

**WZÓR ROZLICZENIA PODATKOWEGO W kulturze za 201 rok**

<b>A.</b>		<b>podatkowe</b>	<b>bilansowe</b>
<b>1.</b>	<b>Przychody bilansowe niżej wymienione</b>	<b>12 423 748,55</b>	<b>12 423 748,55</b>
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	1 987 270,37	1 987 270,37
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	819 596,39	819 596,39
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	72 876,03	72 876,03
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje	9 473 680,50	9 473 680,50
	5) Pozostałe przychody operacyjne	59 132,89	59 132,89
	6) Przychody finansowe	2 863,41	2 863,41
	6) Zyski nadzwyczajne	8 328,96	8 328,96
<b>2.</b>	<b>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop</b>	<b>50 948,80</b>	
	1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)	306,15	
	2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust.4 pkt. 6b)		
	3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów		
	4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP	14 999,03	
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy		
	6) dodatnia korekta podatku VAT za 2014 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2015 ale zaksięgowana na przychody w księgach 2015 roku	35 643,62	
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	8) dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
<b>3.</b>	<b>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</b>	<b>95,46</b>	
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	95,46	
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) dodatnia korekta VAT za 2014 r. ujęta w deklaracji VAT za I/15, zaksięgowana w 2010 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	4) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) otrzymane w 2015 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
<b>4.</b>	<b>Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8</b>	<b>12 372 895,21</b>	<b>12 423 748,55</b>
<b>B.</b>	<b>KOSZTY PODATKOWE</b>		
<b>I.</b>	<b>Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)</b>	<b>10 890 768,25</b>	<b>10 890 768,25</b>
	<i>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	<b>9 502 986,22</b>	

a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	204 732,50	
b) naliczone wynagrodzenia za 2015 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art.. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
c) niewypłacone w 2013 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2013 obciążające koszty 2013 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art.. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2015 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XII/15 wypłaconych w I/2016 - opłacone w		
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione ( art. 16 ust. 1	649,19	
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągальność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
g) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	2,23	
h) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 ( wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji	9 208 948,00	
j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	8 253,00	
k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie		
l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane	116,98	
l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),	25 000,00	
m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		
p) ujemna korekta VAT dotycząca 2015 r.- zaksięgowana w 2014 roku w pozostałe koszty operacyjne		
r) Koszty reprezentacji (pkt 28)	55 284,32	
s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
t) koszty nieumorzonych postawionych w stan likwidacji środków trwałych lecz fizycznie nie zlikwidowanych		
<b>2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>	<b>300,00</b>	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		

b)	grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
c)	odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
d)	kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b)		
e)	wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) Od I 2013 do XI 2013		
f)	podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy	100,00	
g)	składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest	200,00	
j)	straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)		
3)	<b>koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	-	
a)	zapłacony w 2013 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/10)		
b)	zapłacone odsetki budżetowe w 2013 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4)	<b>Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	-	
1)	zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
2)	wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP		
3)	ujemna korekta VAT za 2012 r. zaksięgowana w 2013 roku		
4)	wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
5)	różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
6)	koszty nieumorzonych środków trwałych postawionych w stan likwidacji w 2010 roku a zlikwidowanych w 2011		
	<b>Koszty uzyskania przychodów</b>	<b>1 387 482,03</b>	
	<b>(Koszty bilansowe I. -1-2 +4) – poz. 31 i 34 CIT 8</b>		<b>10 890 768,25</b>
C.	<b>WYNIK PODATKOWY (A-B)</b>	<b>10 985 413,18</b>	
	– dochód poz. 35 i 38 CIT-8 lub		
	- strata poz. 36 i 39 CIT-8		
D.	<b>WYNIK BILANSOWY brutto</b>		<b>1 532 980,30</b>
E.	<b>Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)</b>	<b>300,00</b>	
F.	<b>Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)</b>	<b>57,00</b>	
H	<b>Wynik netto 2015:</b>		<b>1 532 923,30</b>



