

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych od wyniku finansowego brutto w 2021 roku.**

A.		podatkowe	bilansowe
1.	<b>Przychody bilansowe niżej wymienione</b>	<b>729 246,62</b>	<b>729 246,62</b>
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej (sprzedaż biletów wstępu, obrazów, warsztaty)	38 229,00	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług (wypoż. sztalug)	0,00	
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (AP)	1 292,00	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	607 950,00	
	5) Dotacje -MKDNIŚ, Zaiks- oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	81 400,00	
	6) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą	0,00	
	7) Pozostałe przychody operacyjne (wynagr.dla pł.pod.i dar.fin.)	280,00	0,00
	8) Przychody finansowe (odsetki bankowe)	95,62	
2.	<b>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop</b>	<b>23 761,10</b>	
	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 2021 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2021 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2020 roku		
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	8) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	23 761,10	
	9) przychody z tytułu umorzenia zobowiązań wobec zus w ramach pomocy publicznej na podstawie art. 31x z ustawy o zapobieganiu Covid	0,00	
3.	<b>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</b>	<b>0,00</b>	
	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 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/21, zaksięgowana w 2020 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 2021 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 47) księgowane w 2021 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	7) Otrzymane w 2021 r dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
	8)Otrzymane w 2021 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	<b>Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 49 i 59 CIT-8</b>	<b>705 485,52</b>	<b>729 246,62</b>
B.	<b>KOSZTY PODATKOWE</b>		
I.	<b>Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)</b>	<b>731 605,54</b>	<b>731 605,54</b>

<b>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</b>	<b>713 111,10</b>	
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	23 761,10	
b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2021 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 2021 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2021 obciążające koszty 2021 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 2021 roku, składki ZUS od wynagrodzeń XI/2021 wypłaconych w XII/2021 i za XII/21 wypłaconych w I/2022 - opłacone w styczniu lub lutym 2022 do ZUS		
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
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)		
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. 17 ust. 1 pkt. 47 ( wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	689 350,00	
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 2021 r.- zaksięgowana w 2021 roku w pozostałe koszty operacyjne		
r) Koszty reprezentacji związane z działalnością kulturalną (pkt 28)		
s) składki zus z i fp zwolnione z opłacania w ramach pom.publ.na podstawie art. 31zo ustawy o zapobieganiu Covid	0,00	
t) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
<b>2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>	<b>0,00</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) lub opłaty po kontroli sanepidu		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) Od I 2021 do XI 2021 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 interpretacja 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)		
	<b>3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	0,00	
	a) zapłacony w 2021 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/21) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2021 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
	<b>4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	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 2021 r. zaksięgowana w 2021 roku a zadeklarowana w I 2021		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
	<b>Koszty uzyskania przychodów poz. 61 i 77 CIT 8 tj. (B1-B1-B2+B4)</b>	18 494,44	
	<b>Koszty bilansowe</b>		731 605,54
<b>C.</b>	<b>WYNIK PODATKOWY (A-B) poz. 79, 85, 95 CIT-8</b>	<b>686 991,08</b>	
	– dochód poz. 79,85,95,97,113 CIT-8	686 991,08	
	strata poz. 68 i 74 CIT-8		
<b>D.</b>	<b>WYNIK BILANSOWY brutto</b>		<b>-2 358,92</b>
<b>E.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)</b>	<b>0,00</b>	
<b>F.</b>	<b>Stawka podatku 19% lub dla małych podatników 15% poz. 106 CIT-8</b>		
<b>G.</b>	<b>Podatek należny E x F poz. 107 i 109 CIT-8)</b>		
	<b>Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O</b>	<b>686 991,08</b>	
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	689 350,00	
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24	0,00	
3.	Strata netto z działalności bieżącej za 2021r. CIT8/O- poz. 115,131,140	-2 358,92	
4.	Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 136, wpisać do poz. 84 CIT-8		
5.	<b>Dochody wolne przeznaczone na dział statutową B1 poz. 115</b>	<b>-2 358,92</b>	
6.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 137 CIT-8)	0,00	
7.	Należny podatek za 2021 rok CIT-8 dla dużych podatników	0,00	
8.	Należny podatek za 2021 rok CIT-8 dla małych podatników	0,00	
9.	Gdy jest podatek należny za 2020 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 28.03.2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził: