

Rozliczenie podatkowe w Muzeum Miejskim Dzierżoniowa za 2016 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1. Przychody bilansowe niżej wymienione		520 008	520 008
1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej		5 993	5 993
2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		-	-
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje		504 398	504 398
5) Pozostałe przychody operacyjne		9 454	9 454
6) Przychody finansowe		164	164
7) Zyski nadzwyczajne		-	-
2. Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 updog		4 951	-
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 2016 rok ujęta w księgach 2016 roku		-	-
7) naliczone kary umowne, odszkodowania lecz nie zapłacone		-	-
8) przychody z amortyzacji środków trwałych		4 951	-
9) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane		-	-
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku		6 350	-
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		6 350	-
4) dodatnia różnica korekt VAT za 2015 r. zaksięgowana w 2015 roku		-	-
5) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		-	-
6) darowizny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymane od osób fizycznych lub prawnych księgowane w 2016 roku na RMP		-	-
7) otrzymane w 2016 roku dotacje z UE na działalność inwestycyjną		-	-
6) otrzymane kasowo w 2016 roku odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		-	-
4. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 31 i 35 CIT-8		521 407	520 008
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, straty nadzwyczajne)		534 326	534 326
1) niestanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku		505 951	
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)		4 951	
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 2016 obciążające koszty 2016 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		-	
d) #####		-	
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 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)		501 000	

	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 ł) 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 2016 r. - zaksięgowana w 2016 roku r) koszty reprezentacji (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 t) koszty nieumorzonych postawionych w stan likwidacji środków trwałych lecz fizycznie nie zlikwidowanych	-	-
	2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	-	-
	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) f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji 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) 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 nieujęte w wyniku finansowym	-	-
	a) zapłacony w 2016 roku PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego b) zapłacone w 2016 roku odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)	-	-
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	-	-
	a) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych b) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP c) ujemna korekta VAT za 2015 r. zaksięgowana w 2015 roku a zadeklarowana w I/2016 d) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego e) różnice kursowe ujemne - zrealizowane f) koszty nieumorzonych środków trwałych postawionych w stan likwidacji w 2015 roku a zlikwidowanych w 2016	-	-
	Koszty uzyskania przychodów poz. 36 i 41 CIT 8 tj. BI-B1-B2+B4	28 375	
	(Koszty bilansowe)		534 326
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)		
	– dochód poz. 42 i 45 CIT-8 lub	493 032	
	– strata poz. 43 i 46 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		14 318
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 51 i 60 CIT-8)	-	
F.	Podatek należny E x 19% poz. 63 i 65 CIT-8)	-	