

Obowiązek i forma przedstawienia noty podatkowej pozycji głównych oraz pozycji szczegółowych.

W ustępie 2 pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień sporządzanych według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości wymaga się od jednostki przedstawienia różnic pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto (tzw. nota podatkowa).

Dla każdej pozycji głównej rozliczenia wykonawca ma obowiązek podania jej wartości łącznej dla roku bieżącego, jak również możliwość wskazania jej wartości dla roku poprzedniego. Pola dotyczące roku poprzedniego są polami opcjonalnymi, których wypełnienie pozostaje do decyzji jednostki. Zamawiający zdecydował o obligatoryjności pól opcjonalnych dotyczących roku poprzedniego.

Jednocześnie konstrukcja opisanego poniżej zestawienia w tym zakresie umożliwia wyspecyfikowanie do pozycji dotyczących *Przychodów, Kosztów, Straty z lat ubiegłych* oraz *Innych zmian podstawy opodatkowania* informacji uszczegółowiających i innych wymienionych poniżej.

W obowiązujących przepisach i stanowisku Ministerstwa Finansów wskazanie pozycji uszczegółowiających pozostawione zostało do decyzji jednostki, co oznacza, że to jednostka decyduje o szczegółowości informacji podawanych w rozliczeniu różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Przy czym wskazanie przez jednostkę informacji uszczegółowiających oznacza obowiązkowość podania do tych pozycji kwoty oraz podstawy prawnej. Zamawiający zdecydował o zastosowaniu poniżej wskazanej szczegółowości. Jeżeli w którymś z lat pozycja nie występuje należy wpisać „0”. Jeżeli w którymś z lat na skutek nowelizacji przepisu podstawa prawna ulega zmianie wykonawca zobowiązany jest ją zaktualizować.

Zamawiający oczekuje od wykonawcy sporządzenia formy tabelarycznej excel dotyczącej noty podatkowej w wersji edytowalnej elektronicznej oraz tradycyjnej wersji papierowej podpisanych podpisem kwalifikowanym elektronicznym.

■ **Pozycje noty podatkowej**

Przy ustalaniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania w pierwszej kolejności wyłącza się pozycje wymienione w art. 7 ust. 3 updop, tj. nie uwzględnia się:

a) przychodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą, jeżeli dochody z tych źródeł nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku,

b) przychodów wymienionych w art. 21 (*podatek ryczałtowy od przychodów*), art. 22 (*podatek od dywidend*) i art. 24b (*podatek od przychodu ze ŚT*) updop, przy czym

w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 updop, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład uwzględnia się przychody wymienione w art. 21 updop, jeżeli są związane z działalnością zakładu;

c) kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w ww. pkt a i b, przy czym w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 updop, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład uwzględnia się koszty uzyskania przychodów wymienionych w art. 21 updop, jeżeli przychody te zostały uwzględnione przez podatnika przy ustalaniu dochodu przypadającego na zagraniczny zakład,

Dalsza korekta polega w szczególności na:

a) wyłączeniu ujętych w księgach przychodów, których na mocy art. 12 ust. 4 (*naliczone i nieotrzymane odsetki, odzyskane wierzytelności uprzednio umorzone lub uznane za nieściągalne, nieodpłatne świadczenia finansowane lub współfinansowane ze środków budżetu państwa/jst, świadczenia wolontariuszy itd.*) updop nie zalicza się do przychodów; koszty ich uzyskania również wymagają wyłączenia (art. 7 ust. 4);

b) wyłączeniu kosztów i wydatków ujętych w księgach, nieuznawanych przez prawo podatkowe za koszty uzyskania przychodów; są to koszty i wydatki wskazane w art. 15c, (*koszty finansowania dłużnego*) 15d (*transakcje pow. 15.000 zł płacone gotówką*), 15e (*zakup usług od podmiotów powiązanych*) i 16 ust. 1 updop, a także niewymienione w ww. przepisach, lecz niespełniające definicji kosztów uzyskania przychodów z art. 15 ust. 1 updop, tj. takie, które nie zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów,

c) wyłączeniu lub włączeniu przychodów i kosztów księgowych, które są zaliczane do przychodów lub kosztów podatkowych w innym momencie (innym roku podatkowym); dotyczy to np. odszkodowań, kar umownych i odsetek: ujętych w księgach rachunkowych roku podatkowego jako należne, lecz nieopłaconych, a także opłaconych w roku podatkowym, natomiast ujętych w księgach rachunkowych poprzedniego roku (latach) jako należne,

d) włączeniu do przychodów świadczeń nieujętych w księgach rachunkowych, otrzymanych w całości lub części nieodpłatnie (np. korzystanie z nieoprocentowanej pożyczki lub nienaliczenie odsetek w tym obligatoryjnych),

e) włączeniu do kosztów podatkowych wydatków nieujętych w księgach jako koszt; dotyczyć to może np. zaliczek wpłaconych na poczet środków trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji w ramach limitu 100.000 zł, (limit różny opcjonalnie za różne lata) które będą dostarczone np.: w następnych okresach sprawozdawczych.

f) ponownej analizie amortyzacji ogółem w tym amortyzacji własnej dla skutków potrzeb podatkowych i bilansowych niniejszej noty,

■ **Odliczenie straty podatkowej**

Stosownie do art. 7 ust. 5 upop o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, zamawiający będzie mógł:

- Zamawiający zamierza obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- Zamawiający zamierza obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o maksymalną możliwą i dopuszczalną przepisami kwotę ; nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Oczekiwane przez zamawiającego uszczegółowienie konstrukcji noty podatkowej z uwzględnieniem podstaw prawnych poszczególnych jej pozycji.

(podstawy prawne i limity za różne lata ulegały zmianom- wykonawca opcjonalnie wskazuje prawidłowe za odpowiednio korygowany rok)

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

- pobrane wpłaty lub zarachowane należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych (...) *art. 12 ust. 4 pkt 6*
- zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego *art. 12 ust. 4 pkt 6*
- zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty dokonywane na PFRON *art. 12 ust. 4 pkt 6b*
- odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych *art. 12 ust. 4 pkt 7*

- kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań, w tym także z tytułu pożyczek (kredytów), jeżeli umorzenie zobowiązań jest związane m.in. z postępowaniem restrukturyzacyjnym lub upadłościowym *art. 12 ust. 4 pkt 8*

- dopłaty wniesione do spółki (otrzymane), jeżeli ich wniesienie nastąpiło w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach *art. 12 ust. 4 pkt 11*

- zwrócone wspólnikom dopłaty wniesione do spółki *art. 12 ust. 4 pkt 21*

- wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, agencji rządowych, wykonawczych, rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych (...)

*art. 12 ust. 4
pkt 14*

- wartości świadczeń wolontariuszy,

*art. 12 ust. 4
pkt 16*

- dochody uzyskane przed podatników od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, w tym także z UE, NATO, przyznanych na podstawie umów zawartych przez Radę Ministrów RP, właściwego ministra, agencję rządową lub wykonawczą (...)

*art. 17 ust. 1 pkt
23*

- dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jst, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych

*art. 17 ust. 1
pkt 47*

- kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych *art. 17 ust. 1 pkt 48*

- dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m *art. 17 ust. 1 pkt 21*

- płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z BGK *art. 17 ust. 1 pkt 52*

- umorzona kwota subwencji finansowej z PFR *§ 1 rozporządzenia MFFiPR z 16.07.2021 r. (Dz. U. poz. 1316)*

Uwaga: Zaniechanie ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (2021), w tym:

- naliczone, lecz nieotrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów) *art. 12 ust. 4 pkt 2*

- niezrealizowane różnice kursowe *art. 15a ust. 2*

- nadwykonania dotyczące świadczeń innych niż nielimitowane i ratujące życie, ujęte memoriałowo w księgach rachunkowych np.:2021 roku, niezapłacone lub otrzymane np.:w 2022 (opcjonalnie za odpowiednie lata wcześniejsze będące przedmiotem zamówienia) *art.. 12 ust. 3e*

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (2021), ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych

- zrealizowane różnice kursowe *art. 12 ust. 1 pkt 1*

 - otrzymane odsetki naliczone i ujęte w księgach roku ubiegłego *art. 12 ust. 4 pkt 2*

 - nadwykonania zapłacone przez NFZ w 2021 roku dotyczące wykonanych w latach ubiegłych świadczeń innych niż nielimitowane i ratujące życie, nie rozliczone dotychczas jako przychody podatkowe *art. 12 ust. 3e*
-

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

- odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywane według zasad określonych w art. 16a-16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 225.000 zł - w przypadku pojazdu elektrycznego lub 150.000 zł - w przypadku pozostałych samochodów osobowych *art. 16 ust. 1 pkt 4*

- straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności *art. 16 ust 1 pkt 6*

- odpisy i wpłaty na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika, z wyjątkiem przypadków określonych przepisami *art. 16 ust. 1 pkt 9*

- odsetki od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetki od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych *art. 16 ust. 1 pkt 13a*

- darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat określonych przepisami *art. 16 ust. 1 pkt 14*

- jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w wysokości określonej przez właściwego ministra oraz dodatkowa składka ubezpieczeniowa w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy *art. 16 ust. 1 pkt 16*

- koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań *art. 16 ust. 1 pkt 17*

- grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od tych grzywien i kar *art. 16 ust. 1 pkt 18*

- kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu: nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy *art. 16 ust. 1 pkt 19*

- wierzytelności odpisane jako przedawnione *art. 16 ust. 1 pkt 20*

- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej *art. 16 ust. 1 pkt 21*

- kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług *art. 16 ust. 1 pkt 22*

- odpisy aktualizujące aktywa z wyjątkami określonymi w przepisach *art. 16 ust. 1 pkt 26a*

- koszty reprezentacji, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych *art. 16 ust. 1 pkt 28*

- wpłaty na PFRON *art. 16 ust. 1 pkt 36*

- odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane, według zasad określonych w art. 16e-16m, od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków lub WNiP, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie *art. 16 ust. 1 pkt 48 (oraz 48a) opcjonalnie (48b)*
(oraz odpowiednio 16a i 16m od części, sfin z fund. na art. 15 ust. 1hb)

- składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł (limit zmienny za różne lata) pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia; *art. 16 ust. 1 pkt 49*

- opłaty dotyczące samochodu osobowego wynikające z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze (z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego) w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy *art. 16 ust. 1 kt 49a*

-- opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami, podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego *art. 16 ust. 1 pkt 54*

- wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 14a, 23, 24, 42, 47, 48, 52, 53, 54a, 55, 56, 56b i 59 *art. 16 ust. 1 pkt 58*

- odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieopłatnie (...) *art. 16 ust. 1 pkt 63*

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

- naliczone, lecz niezapłacone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) *art. 16 ust. 1 pkt 11*

- niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wynagrodzenia *art. 16 ust. 1 pkt 57*
- nieopłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek od wynagrodzeń *art. 16 ust. 1 pkt 57a*
- nieopłacone składki na FP, FS oraz FGŚP *art. 16 ust. 7d*
- niezrealizowane różnice kursowe *art. 15a ust. 3*

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

- wypłacone po terminie wynagrodzenia należne za poprzedni okres *art. 15 ust. 4g*
- opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek wyłączone z kosztów roku ubiegłego na podstawie art. 16 ust. 12 pkt 57a i art. 16 ust. 7d, w tym także składki na FP, FS, FGŚP *art. 15 ust. 4h*
- zrealizowane różnice kursowe *art. 15a ust. 3*
- zapłacone odsetki od zobowiązań, w tym od pożyczek (kredytów) *art. 16 ust. 1 pkt 11*

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

- za rok np. 201X (odpowiednio za poszczególne lata)

art. 7 ust. 5

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

- koszty uzyskania przychodów z tytułu odpisu na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne

art. 15 ust. 1hb

- koszty uzyskania przychodów z tytułu zaliczki na zakup fabrycznie nowego środka trwałego zaliczonego do grupy 3-6 i 8 KŚT

art. 15 ust. 1zd

Należy również pamiętać, że Regionalny Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu np.: w okresie 2020 roku był szpitalem jednoimiennym, dlatego istotne jest dla zamawiającego uwzględnienie tej specyfiki szczególnych kategorii podatkowych związanych za ten okres z COVID-19. Również w roku 2021, Regionalny Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu nie będąc szpitalem jednoimiennym realizował zadania z obszaru COVID-19, których skutki podatkowe dla noty podatkowej należy uwzględnić.

Pozycje główne noty podatkowej to w szczególności:

1. Zysk (strata) brutto za dany rok,
2. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych),
3. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym,
4. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych,
5. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych),
6. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku,
7. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych,
8. Strata z lat ubiegłych,
9. Inne zmiany podstawy opodatkowania,
10. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym,
11. Podatek dochodowy.

Każdą z w/w pozycji głównych noty Wykonawca uszczegółowi wg. wskazanego powyżej katalogu uszczegółowiającego poszczególne pozycje główne.