

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych od wyniku finansowego brutto w 2019 roku.

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	638 015,45	638 015,45
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej (sprzedaż biletów wstępu, obrazów, warsztaty, wpisowe na V Biennale)	30 356,00	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług (wypoż.ształug)	500,00	
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (AP)	2 122,00	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	553 900,00	
	5) Dotacje od MKiDN oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	49 800,00	
	6) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą	0,00	
	7) Pozostałe przychody operacyjne (wynagr.dla pł.pod.i dar.rzecz.)	102,16	
	8) Przychody finansowe (odsetki bankowe)	1 235,29	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	0,00	
	1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	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		
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy		
	6) dodatnia korekta podatku VAT za 2019 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2019 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2019 roku		
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	8) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzykresowymi przychodów		
	9) dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	118 805,50	
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) dodatnia korekta VAT za 2019 r. ujęta w deklaracji VAT za I/18, zaksięgowana w 2019 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	4) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2019 na rozliczenia międzykresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 47) księgowane w 2019 na rozliczenia międzykresowe przychodów środków trwałych	118 805,50	
	7) Otrzymane w 2019 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
	8) Otrzymane w 2019 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 49 i 57 CIT-8	756 820,95	638 015,45
B.	KOSZTY PODATKOWE		
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)	641 186,18	641 186,18

1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	603 700,00	
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)		
b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2019 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 2019 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2019 obciążające koszty 2018 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 2019 roku, składki ZUS od wynagrodzeń XI/2018 wypłaconych w XII/2019 i za XII/19 wypłaconych w I/2019 - opłacone w styczniu lub lutym 2019 do ZUS		
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność 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)		
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 bieżących)	603 700,00	
j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
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.),		
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 2019 r.- zaksięgowana w 2019 roku w pozostałe koszty operacyjne		
r) Koszty reprezentacji związane z działalnością kulturalną (pkt 28)		
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		
2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	0,00	
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) lub opłaty po kontroli sanepidu		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) Od I 2019 do XI 2019 sfinansowane ze środków własnych		
f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
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 związana z działalnością statutową		
h) Zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		

	i) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
	j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)		
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	a) zapłacony w 2019 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/17) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2019 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	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 2018 r. zaksięgowana w 2019 roku a zadeklarowana w I 2020		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
	Koszty uzyskania przychodów poz. 50 i 64 CIT 8 tj. (B1-B1-B2+B4)	37 486,18	
	Koszty bilansowe		641 186,18
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B) poz. 75, 81, 91 CIT-8	719 334,77	
	– dochód poz. 75, 81, 91 CIT-8	719 334,77	
	strata poz. 68 i 74 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		-3 170,73
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)	0,00	
F.	Stawka podatku 19% lub dla małych podatników 15% poz. 106 CIT-8		
G.	Podatek należny E x F poz. 107 i 109 CIT-8)		
	Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O	722 505,50	
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	603 700,00	
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24	118 805,50	
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48	0,00	
4.	Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 136, wpisać do poz. 84 CIT-8		
5.	Dochody wolne przeznaczone na dział statutową B1 poz. 14	0,00	
6.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)	0,00	
7.	Należny podatek za 2019 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla dużych podatników	0,00	
8.	Należny podatek za 2019 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla małych podatników	0,00	
9.	Gdy jest podatek należny za 2019 wypełniamy cz. G dot zaliczek		
	Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8		
	W ciągu roku wydatki niestatutowe wykazujemy w części J i należny od nich podatek,		

Piotrków Trybunalski, dnia 27.03.2020 r.

Sporządził:

Zatwierdził: