

Rozliczenie podatkowe w Muzeum Miejskim Dzierżoniowa za 2015 rok

A.		podatkowe	bilansowe
<b>1. Przychody bilansowe niżej wymienione</b>		<b>603 154</b>	<b>603 154</b>
1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		10 043	10 043
2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		-	-
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje		542 000	542 000
5) Pozostałe przychody operacyjne		50 971	50 971
6) Przychody finansowe		140	140
7) Zyski nadzwyczajne		-	-
<b>2. Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 updop</b>		<b>38 737</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 niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP		-	-
5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy		-	-
6) dodatnia korekta podatku VAT za 2015 rok ujęta w księgach 2015 roku		-	-
7) przychody z amortyzacji środków trwałych		38 737	-
8) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane		-	-
<b>3. Przychody podatkowe nieujęte w wyniku</b>		-	-
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych		-	-
2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		-	-
3) otrzymane dotacje celowe na inwestycje		-	-
4) dodatnia różnica korekt VAT za 2015 r. zaksięgowana w 2016 roku		-	-
5) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		-	-
6) otrzymane kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		-	-
<b>4. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 30 i 34 CIT-8</b>		<b>564 417</b>	<b>603 154</b>
<b>B. KOSZTY PODATKOWE</b>			
<b>I. 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>575 163</b>	<b>575 163</b>
<b>1) niestanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</b>		<b>575 163</b>	-
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)		38 737	-
b) naliczone wynagrodzenia nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		-	-
c) niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2014 obciążające koszty 2015 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,		-	-
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione ( art. 16 ust. 1 pkt. 20)		-	-
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		-	-
g) naliczone, lecz niezapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		-	-
h) nieprzelana 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)		536 426	-
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		-	-

	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.),</li> <li>m) tworzone rezerwy na tożące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty</li> <li>n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)</li> <li>o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),</li> <li>p) ujemna korekta VAT dotycząca 2015 r.- zaksięgowana w 2015 roku</li> <li>r) koszty reprezentacji (pkt 28)</li> <li>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</li> <li>t) koszty niemorzonych postawionych w stan likwidacji środków trwałych lecz fizycznie nie zlikwidowanych</li> </ul>		
	<p><b>2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik</li> <li>b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)</li> <li>c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)</li> <li>d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19b)</li> <li>e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)</li> <li>f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji</li> <li>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</li> <li>h) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56); strata – KAWIARNIA; zakupy dla powodźian</li> </ul>		
	<p><b>3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nieujęte w wyniku finansowym</b></p>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego</li> <li>b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)</li> </ul>		
	<p><b>4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b></p>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych</li> <li>b) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP</li> <li>c) ujemna korekta VAT za 2015 r. zaksięgowana w 2016 roku</li> <li>d) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego</li> <li>e) różnice kursowe ujemne - zrealizowane</li> <li>f) koszty niemorzonych środków trwałych postawionych w stan likwidacji w 2014 roku a zlikwidowanych w 2015</li> </ul> <p>Koszty uzyskania przychodów (Koszty bilansowe I. -1-2 +4) – poz. 35 i 40 CIT 8</p>	0	575 163
C.	<p><b>WYNIK PODATKOWY (A-B)</b> – dochód poz. 41 i 44 CIT-8 lub – strata poz. 51 i 58 CIT-8</p>	564 417	
D.	<p><b>WYNIK BILANSOWY brutto</b></p>		27 990
E.	<p>Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 50 i 57 CIT-8)</p>		
F.	<p>Podatek należny E x 19% poz. 60 i 62 CIT-8)</p>		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Dorota Żyła

DYREKTOR  
Muzeum Miejskiego Dzierżoniowa

Henryk Smolny