

3.2.OPIS DOCHODÓW WG GRUP RODZAJOWYCH

3.2.1. DOCHODY BIEŻĄCE

3.2.1.1. DOCHODY PODATKOWE

Odsetki od podatków, należności i różne opłaty **1 805 000 zł**

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych
- Wydział Księgowości

1 500 000
305 000

Wysokość dochodów z odsetek z nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych uzależniona jest od:

- intensyfikacji wpływów w wyniku czynności windykacyjno-egzekucyjnych,
- rodzaju zaległości,
- kategorii zaspokojenia wierzytelności,
- zdolności finansowej podatników do regulowania zaległych zobowiązań podatkowych wobec budżetu gminy,
- kształtowania się poziomu wysokości stawek odsetek od zobowiązań podatkowych.

Stawka odsetek od zaległości podatkowych:

- od 09.06.2011 r. - 14,0 % kwoty zaległości w stosunku rocznym (MP z 2011 r.Nr 50, poz.557).

Obniżona stawka odsetek od zaległości podatkowych:

- od 09.06.2011 r. - 10,5 % kwoty zaległości w stosunku rocznym (MP z 2011 Nr 50, poz.557).

Sezonowość:

- nierytmiczna

Klasyfikacja dochodów:

- rozdziały:75615, 75616, 75618

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 ze zm.),
- uchwała Rady Miasta Nr XLIII/544/98 z dnia 23 lutego 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. oraz uchwała Rady Miasta Szczecin Nr XLV/940/01 z dnia 22 października 2001 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Podatek od czynności cywilnoprawnych **30 000 000 zł**

Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych realizowane są na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych określającej katalog czynności podlegających podatkowi. Organem podatkowym jest właściwy urząd skarbowy.

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Przyjęto na podstawie kalkulacji otrzymanych z urzędów skarbowych.

Na wysokość dochodów z wymienionego tytułu mają wpływ m.in. stawki podatku od:

- | | |
|---|------------------------------------|
| - umowy sprzedaży nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym | 2% podstawy opodatkowania |
| - umowy sprzedaży innych praw majątkowych | 1% podstawy opodatkowania |
| - od umów zamiany, dożywocia, podziału spadku, o zniesienie współwłasności oraz darowizny | od 1% do 2% podstawy opodatkowania |
| - od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego | 2% podstawy opodatkowania |
| - od umowy spółki | 0,5% podstawy opodatkowania |

Harmonogram finansowy działań:

- nierytmiczny

Klasyfikacja dochodów:

- rozdziały: 75615, 75616

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 09 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. z 2010 r. z Dz.U. Nr 101, poz. 649 ze zm.).

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych**158 000 000 zł**Podstawowe założenia:

- wzrost stawek podatkowych o 4,2% tj. o wskaźnik inflacyjny służący do ustawowego podwyższania górnych granic stawek kwotowych na rok 2012 rok;
- wysokość stawek podatkowych:

- dla powierzchni mieszkalnej	0,67 zł przy stawce max.	0,70 zł
- dla powierzchni pozostałych budynków	7,28 zł przy stawce max.	7,36 zł
- dla powierzchni na działalność gospodarczą	21,57 zł przy stawce max.	21,94 zł
- dla powierzchni zajętych na działalność gospodarczą w zakresie świadczeń zdrowotnych	4,38 zł przy stawce max.	4,45 zł
- dla powierzchni gruntów związanych z dz. gospodarczą	0,82 zł przy stawce max.	0,84 zł
- dla powierzchni gruntów pod jeziorami i zbiornikami	4,33 zł przy stawce max.	4,33 zł
- dla powierzchni gruntów pozostałych	0,37 zł przy stawce max.	0,43 zł
- dla wartości budowli	2% przy stawce max.	2%
- wskaźnik ściągłości na poziomie 0,90;
- spodziewane wpływy zaległe 6 000 000 zł - między innymi z realizacji układów ratalnych i odroczeń, egzekucji administracyjnej i sądowej oraz z postępowania upadłościowego i likwidacyjnego;
- spodziewane wpływy 2 400 000 zł - w związku z oddaniem do użytkowania nowych obiektów budowlanych.

Struktura opodatkowania według stanu na dzień 31.08.2011 r.:

3 646 479,52 m ² powierzchnia mieszkalna	x	0,67 zł	2 443 141 zł
3 679 335,73 m ² powierzchnia na działalność	x	21,57zł	79 363 272 zł
214 037,21 m ² powierzchnia na działalność zdrowotną	x	4,38 zł	937 483 zł
778 724,05 m ² powierzchnia pozostałych budynków	x	7,28 zł	5 669 111 zł
2 844 701 422,39 m ² wartość budowli	x	2 %	56 894 028 zł
42,33m ² powierzchnia gruntów pod jeziorami i zbiornikami	x	4,33 zł	183 zł
21 836 281,98 m ² grunty pod działalność	x	0,82 zł	17 905 751 zł
11194467,11 grunty pozostałe	x	0,37 zł	4 141 953 zł
<i>Razem przypis na 2012 r.</i>			<i>167 354 923 zł</i>

Plan na 2012 rok:

Przypis x wskaźnik ściągłości + spodziewane wpływy zaległe + dodatkowe wpływy - odliczenia
 167 354 923 zł x 0,90 + 6 000 000 zł + 2 400 000 zł - 1 000 000 zł = 158 019 431 zł

Plan uwzględnia odliczenia na:

- zmniejszenia z tytułu zwolnień (w ramach regionalnej pomocy publicznej, programu de minimis) i innych - 1 000 000 zł.

Sezonowość:

- miesięcznie 1/12 planu rocznego

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.),
- uchwała Nr XIII/308/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**27 500 000 zł**Podstawowe założenia:

- wysokość dochodu ustalona w oparciu o stawki podatkowe określone na 2012 rok;
- wskaźnik ściągłości na poziomie 0,88;
- spodziewane wpływy zaległe 1 000 000 zł - między innymi z realizacji układów ratalnych i odroczeń, egzekucji administracyjnej i sądowej oraz z postępowania upadłościowego i likwidacyjnego.

Struktura opodatkowania według stanu na dzień 31.08.2011 r.:

6 413 512,66 m ² powierzchni mieszkalnej	x	0,67 zł	4 297 053 zł
697 872,23 m ² powierzchni na działalność gospodarczą	x	21,57 zł	15 053 104 zł
354 009,62 m ² powierzchni pozostałej	x	7,28 zł	2 577 190 zł
21 115,02 m ² powierzchni na działalność zdrowotną	x	4,38 zł	92 484 zł
30 048 509,72 m ² wartość budowli	x	2 %	600 970 zł
1 981 640,27 m ² grunty na działalność	x	0,82 zł	1 624 945 zł
15 877 837,92 m ² grunty pozostałe	x	0,37 zł	5 874 800 zł
Razem przypis na 2012 r.			30 120 547 zł

Plan na 2012 rok:

Przypis x wskaźnik ściągalsności + spodziewane wpływy zaległe
30 120 547 zł x 0,88 + 1 000 000 zł = 27 506 081 zł

Sezonowość :

- podatek płatny w czterech ratach : 15 marca, 15 maja, 15 wrzesień, 15 listopad

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.),
- uchwała Nr XIII/308/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Podatek od spadków i darowizn

4 200 000 zł

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Podatkowi od spadków i darowizn zgodnie z ustawą o podatku od spadków i darowizn podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy lub praw majątkowych, tytułem:

- dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego,
- darowizny, polecenia darczyńcy,
- zasiedzenia,
- nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
- zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu,
- nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności.

Podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkladcy na wypadek jego śmierci oraz nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

Kwotę wpływów przyjęto na podstawie kalkulacji otrzymanej z urzędów skarbowych.

Podstawą obliczenia podatku jest wartość rynkowa nabytych rzeczy i praw majątkowych w powiązaniu z kwotami wolnymi od podatku, podlegającymi waloryzacji w przypadku wzrostu cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku.

Sezonowość:

- wpływy nierytmiczne, nasilenie w ostatnich miesiącach roku podatkowego

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. z 2009 r. Dz.U. Nr 93, poz.768).

Podatek od środków transportowych

7 000 000 zł

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

5 350 000 zł

Podstawowe założenia:

- wysokość dochodu ustalona w oparciu o stawki podatkowe określone na 2012 rok.
- wskaźnik ściągalsności na poziomie 0,90.

Według aktualnego stanu prawnego opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:

- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton;
- ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton;
- przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton;
- autobusy.

Plan na 2012 rok:

- liczby pojazdów w poszczególnych grupach rodzajowych przedmiotu opodatkowania x stawka x wskaźnik ściągłości.

Sezonowość:

- podatek od środków transportowych płatny zgodnie z aktualnym stanem prawnym w dwóch ratach do 15 lutego i 15 września.

Klasyfikacja dochodów:

rozdział: 75615

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.),
- uchwała Nr XIII/307/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

1 650 000 zł

Podstawowe założenia:

- wysokość dochodu ustalona w oparciu o stawki podatkowe określone na 2012 rok.
- wskaźnik ściągłości na poziomie 0,90.

Według aktualnego stanu prawnego opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:

- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton;
- ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton;
- przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton;
- autobusy.

Plan na 2012 rok:

- liczby pojazdów w poszczególnych grupach rodzajowych przedmiotu opodatkowania x stawka x wskaźnik ściągłości

Sezonowość:

- podatek od środków transportowych płatny zgodnie z aktualnym stanem prawnym w dwóch ratach do 15 lutego i 15 września

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.),
- uchwała Nr XIII/307/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie podatku od środków transportowych.

Podatek rolny i leśny

479 673 zł

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek rolny

Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności innej niż działalność rolnicza.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym ustala się w dwojaki sposób:

- 1) jeżeli podmioty opodatkowania tworzą gospodarstwo rolne, to podstawą ich opodatkowania stanowi liczba hektarów przeliczeniowych;
podatek od 1 ha przeliczeniowego wynosi równowartość pieniężną 2,5 dt żyta obliczoną wg średniej ceny skupu,
- 2) dla gruntów nie tworzących gospodarstw rolnych podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów fizycznych;
podatek od 1 ha fizycznego wynosi równowartość pieniężną 5 dt żyta obliczoną wg średniej ceny skupu.

Podatek rolny od osób prawnych**80 350 zł**Struktura opodatkowania:

- powierzchnia ha przeliczeniowych	436,1300 ha
- średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2011 r.	74,18 zł za 1 dt
- podatek rolny 1 ha przeliczeniowego użytków rolnych stawka podatkowa (74,18 zł x 2,5 dt)	185,45 zł
- powierzchnia ha fizycznych	3,0000 ha
- podatek rolny 1 ha fizycznego stawka podatkowa: (74,18 zł x 5 dt)	370,90 zł

Plan na 2012 rok:

powierzchnia ha przeliczeniowych x stawka podatkowa x stopień windykacji

436.1300 ha x 185.45 zł x 0.98 = ~ 79.263 zł

powierzchnia ha fizycznych x stawka podatkowa x stopień ściągłości

3,0000 ha x 370,90 zł x 0,98 = ~ 1 090,4 zł

Sezonowość:

- roczny podatek rolny płatny zgodnie z aktualnym stanem prawnym
w czterech ratach w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- komunikat Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. (Monitor Polski Nr 95, poz.969).

Podatek rolny od osób fizycznych**288 300 zł**Struktura opodatkowania

- ogólna powierzchnia ha przeliczeniowych	1 143,6700 ha
- średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2011 r.	74,18 zł za 1 dt
- podatek rolny 1 ha przeliczeniowego użytków rolnych stawka podatkowa (74,18 zł x 2,5 dt)	185,45 zł
- ogółem powierzchnia ha fizycznych	221,3000 ha
- podatek rolny 1 ha fizycznego stawka podatkowa (74,18 zł x 5 dt)	370,90 zł

Plan na 2012 rok:

powierzchnia ha przeliczeniowych x stawka podatkowa x stopień windykacji

1 143,6700 ha x 185,45 zł x 0,98 = ~ 207 851,73 zł

powierzchnia ha fizycznego x stawka podatkowa x stopień windykacji

221,3000 ha x 370,90 zł x 0,98 = ~ 80 438,57 zł

Sezonowość:

- roczny podatek rolny płatny zgodnie z aktualnym stanem prawnym
w czterech ratach w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- komunikat Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. (Monitor Polski Nr 95, poz.969).

Podatek leśny od osób prawnych**109 185 zł**

Przedmiotem opodatkowania podatkiem leśnym są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (Ls), z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż leśna.
Podstawę opodatkowania stanowi powierzchnia lasu wyrażona w hektarach fizycznych.

Stawka podatku od 1 ha fizycznego za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, a dla lasów ochronnych i lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka jest o połowę niższa.

Struktura opodatkowania

- ogólna powierzchnia lasów w ha fizycznych	4 611,3387 ha
w tym: lasów ochronnych i lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych	3 905,6232 ha
- średnia cena sprzedaży drewna za 1 m ³ uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 r.	186,68 zł
- stawka podatkowa	41,07 zł

Podatek leśny od 1 ha lasu wynosi równowartość pieniężną średniej ceny sprzedaży drewna za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r.

186,68 zł/m³ x 0,220 m³ 41,07 zł

Obniżenie stawki o 50% zgodnie z art. 4 ust.3 ustawy o podatku leśnym 20,53 zł

Plan na 2012 rok:

Powierzchnia lasów według aktualnego stanu prawnego
w hektarach fizycznych x stawka podatkowa x wskaźnik
705,7155 ha x 41,07 zł x 1 = ~ 28 983,73 zł

Powierzchnia lasów ochronnych fizycznych x stawka podatkowa x wskaźnik windykacji
3 905,6232 ha x 20,53 zł x 1 = ~ 80 182,44 zł

Sezonowość:

- 1/12 planu rocznego

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.),
- komunikat Prezesa GUS z dnia 20 października 2011 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, za pierwsze trzy kwartały 2011 r. (Monitor Polski Nr 95 poz.970).

Podatek leśny od osób fizycznych

1 838 zł

Przedmiotem opodatkowania podatkiem leśnym są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (Ls), z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż leśna.

Podstawę opodatkowania stanowi powierzchnia lasu wyrażona w hektarach fizycznych.

Stawka podatku od 1 ha fizycznego za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, a dla lasów ochronnych i lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka jest o połowę niższa.

Struktura opodatkowania

- ogólna powierzchnia lasów w ha fizycznych	44,7600 ha
- średnia cena sprzedaży drewna za 1 m ³ uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 r.	186,68 zł
- stawka podatkowa	41,07 zł

Podatek leśny od 1 ha lasu wynosi równowartość pieniężną

186,68 zł/m³ x 0,220 m³ 41,07 zł

Obniżenie stawki o 50% zgodnie z art. 4 ust.3 ustawy o podatku leśnym 20,53 zł

Plan na 2012 rok:

Powierzchnia lasów według aktualnego stanu prawnego
44,7600 ha x 41,07 zł x 1 = ~1 838 zł

Wpływy z karty podatkowej

1 940 000 zł

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Dochody od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacane w formie karty podatkowej dotyczą głównie usług i drobnej wytwórczości. Podatek pobierany przez właściwe urzędy skarbowe w całości przekazywany jest do budżetu Miasta. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych z działalności gospodarczej w formie karty podatkowej reguluje ustawa o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Przyjęto na podstawie kalkulacji otrzymanej z urzędów skarbowych.

Kwota planu wynika z przewidywanej zmiany stawek, w stopniu odpowiadającym przewidywanemu wskaźnikowi zmiany cen konsumpcyjnych towarów i usług, w okresie pierwszych trzech kwartałów 2012 r. w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego, skorygowanego o składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Sezonowość:

- *wpłaty miesięczne*

Klasyfikacja dochodów:

- *rozdział: 75601*

Podstawy prawne:

- *ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930 ze zm.).*

OGÓŁEM DOCHODY PODATKOWE

230 924 673 zł