem cen). W I półroczu br. osiągnęła ona poziom 1,2% w ujęciu rocznym. Spadek cen w sposób negatywny oddziaływał na nominalną wielkość bazy podatku VAT, a co za tym idzie na wielkości samego podatku. Ustawa budżetowa na 2015 r. została sporządzona w oparciu o scenariusz makroekonomiczny, który zakładał wzrost cen w br. w tempie 1,2% w ujęciu średniorocznym.

Na poziom dochodów z podatku VAT w 2015 r. wpływ mają czynniki o charakterze systemowym. Jako jeden z najważniejszych należy wymienić wprowadzenie nowych przepisów, które umożliwiły przedsiębiorcom posiadającym status podmiotu upoważnionego

(AEO) do rozliczania VAT z importu spoza UE bezpośrednio na deklaracji podatkowej – podobnie jak ma to miejsce w przypadku importu z krajów członkowskich – czyli nabycia wewnątrzwspólnotowego. Nowe przepisy wprowadzono w dniu 1 stycznia 2015 r. ustawą o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej.

Zarówno uwarunkowania makroekonomiczne oraz negatywny efekt zmian systemowych powodują, że aktualnie prognozowane wpływy z podatku VAT w 2015 r. są znacząco niższe od tych prognozowanych w ustawie budżetowej na 2015 r.

Z kolei dochody niepodatkowe w 2015 r. ukształtują się na poziomie wyższym od prognozowanego w ustawie budżetowej, co wynika z wyższych wpływów w kategorii dochody jednostek budżetowych i inne dochody niepodatkowe, w szczególności dochodów z tytułu rezerwacji częstotliwości (tzw. dywidenda cyfrowa).

Przewiduje się, iż dochody w 2015 r. zostaną zrealizowane w kwocie o około 5,8 mld zł niższej od zaplanowanej w ustawie budżetowej. Analogicznie jak w latach ubiegłych niższa będzie realizacja wydatków budżetowych, z uwagi na powstanie tzw. „naturalnych oszczędności” powstających przy realizacji każdego budżetu (m.in. zmiany w harmonogramach realizacji projektów, oszczędności powstające w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych). Przewiduje się, że deficyt budżetu państwa ukształtuje się na poziomie zbliżonym do zaplanowanego w ustawie budżetowej.

Finansowanie

Planuje się, że finansowanie krajowe potrzeb pożyczkowych netto ukształtuje się na poziomie 41.174,8 mln zł, a finansowanie zagraniczne na poziomie 16.803,0 mln zł.

Finansowanie krajowe

Na finansowanie krajowe w wysokości 41.174,8 mln zł złożą się następujące pozycje:

- a) dodatnie saldo z tytułu sprzedaży i wykupu skarbowych papierów wartościowych w wysokości 36.702,0 mln zł;
- b) dodatnie saldo środków pozostających na rachunkach budżetu państwa na początek i koniec roku w wysokości 4.472,7 mln zł.

Na saldo z tytułu skarbowych papierów wartościowych złożą się następujące pozycje:

- a) zerowe saldo sprzedaży i wykupu bonów skarbowych;
- b) dodatnie saldo sprzedaży i wykupu obligacji rynkowych w wysokości 36.568,5 mln zł będące wynikiem:
 - dodatniego salda w obligacjach zmiennoprocentowych w wysokości 19.868,6 mln zł,

- dodatniego salda w obligacjach stałoprocentowych w wysokości 16.699,9 mln zł,
- c) dodatnie saldo sprzedaży i wykupu obligacji oszczędnościowych w wysokości 133,5 mln zł.

Finansowanie zagraniczne

Na finansowanie zagraniczne w wysokości 16.803,0 mln zł złożą się następujące pozycje:

- a) dodatnie saldo emisji i wykupu obligacji skarbowych wyemitowanych na międzynarodowych rynkach finansowych w wysokości 197,7 mln zł;
- b) dodatnie saldo kredytów otrzymanych w wysokości 4.460,9 mln zł;
- c) dodatnie saldo przepływów związanych z rachunkiem walutowym w wysokości 12.144,4 mln zł.