

ROZLICZENIE PODATKOWE w kulturze za 2018 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	13 161 781,00	13 059 485,13
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	52 228,40	52 228,40
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	65 080,11	65 080,11
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 895,20	4 895,20
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	10 648 048,27	10 545 752,40
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą	42 373,50	42 373,50
	6) Pozostałe przychody operacyjne	2 349 124,11	2 349 124,11
	7) Przychody finansowe	31,41	31,41
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	1 202 602,11	
	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 2018 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2019 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2018 roku		
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	8) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	1 202 602,11	
	9) dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	411 958,64	
	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 2017 r. ujęta w deklaracji VAT za I/18, zaksięgowana w 2017 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 2018 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 2018 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	60 000,00	
	7) Otrzymane w 2018 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53	351 958,64	
	8) otrzymane w 2018 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 40 i 48 CIT-8	12 371 137,53	13 059 485,13
B. KOSZTY PODATKOWE			
B.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)		
I.	1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	13 090 078,01	13 090 078,01
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	11 790 729,81	
		1 202 603,91	

b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2018 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 2018 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2018 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 2018 roku, składki ZUS od wynagrodzeń XI/2018 wypłaconych w XII/2018 i za XII/18 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 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. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)		10 588 125,90
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 2018 r.- zaksięgowana w 2018 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		192,00
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 2018 do XI 2018 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)		
	k) koszty reprezentacji (pkt 28)	192,00	
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	a) zapłacony w 2018 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/17) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2018 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 2017 r. zaksięgowana w 2017 roku a zadeklarow w I 2018		
	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)	1 299 156,20	
	Koszty bilansowe		13 090 078,01
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	11 071 981,33	
	– dochód poz. 66 i 72 CIT-8 lub	11 071 789,33	
	strata poz. 68 i 74 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		-30 592,88
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)	192,00	
F.	Stawka podatku 19% lub dla małych podatników 15% poz. 106 CIT-8	28,80	
G.	Podatek należny E x F poz. 107 i 109 CIT-8)	29,00	
	Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O	11 071 789,33	
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	10 648 048,27	
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24	60 000,00	
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48	351 958,64	
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	11 782,42	
6.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)	0,00	
7.	Należny podatek za 2018 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla dużych podatników	0,00	
8.	Należny podatek za 2018 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla małych podatników	0,00	
9.	Gdy jest podatek należny za 2018 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,		

Białystok, dnia 25 marca 2019 roku

Główny księgowy
Jolanta Bobrowska

Dyrektor
Jolanta Gadek

Podpis złożony w pliku "Załącz. nr 5_ Rozliczenie PDOP .pdf.XAdES" przez "Jolanta Bobrowska" w dniu 2019-03-25 12:34:44, certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 555552062585389279073983858689313147650329345033 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 2624 z dnia 2019-03-25T11:10:17Z.

Podpis złożony w pliku "Załącznik nr 5_Rozliczenie PDOP.pdf.XAdES" przez "Jolanta Gadek" w dniu 2019-03-25 14:03:16, certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 407552436466793494536615736465687582708114294008 wydanym przez CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 12320 z dnia 2019-03-25T09:30:02Z.