

Dział 2. Wartość brutto¹⁾ środków trwałych i nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych w 2007 r. (w pełnych złotych)

1 Informacje podać w zależności od rodzaju prowadzonej ewidencji:

- wiersz 1 - wypełniają wszystkie przedsiębiorstwa niezależnie od prowadzonej ewidencji,
- wiersze 2, 3, 4, 5, 6 - wypełniają jednostki prowadzące księgi rachunkowe lub podatkową księgę przychodów i rozchodów

Wyszczególnienie		Wartość brutto środków trwałych Stan na koniec roku	Nakłady na nowe środki trwałe, ulepszenia istniejących oraz zakup używanych środków trwałych
Ogółem	1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
z tego	grunty (łącznie z prawem wieczystego użytkowania)	2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	budynki i lokale ²⁾ oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	maszyny i urządzenia techniczne	4	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	środki transportu	5	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	pozostałe środki trwałe	6	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

2 Jaka była wartość brutto (wypełniają wszystkie jednostki):

1. sprzedanych środków trwałych

2. zlikwidowanych środków trwałych

3. środków trwałych przyjętych w leasing finansowy

Dział 3. Podatki dochodowy i VAT za 2007 r. (w pełnych złotych)

Jaka była wartość:

podatku dochodowego ³⁾ od prowadzonej działalności gospodarczej (w przypadku ryczaftu - ryczałtowane opodatkowanie) - <i>wypełniają wszystkie jednostki</i>	1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podatku VAT należnego ogółem - <i>wypełniają tylko jednostki składające deklarację podatkową podatku od towarów i usług VAT (poz. 41 deklaracji VAT - 7)</i>	2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podatku VAT naliczonego ogółem - <i>wypełniają tylko jednostki składające deklarację podatkową podatku od towarów i usług VAT (poz. 45 + 47 deklaracji VAT - 7)</i>	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Dział 4. Przychody i koszty z całokształtu działalności w 2007 r. (w pełnych złotych)

Informacje podać w zależności od rodzaju prowadzonej ewidencji:

- prowadzący księgi rachunkowe - wypełniają wszystkie wiersze,
- prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów - wypełniają wiersz 1, 2, 3 i 5,
- pozostałe jednostki - wypełniają wiersz 1 i 2 (w przypadku braku ewidencji **dane wykazać szacunkowo**).

A. Przychody netto z całokształtu działalności (bez VAT)		1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
B. Koszty z całokształtu działalności (<i>bez nakładów na środki trwałe</i>)		2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
w tym	wydatki na zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	w tym zakup materiałów	4	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	podatek akcyzowy (<i>nie dotyczy wyrobów importowanych</i>)	5	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Dział 5. Wartość zapasów (w pełnych złotych)

Wartość zapasów na dzień 1. 01. 2007 r.

Wartość zapasów na dzień 31. 12. 2007 r.

¹⁾ Wartość ewidencyjna z ksiąg (bez potrącenia umorzeń).
²⁾ Łącznie ze spółdzielczym prawem do lokalu użytkowego.
³⁾ Lub wpłaconych w roku kalendarzowym zaliczek.

Zapasy obejmują:
• półprodukty, produkty w toku i produkty gotowe - bez VAT,
• materiały i towary w cenach zakupu - łącznie z VAT.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA SP-3

Dział 2. Wartość brutto środków trwałych i nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych w 2007 r.

Pkt 1

Za środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność przedsiębiorstwa, uznaje się nabyte (w tym również na podstawie umowy o leasing finansowy) lub wytworzone we własnym zakresie składniki majątkowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu operacyjnego.

Wartości **nakładów na środki trwałe** obejmują wydatki poniesione na: nabycie środków trwałych, wytworzenie środków trwałych dla własnych potrzeb, inwestycje rozpoczęte, ulepszenia istniejących środków trwałych oraz wartość brutto środków trwałych przyjętych w leasing finansowy.

Przedsiębiorstwa, które nie mogą odliczać podatku VAT (jest on wliczany do wartości środka trwałego) wykazują nakłady inwestycyjne łącznie z podatkiem VAT.

Inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży (np. deweloperzy, spółdzielnie, TBS) w rubryce 2 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

Dział 4. Przychody i koszty z całokształtu działalności w 2007 r.

Pkt A, wiersz 1

Przychody netto z całokształtu działalności to przychody:

- ze sprzedaży produktów, robót, usług (otrzymane i należne),
- ze sprzedaży towarów i materiałów, środków trwałych, wyposażenia i inwestycji,
- pozostałe przychody operacyjne (otrzymane i należne),
- przychody finansowe.

Jednostki prowadzące:

- podatkową księgę przychodów i rozchodów przepisują wartość zaksięgowaną w kolumnie 9 "Razem przychód",
- ewidencję przychodów sumują zapisy zaksięgowane w kolumnie 10 "Ogółem przychód" za okres styczeń - grudzień.

Pkt B, wiersz 2

Koszty z całokształtu działalności to:

- koszty działalności operacyjnej,
- pozostałe koszty operacyjne,
- koszty finansowe.

Jednostki prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów sumują wartości z kolumny 10 "Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu", z kolumny 11 "Koszty uboczne zakupu" oraz kolumny 15 "Razem wydatki".

Koszty powinny obejmować kwoty wynagrodzeń brutto łącznie ze składkami na ubezpieczenie społeczne i na fundusz pracy.

Pkt B, wiersz 5

Wartość podatku akcyzowego wypełniają jednostki będące producentami wyrobów akcyzowych.

Podatek należny od sprzedaży dotyczy wyrobów własnej produkcji i usług bez ewentualnych odliczeń podatku akcyzowego zapłaconego przy zakupie, np. samochodu lub wyrobów alkoholowych.

Dział 6. Informacje specjalistyczne za 2007 r.

Pkt 1A

Sprzedaż detaliczna - sprzedaż towarów własnych i komisowych (nowych i używanych) w punktach sprzedaży detalicznej, innych punktach sprzedaży (np. sklepy, magazyny) w ilościach odpowiadających potrzebom indywidualnych konsumentów.

W wartości sprzedaży detalicznej uwzględnia się wartość wytworzonych wyrobów sprzedawanych we własnych punktach sprzedaży detalicznej.

Sprzedaż hurtowa - odsprzedaż zakupionych towarów we własnym imieniu, zwykle nie ostatecznym odbiorcom (innym hurtownikom, detalistom, producentom).

Pkt 2B

Bary - jadalnie, bary (uniwersalne, szybkiej obsługi, przekąskowe, mleczne, bistra), kawiarnie, herbaciarnie, piwiarnie.

Punkty gastronomiczne - prowadzą ograniczoną działalność gastronomiczną (catering, smażalnie, pijalnie, lodziarnie, bufety w kinach, na stadionach itp.)