

Projekt budżetu na 2009 rok

CZĘŚĆ OPISOWA

INFORMACJA O SPOSOBIE KALKULOWANIA DOCHODÓW DO BUDŻETU NA 2009 R.

1. Subwencje z budżetu państwa ujęto w wysokości podanej w informacji Ministerstwa Finansów
2. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ujęto w wysokości podanej w informacji Ministerstwa Finansów, pomniejszonej o 330 210 zł czyli o 11 % w związku z sygnalizowanym przez różnych specjalistów przewidywanym obniżeniem się dochodów w wyniku obniżenia stawki podatkowej.
3. Podatki i opłaty pobierane w imieniu Gminy Czaplinek przez urzędy skarbowe (w tym udziały w podatku dochodowym od osób prawych) , w związku z ich dużymi rocznymi różnicami we wpływach przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania roku 2008.
4. Dochody z majątku Gminy przyjęto w wielkościach uwzględniających możliwości przekształcenia wieczystego użytkowania we własność, inflacyjny wzrost wartości czynszów dzierżawnych, oraz możliwości zbycia nieruchomości i lokali.
5. Dotacje do budżetu ujęto na podstawie informacji przekazanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, Krajowe Biuro Wyborcze i szacunkowo z Powiatu Drawskiego.
6. Podatki i opłaty oszacowano na podstawie projektów uchwał w sprawie stawek podatków na 2009 r.
Poniżej przedstawiono kalkulacje ważniejszych dochodów podatkowych.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Zgodnie ze znowelizowaną ustawą o podatkach i opłatach lokalnych od 2003r. podatkowi od nieruchomości podlegają wyłącznie budynki trwale związane z gruntem, budowle wykorzystywane do działalności gospodarczej i grunty niesklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne lub lasy. Z uwagi na zmianę definicji budynku; wiaty, kontenery, garaże blaszane nie podlegają podatkowi o ile nie są związane z działalnością gospodarczą.

Górne stawki z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych na 2009r zostały zwiększone o 4,2 % tj. o wskaźnik wzrostu cen detalicznych i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych dwóch kwartałów 2008 roku w stosunku do analogicznego okresu roku 2007. **Proponowane stawki na 2009 rok zostały zwiększone również o 4,2%, z wyjątkiem budynków zajętych na ośrodki wypoczynkowe powyżej 1000m² powierzchni użytkowej**

funkcjonujące przez cały rok podatkowy , dla których stawka została zwiększona o 2,9% tj. o planowany wskaźnik inflacji z uwagi na zmniejszenie dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych o ulgi rodzinne, zmianę skali podatkowej z 19% na 18% i spłatę raty podatku od czynności cywilno prawnych w granicach 558.000zł oraz duży zakres zadań inwestycyjnych.

Do kalkulacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na 2009 rok przyjęto:

- górne stawki dla budynków zajętych na świadczenie usług zdrowotnych obrót materiałem siewnym, budowli, jezior oraz od gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako tereny różne wzrost 4,25%.
(Jako tereny różne przede wszystkim klasyfikowane są tereny poligonów, tereny pod liniami energetycznymi)
- wzrost stawki o 2,9% dla budynków zajętych na ośrodki wypoczynkowe powyżej 1000m² powierzchni użytkowej, z wyjątkiem związanych z działalnością sezonową,
- wzrost pozostałych stawek o 4,2 %,
- uwzględniono w przypisie podatku od nieruchomości przyznane zwolnienia z uchwały dla przedsiębiorców.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

	podstawa w m ²	stawka na 2009 r. w zł	podatek w zł
budynki mieszkalne	253.000	0,50	126.500
budynki związane z działalnością gospodarczą.	40.100	16,79	673.279
ośrodki wczasowe o powierzchni powyżej 1000m ²	5.724	14,98	85.746
budowle	2.658.000 zł	2 %	53.160
budynki letniskowe	3.570	6,43	22.955
budynki pozostałe	41.700	5,39	224.763
budynki inwentarskie, stodoły, garaże o powierzchni użytkowej powyżej 25m ²	25.500	3,28	83.640
jeziora	33,81 ha	3,90	132
grunty związane z działalnością gospodarczą.	459.400	0,53	243.482
grunty letniskowe	165.000	0,21	34.650
grunty pozostałe	1.036.500	0,16	165.840
użytki kopalniane	108.500	0,46	49.910
budynki -usługi zdrowotne	330	4,01	1.323
S U M A			1.765.380

Przypis podatku od nieruchomości 1.765.380
 minus przypis zwolnionych z uchwały 8.320
 razem 1.757.060 zł x przewidywane wykonanie 95 % tj. 1.669.207 z uwagi na przyznawane zwolnienia dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy lub rozpoczynających działalność gospodarczą w nieruchomościach ponad 3 lata nie wykorzystywanych do działalności gospodarczej.

Plan 1.669.000 zł

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

	podstawa w m ²	stawka na 2009 r. w zł	podatek w zł
budynki mieszkalne	63.400	0,50	31.700
budynki związane z działalnością gospodarczą.	50.400	16,79	846.216
ośrodki wczasowe o powierzchni powyżej 1000m ²	7.340	14,98	109.953
budowle	58.680.000 zł	2 %	1.173.600
budynki letniskowe	-	-	-
budynki pozostałe	15.100	5,39	81.389
budynki inwentarskie, stodoły, garaże o powierzchni użytkowej powyżej 25m ²	-	-	-
jeziora	239,18 ha	3,90	933
grunty związane z działalnością gospodarczą.	432.000	0,53	228.960
grunty letniskowe	13.675	0,21	2.872
grunty pozostałe	256.000	0,16	40.960
użytki kopalniane	14.228	0,46	6.545
budynki -usługi zdrowotne	618	4,01	2.478
tereny różne	5.500.000	0,37	2.035.000
S U M A			4.560.606

Przypis podatku od nieruchomości 4.560.606
 minus zwolnienia z uchwały 40.063
 razem 4.520.543 x 95% przewidywane wykonanie z uwagi na możliwość przeklasyfikowania terenów różnych na użytki rolne lub las oraz zwolnienia z uchwały tj. = 4.294.516 zł

Plan 4.295.000 zł

PODATEK ROLNY

Przedmiotem opodatkowania podatkiem rolnym są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub grunty zadrzewione na użytkach rolnych z wyjątkiem gruntów zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność rolnicza. Większość gruntów do 1 ha położonych nad

jeziorami wykorzystywanych na cele letniskowe sklasyfikowanych jest jako użytki rolne klasy V i VI, które od 2003 roku podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, a ich posiadacze nie płacą podatku z uwagi na ustawowe zwolnienie.

Stawka podatku rolnego w gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego wynosi 2,5q żyta według ceny urzędowej lub ceny ustalonej przez radę gminy, natomiast od użytków rolnych do 1 ha stawka wynosi z 1 ha fizycznego 5q ceny żyta. Gmina nasza należy do IV najkorzystniejszego dla podatnika okręgu podatkowego. Stosowane są w nim bowiem niskie przeliczniki użytków rolnych na ha przeliczeniowe stanowiące podstawę naliczenia podatku rolnego. Ponadto ustawowo z podatku zwolnione są użytki rolne klasy V, VI, VI Rz oraz grunty zadrzewione i zakrzaczone – Lz.

Średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008r wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia wynosi 55,80 zł za 1 dt.

Zgodnie z założeniami do projektu budżetu cena żyta stanowiąca podstawę do obliczenia podatku rolnego ma być obniżona do 42 zł za dt.

Stawka podatku rolnego na 2009rok wg ceny żyta 42,00 wyniesie:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| - z 1 ha przeliczeniowego | - 105,00zł /tj. 2,5q x 42,00/ |
| - z 1 ha fizycznego | - 210,00zł /tj. 5q x 42,00/ |

Podatek rolny od osób fizycznych

- | | |
|---|---------------------|
| - Liczba ha przeliczeniowych – 3.860 ha x 105,00zł | = 405.300 zł |
| - Liczba ha fizycznych – 140 ha x 210,00zł | = 29.400 zł |

Razem przypis na 2009r - **434.700 zł** x przewidywane wykonanie 90% z uwagi na zwolnienie ustawowe gruntów nabytych na utworzenie lub powiększenie gospodarstw rolnych oraz trudną sytuację finansową podatników tj. **391.230 zł**

Plan 391.000 zł

Podatek rolny od osób prawnych

- | | |
|--|--------------------|
| - Liczba ha przeliczeniowych – 1.100 ha x 105,00zł | = 115.500zł |
| - Liczba ha fizycznych 1,20ha x 210,00zł | = 252 zł |

Razem przypis na 2009 rok **115.752 zł** x przewidywane wykonanie 95% z uwagi na sprzedaż gruntów przez ANR dla osób fizycznych, którzy przeważnie korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego tj. **109.964 zł**

Plan 110.000zł

PODATEK LEŚNY

Przedmiotem opodatkowania podatkiem leśnym są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna

Od 1 stycznia 2003r wszystkie lasy podlegają opodatkowaniu od 1ha fizycznego według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy . Cena urzędowa drewna za pierwsze trzy kwartały 2008r wynosi **152,53 za 1m³** .

Podatek leśny z 1 ha fizycznego lasu wynosi równowartość pieniężną 0,220m³ drewna, natomiast dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka ulega obniżeniu o 50%.

Podatek leśny wyniesie:

- z 1 ha lasów ochronnych **152,53 zł x 0,220m³ x 50% = 16,78 zł**
- z 1 ha pozostałych lasów **152,53 zł x 0,220m³= 33,56 zł**

Podatek leśny od osób fizycznych

Powierzchnia lasów – **340 ha x 33,56 zł = 11.410 zł** x przewidywane wykonanie 97%= **11.068zł**

Plan 11.000 zł

Podatek leśny od osób prawnych

- Powierzchnia lasów ochronnych – **4.630 ha x 16,78zł = 77.691 zł**
- Powierzchnia lasów pozostałych- **5.550 ha x 33,56zł = 186.258zł**
- Razem **263.949 x 98% wykonania = 258.670 zł**

Plan 259.000 zł

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

W związku ze zmianą przepisów od 2002 r podstawę do naliczenia podatku od środków transportowych stanowi dopuszczalna masa całkowita pojazdu lub zespołu pojazdów. Ustalone stawki w podatku od środków transportowych nie mogą być mniejsze niż minimalne stawki wynikające z załączników do ustawy oraz nie mogą przekraczać górnych stawek z ustawy.

Od 1 stycznia 2008 roku podlegają opodatkowaniu samochody ciężarowe **powyżej 3,5 DMC** . Górne stawki podatku od środków transportowych na 2009 rok wzrosły o 4,2%, natomiast stawki minimalne uległy zmniejszeniu z uwagi na spadek kursu EURO na dzień 1 października 2008 roku w stosunku do 1.10.2007r o 10,29%.

Na 2009 rok nie przewiduje się wzrostu stawek z uwagi na wysokie koszty eksploatacji środków transportowych a przede wszystkim kilkukrotną podwyżkę w ciągu roku ceny oleju napędowego i benzyny.

Do kalkulacji dochodów z tytułu podatku od środków transportowych na 2009r przyjęto stawki obowiązujące w roku 2008.

Podatek od osób fizycznych

Rodzaj środka transportowego	ilość sztuk	Stawka w zł	Podatek
samochody ciężarowe pow. 3,5-5,5t DMC	4	550,00	2.200,00
samochody ciężarowe pow. 5,5-9 t DMC	14	860,00	12.040,00
samochody ciężarowe pow. 9-12 t DMC	9	1.080,00	9.720,00
samochody ciężarowe 2 osie 12-15 t DMC	2	1.290,00	2.580,00
sam. ciężarowe -2 osie pow.15 t DMC	9	1.510,00	13.590,00
sam. ciężarowe- 3 osie pow.12-19t DMC	2	1.510,00	3.020,00
sam.ciężarowe-3 osie pow.23 t DMC	2	1.940,00	3.880,00
ciągniki siodłowe – 2 osie 12-31 t DMC	1	1.510,00	1.510,00
ciągniki siodłowe – 2 osie pow. 36 t DMC	17	1.840,00	31.280,00
ciągniki siodłowe – 3 osie 31- 36 t DMC	1	1.840,00	1.840,00
przyczepy od 7-12 t DMC	3	430,00	1.290,00
przyczepy -1 oś pow.12-18 t DMC	1	550,00	550,00
przyczepy- 2osie pow. 12-33t DMC	6	980,00	5.880,00
przyczepy - 2 osie pow.38 t DMC	1	1.620,00	1.620,00
przyczepy – 3 osie pow.36-38 t DMC	1	1.190,00	1.190,00
przyczepy – 3 osie pow. 38 t DMC	18	1.510,00	27.180,00
przyczepy – 3 osie pow. 12-36t DMC	1	1.190,00	1.190,00
autobusy pow. 15 do 30 miejsc	3	860,00	2.580,00
autobusy pow. 30 miejsc	4	1.620,00	6.480,00
Sam.ciężarow pow.9t-12t wypr. w 2006r	3	980,00	2.940,00
Ogółem			132.560,00

Przypis podatku od środków transportowych 132.560zł x 90% przewidywanego wykonania z uwagi na zmniejszającą się liczbę środków transportowych z roku na rok oraz możliwość czasowego wyrejestrowania , co skutkuje obniżeniem wpływów do budżetu tj. 119.304 zł

Plan 119.000 zł

Podatek od osób prawnych

Rodzaj środka transportowego	ilość sztuk	Stawka w zł	Podatek
autobusy pow. 30miejsc	2	1.620,00	3.240,00
ciągniki siodłowe – 2 osie pow. 36 t DMC	2	1.840,00	3.680,00
przyczepy 7-12 t DMC	6	430,00	2.580,00
przyczepy – 3 osie od 38 t DMC	3	1.510,00	4.530,00
Sam. ciężarowe 2 osie od 15 t DMC	1	1.510,00	1.510,00

Ogółem			15.540,00
--------	--	--	-----------

Przypis podatku 15.540 zł x przewidywane wykonanie 96% = 14.918 zł

Plan 15.000 zł

OPŁATA TARGOWA

Plan ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2008r tj. 11.000 zł

Plan 11.000,00 zł

OPŁATA MIEJSCOWA

Plan ustalono na poziomie przewidywanego wykonania roku 2008 tj. 25.400 zł. Wysokość opłaty uzależniona jest w dużej mierze od warunków atmosferycznych w okresie letnim. Ponadto na terenie ośrodków dużą część osób wypoczywających stanowią zorganizowane grupy młodzieży od których nie pobiera się opłaty miejscowej.

Plan 26.000 zł

OPŁATA PROLONGACYJNA

Plan ustalono na poziomie przewidywanego wykonania 2008r. W związku z nie pobieraniem odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych do kwoty 6,60 zł liczba podań o rozłożenie płatności podatku na raty lub odroczenie terminu płatności znacznie się zmniejszyła i wpływy z opłaty są bardzo znikome.

**Plan osoby fizyczne – 200 zł
osoby prawne - 3.800 zł**

MANDATY

Plan ustalono na podstawie przewidywanych wpływów związanych z uruchomieniem fotoradarów.

Plan 806.000 zł

ODSETKI ZA ZWŁOKĘ

Odsetki za zwłokę z tytułu podatków pobieranych przez Gminę ustalono na podstawie przewidywanego wykonania w roku bieżącym. / wykonanie pomniejszono o jednorazowe wpływy odsetek z ostatecznego podziału masy upadłościowej/.

Plan osoby fizyczne- 15.000,00 zł
osoby prawne- 3.000,00 zł

REFUNDACJA ZWOLNIEŃ Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI: 34.352 zł

- | | |
|---|--------------|
| - za zakłady pracy chronionej 50 % za 2008r tj. | 22.660,00 zł |
| - za jeziora płynące za 2008r | 11.692,00 zł |

Zestawienie dochodów pobieranych podatków i opłat przez gminę na 2009r

Osoby prawne	
podatek od nieruchomości	4.295.000 zł
podatek rolny	110.000 zł
podatek leśny	259.000 zł
podatek od środków transportowych	15.000 zł
Osoby fizyczne	
podatek od nieruchomości	1.669.000 zł
podatek rolny	391.000 zł
podatek leśny	11.000 zł
podatek od środków transportowych	119.000 zł
opłata targowa	11.000 zł
opłata miejscowa	26.000 zł
opłata prolongacyjna- osoby fizyczne	200 zł
- „ - - osoby prawne	3.800 zł
odsetki za zwłokę od podatków gminnych:	
- osoby fizyczne	15.000 zł
- osoby prawne	3.000 zł
mandaty	6.000 zł
refundacja z PEFRON	22.660 zł
refundacja za jeziora	11.692 zł
Ogółem	6.968.352 zł

Sporządziła Janina Szumska