

Spis treści

Wykaz skrótów	10
Wprowadzenie	11

CZĘŚĆ A

Rozdział I

Prawo bilansowe a prawo podatkowe	15
1. Prawo bilansowe	15
2. Prawo podatkowe	40
3. Zasady prawa bilansowego i prawa podatkowego	51

Rozdział II

Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego	64
1. Przesłanki powstania różnic pomiędzy przychodami, kosztami i wynikiem według prawa bilansowego i prawa podatkowego	64
2. Przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego	74
2.1. Przychody według prawa bilansowego	74
2.2. Przychody według prawa podatkowego	78
3. Koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego	114
3.1. Koszty według prawa bilansowego	114
3.2. Koszty według prawa podatkowego	117

Rozdział III

Wynik rachunkowy a wynik podatkowy	177
1. Ustalanie wyniku rachunkowego	177
2. Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu)	179

3. Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla sporządzenia zeznania podatkowego CIT	204
3.1. Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach	205
3.2. Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	208
3.2.1. Różnice trwałe w przychodach	208
3.2.1.1. Różnice dodatnie	208
3.2.1.2. Różnice ujemne	213
3.2.2. Różnice trwałe w kosztach	214
3.2.2.1. Różnice dodatnie	214
3.2.2.2. Różnice ujemne	214
3.3. Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	223
3.3.1. Różnice okresowe w przychodach	224
3.3.1.1. Różnice dodatnie	224
3.3.1.2. Różnice ujemne	226
3.3.2. Różnice okresowe w kosztach	226
3.3.2.1. Różnice dodatnie	226
3.3.2.2. Różnice ujemne	226
3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie	229
3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania	229
3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych	231

Rozdział IV

Zeznanie podatkowe (CIT)	234
1. Pobór podatku	234
1.1. Obowiązki ewidencyjne	234
1.2. Wpłata zaliczek	235
1.2.1. Zaliczki miesięczne	235
1.2.2. Zaliczki kwartalne	237
1.3. Uproszczona forma rozliczania zaliczek	238
1.4. Czasowe zwolnienie podatkowe dla małych przedsiębiorców	239
1.5. Obowiązek składania zeznania rocznego (CIT-8)	242
2. Układ zeznania rocznego CIT-8	245
2.1. Ogólna struktura informacji w zeznaniu rocznym CIT-8	245
2.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji zawartych w CIT-8	247
2.3. Przykład sporządzenia zeznania CIT-8	277

Rozdział V

Odroczony podatek dochodowy	290
1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy	290
2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego	295

2.1. Historyczne ukształtowanie metody ustalania odroczonego podatku dochodowego	295
2.2. Metoda zobowiązań wynikowych	297
2.3. Metoda zobowiązań bilansowych	299
3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów	305
3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów	305
3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów	317
4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego	325
5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego	329
6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego	331
7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym	337
8. Przykłady – wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego	345

CZEŚĆ B

Rozdział I

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego 357

1. Przepisy prawa normujące odpisy amortyzacyjne	357
2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego	358
3. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego	360

Rozdział II

Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego 380

1. Unormowania prawne leasingu	380
2. Leasing według prawa bilansowego	382
2.1. Leasing środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według uor	382
2.2. Leasing według MSR 17 Leasing	384
2.2.1. Klasyfikacja umów leasingu	384
2.2.2. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	385
2.2.2.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	385
2.2.2.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	386
2.2.3. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingodawców	387
2.2.3.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy	387
2.2.3.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy	387
2.3. Ewidencja leasingu	388

2.3.1. Ewidencja leasingu operacyjnego	388
2.3.2. Ewidencja leasingu finansowego	389
3. Leasing według prawa podatkowego	392

Rozdział III

Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego 401

1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego	401
1.1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego	401
1.2. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa podatkowego	407
2. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego	409
2.1. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego	409
2.2. Inwestycje (ulepszenia) w obcych środkach trwałych według prawa podatkowego	412

Rozdział IV

Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego 419

1. Rezerwy według prawa bilansowego	419
1.1. Pojęcie rezerw	419
1.2. Klasyfikacja rezerw	422
1.3. Tworzenie rezerw według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	425
1.4. Ewidencja rezerw	436
2. Rezerwy według prawa podatkowego	441

Rozdział V

Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego 444

1. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego	444
1.1. Utrata wartości aktywów według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	444
1.2. Ewidencja utraty wartości aktywów	457
1.3. Odpisy aktualizujące wartość należności według prawa bilansowego	460
2. Utrata wartości aktywów według prawa podatkowego	462
2.1. Odpisy aktualizujące według prawa podatkowego	462
2.2. Utrata wartości należności według prawa podatkowego	463

Rozdział VI

Różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego 476

1. Pojęcie i klasyfikacja różnic kursowych	476
2. Krótki rys zmian w ustalaniu różnic kursowych w ostatnich latach w prawie bilansowym i w prawie podatkowym	481

3. Różnice kursowe według prawa bilansowego	483
3.1. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości	483
3.2. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych w ciągu roku obrotowego	485
3.2.1. Różnice kursowe dla sprzedaży zagranicznych	486
3.2.2. Różnice kursowe dla zakupów zagranicznych	488
3.2.3. Różnice kursowe z tytułu operacji sprzedaży i kupna walut	491
3.3. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych na moment bilansowy	495
3.4. Sposób rozliczania różnic kursowych	496
3.5. Prezentacja różnic kursowych w sprawozdaniu finansowym	501
4. Różnice kursowe według prawa podatkowego	502

Rozdział VII

Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego i prawa podatkowego

1. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego	509
2. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa podatkowego	512

Rozdział VIII

Wartość firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego

1. Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	518
2. Okoliczności powstania wartości firmy	519
3. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	520
3.1. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego	520
3.2. Wycena wartości firmy według prawa podatkowego	523
4. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jako podstawy naliczania amortyzacji przy dodatniej i ujemnej wartości firmy	525
4.1. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego	525
4.2. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego	526
5. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	527
5.1. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego	527
5.2. Rozliczanie wartości firmy według prawa podatkowego	528

Najważniejsze akty normatywne

Bibliografia