

20 PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

w złotych	Rok kończący się 31 grudnia 2013 roku	Rok kończący się 31 grudnia 2012 rok
Zysk (strata) brutto	- 1 288 917,00	- 1 304 035,00
Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	132 804,00	132 197,00
- odsetki za rok ubiegły otrzymane w bieżącym roku	132 804,00	132 197,00
Przychody nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	20 392,15	143 236,00
- odsetki statystyczne naliczone na dzień bilansowy	4 940,43	132 804,00
- rozwiązanie rezerwy na zaległe urlopy	1 747,00	0,00
- rozwiązanie i wykorzystanie rezerwy na odprawy emerytalne	4 791,72	1405,00
- odpis przychodów przyszłych okresów związanych z wieczystym użytkowaniem	8 913,00	8 913,00
- odsetki budżetowe	0,00	114,00
Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	98 788,74	183 582,43
- składki PFRON	0,00	31 646,00
- odsetki budżetowe	0,00	0,00
- amortyzacja - prawa wieczystego użytkowania gruntu	8 913,00	8 913,00
- ugoda sądowa i odszkodowanie dla pracowników	74 699,50	27 650,00
- rezerwa na odprawy emerytalne - zwiększenie	11 606,00	15 101,00
- rezerwa na zaległe urlopy-zwiększenia	0,00	97 679,00
- koszty reprezentacji	3 570,24	2 593,43
DOCHÓD / STRATA	- 1 077 716,41	- 1 131 491,57
DOCHÓD WOLNY OD PODATKU	0,00	0,00
PODSTAWA DO OPODATKOWANIA	0,00	0,00
Stawka podatkowa	19 %	19 %
Podatek dochodowy (bieżące zobowiązanie)	0,00	0,00

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami.