



**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO**
ul. Jagiellońska 26, 03-719 Warszawa

BF-II-WR.0003.4.1.2013.AW

Nr Kanc.: 169106/12134

Warszawa, 11 września 2013 r.

Pan
GRZEGORZ PIETRUCZUK
Radny Województwa Mazowieckiego

W nawiązaniu do interpelacji z dnia 09 sierpnia 2013 roku dotyczącej przedstawienia danych w sprawie udostępnienia informacji o CIT za 7 miesięcy 2013 r. oraz prognoz wykonania CIT do końca 2013 r., oraz przedstawienia zestawienia wykonania CIT za pierwsze i drugie półrocze (osobno) w latach 2001 – 2012, uprzejmie przedstawiam informacje w załącznikach:

1. informacja w sprawie wykonania CIT za 7 miesięcy 2013 r. – załącznik Nr 1
2. prognoza wykonania CIT do końca 2013 r. – załącznik Nr 2
3. zestawienie wykonania CIT za pierwsze i drugie półrocze w latach 2001 – 2012 – załącznik Nr 3

Marszałek Województwa

Adam Struzik

Sprawę prowadzi
Anna Wasilewska
tel. (22) 59 07 703
e-mail: anna.wasilewska@mazovia.pl



SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO
ul. Jagiellońska 26, 03-719 Warszawa

Warszawa, dnia 6.. sierpnia 2013 r.

Informacja
dla Zarządu Województwa Mazowieckiego
w sprawie wykonania CIT za 7 miesięcy 2013 roku

Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 lipca 2013 r.

W okresie od stycznia do lipca bieżącego roku wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT wyniosły 651 mln zł, tj. o **24,50% mniej** niż w ubiegłym roku w analogicznym okresie.

W podanej wyżej kwocie mieści się ok. 100 mln zł dodatkowego wpływu w miesiącu styczeń 2013 r. z tytułu zaliczki za miesiąc grudzień 2012 r., zgodnie z nowym systemem uiszczania zaliczek przez przedsiębiorców (zaliczka za grudzień płatna w styczniu kolejnego roku). Nie licząc efektu wprowadzenia nowego systemu przekazywania zaliczek, stosunek obniżenia wpływów z tytułu CIT w Województwie Mazowieckim za siedem miesięcy roku 2013 do 2012 wyniósłby ok. 31,86%.

Miesiąc	Wykonanie 2012 r. (faktyczne wpływy)	Wykonanie w 2012 roku (w styczniu 2012 dodatkowo połowa wpływów grudniowych 2011)	Wykonanie 2013 r. - (faktyczne wpływy)	Wykonanie 2013 - Wykonanie 2012	% wykona nia 2012	Wykonanie 2013 - Wykonanie 2012) (takie same systemy płacenia zaliczek) (kol. 4 - kol. 3)	wzrost/ spadek % (kol. 4 / kol. 2)
1	2	3	4	5	6	7	8
styczeń	19 131 008	112 312 116	118 652 888	99 521 880	520,2%	6 340 772	5,6%
luty	129 030 632	129 030 632	71 830 263	-57 200 369	-44,33%	-57 200 369	-44,3%
marzec	111 906 609	111 906 609	113 362 730	1 456 121	1,30%	1 456 121	1,3%
kwiecień	438 592 195	438 592 195	181 725 921	-256 866 274	-58,57%	-256 866 274	-58,6%
maj	77 641 696	77 641 696	92 202 711	14 561 015	18,75%	14 561 015	18,7%
czerwiec	16 222 877	16 222 877	11 941 823	-4 281 054	-26,39%	-4 281 054	-26,4%
lipiec	69 536 997	69 536 997	61 159 942	-8 377 055	-12,05%	-8 377 055	-12,0%
Razem styczeń- lipiec	862 062 014	955 243 122	650 876 278	-211 185 736	-24,50%	-304 366 844	-31,86%

Najbardziej znaczący jest spadek wpływów stanowiących tzw. „rozliczenia z lat ubiegłych”, które przekazywane są przez urzędy skarbowe do województwa w pierwszej połowie kwietnia. Kwota rozliczeń z lat ubiegłych w 2012 roku wyniosła ok. 360 mln zł, natomiast w bieżącym roku już tylko 96 mln zł, co oznacza spadek o 73%.

Miesiąc	Wykonanie w 2012 roku	Wykonanie w 2013 roku	Różnica (wykonanie 2013 – wykonanie 2012)	wzrost/spadek % (dla stycznia liczone w stos. do kol. 3)
Rozliczenie z lat ubiegłych - I połowa kwietnia	359 682 379	95 575 041	-264 107 337,51	-73,43%

Dochody z tytułu CIT niewykonane w okresie styczeń-lipiec 2013 r.

W porównaniu z planowanymi dochodami z tytułu CIT za okres od stycznia do lipca 2013 roku, na dzień 31 lipca 2013 r. brakuje ok. 307 mln zł.

Miesiąc	Planowane w 2013 roku	Wykonanie w 2013 roku	Różnica między wykonaniem a planem	Wykonanie 2013/ Plan 2013 %
styczeń	120 000 000	118 652 888	-1 347 112	98,88%
luty	130 000 000	71 830 263	-58 169 737	55,25%
marzec	115 000 000	113 362 730	-1 637 270	98,58%
kwiecień	440 000 000	181 725 921	-258 274 079	41,30%
maj	80 000 000	92 202 711	12 202 711	115,25%
czerwiec	20 000 000	11 941 823	-8 058 177	59,71%
lipiec	72 000 000	61 159 942	-10 840 058	84,94%
Razem styczeń-lipiec	977 000 000	650 876 278	-326 123 722	66,62%

Przewidywane wykonanie CIT w 2013 roku

Mając na uwadze kontynuację spadkowej tendencji realizacji wpływów z tytułu CIT, niezbędna jest weryfikacja przewidywanego wykonania dochodów z tego tytułu, które w zależności od przyjętej metodologii przedstawia się następująco:

	Przewidywane wykonanie CIT w 2013 roku	kwota brakująca do uchwalonego planu CIT (1.487.813.600 zł)
- wariant I - wskaźnik struktury wpływów w poszczególnych miesiącach w 2012 roku	1 103 030 585	-384 783 015
- wariant II - zakładający wzrost o 1,5% PKB w stosunku do wykonania w poszczególnych miesiącach 2012 roku	1 143 085 943	-344 727 657
- wariant III - wskaźnik upływu czasu (od stycznia do lipca = 58,33%)	1 047 574 418	-440 239 182

W przypadku przyjęcia wariantu II, zgodnie z którym wykonanie CIT w 2013 roku szacuje się na ok. 1,143 mld zł do zbilansowania budżetu województwa w bieżącym roku brakuje ok. 345 mln zł. Poniższa tabela obrazuje dokładne szacunki dla wariantu II:

Miesiąc	Wykonanie w 2012 roku (w styczniu 2012 dodatkowo połowa wpływów grudniowych 2011)	struktur a %	Planowane w 2013 roku	Wykonanie w 2013 roku (styczeń- lipiec) ----- Przewidywane wykonanie 2013 (sierpień-grudzień: wg wskaźnika PKB 1,5%)	Różnica między wykonaniem a planem (I-VII) i PW (VIII-XII)
styczeń	112 312 116	10,39%	120 000 000	118 652 888	-1 347 112
luty	129 030 632	11,94%	130 000 000	71 830 263	-58 169 737
marzec	111 906 609	10,36%	115 000 000	113 362 730	-1 637 270
kwiecień	78 909 816	7,30%	80 000 000	86 150 880	6 150 880
maj	77 641 696	7,19%	80 000 000	92 202 711	12 202 711
czerwiec	16 222 877	1,50%	20 000 000	11 941 823	-8 058 177
lipiec	69 536 997	6,44%	72 000 000	61 159 942	-10 840 058
sierpień	71 568 229	6,62%	75 000 000	72 641 752	-2 358 248
wrzesień	85 341 471	7,90%	90 000 000	86 621 593	-3 378 407
październik	106 616 281	9,87%	115 000 000	108 215 525	-6 784 475
listopad	114 079 615	10,56%	115 000 000	115 790 809	790 809
grudzień	107 330 035	9,93%	115 813 600	108 939 986	-6 873 614
Razem - bez rozliczeń z lat ubiegłych			1 127 813 600	1 047 510 902	-80 302 698
rozliczenie z lat ubiegłych - I połowa kwietnia			360 000 000	95 575 041	-264 424 959
Wykonanie / Przewidywane wykonanie			1 487 813 600	1 143 085 943	-344 727 657

Przewidywane wykonanie PIT w 2013 roku

Na koniec lipca 2013 roku wpływy z tytułu PIT wyniosły 104.156.720 zł, co stanowi 44,05% planu przyjętego w uchwale budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2013 rok na podstawie informacji podanej przez Ministra Finansów dla Województwa Mazowieckiego. Na koniec lipca 2012 r. wpływy z tytułu PIT stanowiły ok. 46,43% wpływów rocznych, co przyjmuje się za podstawę prognozy wpływów z CIT również w 2013 roku, ze względu na występowanie podobnej tendencji w ubiegłych latach. Przy takim założeniu, szacuje się że realizacja dochodów z tytułu PIT w 2013 roku wyniesie ok. 224 mln zł, co oznacza kolejne brakujące 12 mln zł po stronie dochodów budżetu Województwa Mazowieckiego.

Podsumowanie przewidywanego wykonania dochodów podatkowych w 2013 roku

	Plan 2013 uchwalony	Przewidywane wykonanie w 2013 r.	Brakujące dochody podatkowe
PIT	236 463 513	224 316 352	-12 147 161
CIT	1 487 813 600	1 143 085 943	-344 727 657
	1 724 277 113	1 367 402 295	-356 874 818

Szacując przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w oparciu o najnowsze dane, przewiduje się, że po stronie dochodów budżetu Województwa Mazowieckiego w 2013 roku zabraknie ok. **357 mln zł**. W stosunku do wyliczeń dotyczących przewidywanego wykonania dochodów podatkowych w 2013 roku opartych na danych o wykonaniu CIT i PIT na koniec czerwca bieżącego roku, brakująca kwota jest wyższa o blisko 9 mln zł.

	brakująca kwota planu wg danych na koniec czerwca 2013 r.	brakująca kwota planu wg danych na koniec lipca 2013 r.	Brakujące dochody podatkowe
PIT	-12 724 451	-12 147 161	577 290
CIT	-335 307 546	-344 727 657	-9 420 110
	-348 031 997	-356 874 818	-8 842 821

Mis
06 08 2013
RADCA PRAWNY
mgr Zbigniew Czajka

Wykonanie i Przewidywane Wykonanie 2013 r.

Miesiąc	Wykonanie w 2012 roku	Wykonanie w 2012 roku (w styczniu 2012 dodatkowo połowa wpływów grudniowych 2011)	Planowane w 2013 roku	Wykonanie w 2013 roku	PW w kolejnych miesiącach (wg wskaźnika struktury wpływów za VIII-XII)	struktura %	PW w kolejnych miesiącach (wg wskaźnika PKB na poziomie 1,5% do wpływów za 2012 rok)	PW w kolejnych miesiącach (wg wskaźnika upływu czasu, $B/FV=58,33\%$)	Różnica między wykonaniem 2013 a planem 2013
styczeń	19 131 008	112 312 116	120 000 000	118 652 888	118 652 888	10,39%	118 652 888	118 652 888	-1 347 112
luty	129 030 632	129 030 632	130 000 000	71 830 263	71 830 263	11,94%	71 830 263	71 830 263	-58 169 737
marzec	111 906 609	111 906 609	115 000 000	113 362 730	113 362 730	10,36%	113 362 730	113 362 730	-1 637 270
kwiecień	78 909 816	78 909 816	80 000 000	86 150 880	86 150 880	7,30%	86 150 880	86 150 880	6 150 880
maj	77 641 696	77 641 696	80 000 000	92 202 711	92 202 711	7,19%	92 202 711	92 202 711	12 202 711
czerwiec	16 222 877	16 222 877	20 000 000	11 941 823	11 941 823	1,50%	11 941 823	11 941 823	-8 058 177
lipiec	69 536 997	69 536 997	72 000 000	61 159 942	61 159 942	6,44%	61 159 942	61 159 942	-10 840 058
RAZEM: styczeń-lipiec									0
sierpień	71 568 229	71 568 229	75 000 000		66 730 265	6,62%	72 641 752	79 339 628	
wrzesień	85 341 471	85 341 471	90 000 000		79 572 445	7,90%	86 621 593	79 339 628	
październik	106 616 281	106 616 281	115 000 000		99 409 092	9,87%	108 215 525	79 339 628	
listopad	114 079 615	114 079 615	115 000 000		106 367 910	10,56%	115 790 809	79 339 628	
grudzień	107 330 035	107 330 035	115 813 600		100 074 597	9,93%	108 939 986	79 339 628	
Razem - bez rozliczeń z lat ubiegłych	987 315 266		1 127 813 600	555 301 236			1 047 510 902		-61 698 764
STYCZEŃ - LIPIEC (wykonanie)					555 301 236	55,1192%	555 301 236	555 301 236	
SIERPIEŃ - GRUDZIEŃ (PW)					452 154 308	44,8808%	492 209 665	396 698 140	
RAZEM - bez rozliczeń z lat ubiegłych					1 007 455 544	100,0000%	1 047 510 902	951 999 376	
DODATKOWO: rozliczenia z lat ubiegłych - I połowa	359 682 379		360 000 000	95 575 041	95 575 041		95 575 041	95 575 041	-264 424 959
kwietnia									
RAZEM	1 346 997 645		1 487 813 600	650 876 278	1 103 030 585		1 143 085 943	1 047 574 418	-326 123 722

Wykonanie i Przewidywane Wykonanie	1 346 997 645	1 487 813 600			1 103 030 585		1 143 085 943	1 047 574 418	
Brakuje do planu CIT na 2013 rok:					-384 783 015		-344 727 657	-440 239 182	

[Podpis]

PROGNOZA WYKONANIA CIT W 2013 R.

	plan 2013		wykonanie 2013
styczeń	120 000 000,00	rzeczywiste wykonanie 2013	118 652 888,00
luty	130 000 000,00		71 830 263,00
marzec	115 000 000,00		113 362 730,00
kwiecień	440 000 000,00		181 725 921,17
maj	80 000 000,00		92 202 711,00
czerwiec	20 000 000,00		11 941 823,00
lipiec	72 000 000,00		61 159 942,00
sierpień	75 000 000,00		76 381 010,00
wrzesień	90 000 000,00	przewidywane wykonanie 2013	82 882 334,83
październik	115 000 000,00		108 215 525,00
listopad	115 000 000,00		115 790 809,00
grudzień	115 813 600,00		108 939 986,00
razem	1 487 813 600,00		1 143 085 943,00

Marszałek Województwa

Adam Struzik

Marszałek Województwa

mgr Adam Myszalski

Zestawienie memoriałowe wykonania CIT w latach 2001 - 2012

Wykonanie CIT	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
I półrocze	12 310 163,00	11 022 471,00	8 961 705,00	608 027 645,00	525 948 164,00	682 598 825,00	844 399 816,00	851 226 511,00	742 893 365,70	497 815 971,67	577 784 809,67	755 000 583,48
II półrocze	14 737 131,00	17 156 132,00	14 821 730,00	567 363 084,00	649 965 042,00	760 012 321,00	960 635 661,00	802 517 065,00	683 176 222,02	788 353 925,21	791 967 158,33	593 389 103,90
razem	27 047 294,00	28 178 603,00	23 783 435,00	1 175 390 729,00	1 175 913 206,00	1 442 611 146,00	1 805 035 477,00	1 653 743 576,00	1 426 069 587,72	1 286 169 896,88	1 369 751 968,00	1 348 389 687,38

SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie
 NIP: 142-611-146
 REGON: 142606958