

# Spis treści

|                     |  |
|---------------------|--|
| Wykaz skrótów ..... |  |
| Wprowadzenie .....  |  |

## CZĘŚĆ A

### Rozdział I

|                                                       |  |
|-------------------------------------------------------|--|
| Prawo bilansowe a prawo podatkowe .....               |  |
| 1. Prawo bilansowe .....                              |  |
| 2. Prawo podatkowe .....                              |  |
| 3. Zasady prawa bilansowego i prawa podatkowego ..... |  |

### Rozdział II

|                                                                                                                               |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego .....                                                         |  |
| 1. Teoretyczne przesłanki różnic pomiędzy przychodami, kosztami i wynikiem według prawa bilansowego i prawa podatkowego ..... |  |
| 2. Przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego .....                                                               |  |
| 2.1. Przychody według prawa bilansowego .....                                                                                 |  |
| 2.2. Przychody według prawa podatkowego .....                                                                                 |  |
| 3. Koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego .....                                                                  |  |
| 3.1. Koszty według prawa bilansowego .....                                                                                    |  |
| 3.2. Koszty według prawa podatkowego .....                                                                                    |  |

### Rozdział III

|                                                                                             |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Wynik rachunkowy a wynik podatkowy dla ustalania podatku dochodowego od osób prawnych ..... |  |
| 1. Ustalanie wyniku rachunkowego .....                                                      |  |
| 2. Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu) .....                                             |  |

|                                                                                                                |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 3. Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla sporządzenia zeznania podatkowego CIT ..... | 1 |
| 3.1. Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach .....                                                        | 1 |
| 3.2. Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym .....                                  | 2 |
| 3.2.1. Różnice trwałe w przychodach .....                                                                      | 2 |
| 3.2.1.1. Różnice dodatnie .....                                                                                | 2 |
| 3.2.1.2. Różnice ujemne .....                                                                                  | 2 |
| 3.2.2. Różnice trwałe w kosztach .....                                                                         | 2 |
| 3.2.2.1. Różnice dodatnie .....                                                                                | 2 |
| 3.2.2.2. Różnice ujemne .....                                                                                  | 2 |
| 3.3. Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym .....                                | 2 |
| 3.3.1. Różnice okresowe w przychodach .....                                                                    | 2 |
| 3.3.1.1. Różnice dodatnie .....                                                                                | 2 |
| 3.3.1.2. Różnice ujemne .....                                                                                  | 2 |
| 3.3.2. Różnice okresowe w kosztach .....                                                                       | 2 |
| 3.3.2.1. Różnice dodatnie .....                                                                                | 2 |
| 3.3.2.2. Różnice ujemne .....                                                                                  | 2 |
| 3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie .....     | 2 |
| 3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania .....                                                        | 2 |
| 3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych .....                                                            | 2 |

#### Rozdział IV

### **Deklaracje i zeznania podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) .....**

|                                                                                              |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Obowiązki deklaracyjne i zeznaniowe podatników podatku dochodowego od osób prawnych ..... | 2 |
| 1.1. Obowiązki deklaracyjne .....                                                            | 2 |
| 1.2. Uproszczona forma rozliczania zaliczek .....                                            | 2 |
| 1.3. Obowiązek składania zeznania rocznego .....                                             | 2 |
| 2. Struktura zeznania rocznego CIT-8 .....                                                   | 2 |
| 3. Przykład sporządzania zeznania CIT-8 .....                                                | 2 |

#### Rozdział V

### **Odroczony podatek dochodowy .....**

|                                                                                        |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy .....                                         | 2 |
| 2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego .....                      | 2 |
| 2.1. Historyczne ukształtowanie metody ustalania odroczonego podatku dochodowego ..... | 2 |
| 2.2. Metoda zobowiązań wynikowych .....                                                | 2 |
| 2.3. Metoda zobowiązań bilansowych .....                                               | 2 |

|                                                                            |   |
|----------------------------------------------------------------------------|---|
| 3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów .....           | 2 |
| 3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów .....                   | 2 |
| 3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów .....                   | 3 |
| 4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego | 3 |
| 5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego .....     | 3 |
| 6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego .....                         | 3 |
| 7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym .....             | 3 |
| 8. Przykłady — wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego  | 3 |

## CZEŚĆ B

### Rozdział I

|                                                                                                                           |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego</b> | <b>3</b> |
| 1. Przepisy prawa normujące odpisy amortyzacyjne .....                                                                    | 3        |
| 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego .....                   | 3        |
| 3. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego .....                   | 3        |

### Rozdział II

|                                                                                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego</b> ....                        | <b>3</b> |
| 1. Unormowania prawne leasingu .....                                                    | 3        |
| 2. Leasing według prawa bilansowego .....                                               | 3        |
| 2.1. Leasing środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według<br>uor ..... | 3        |
| 2.2. Leasing według MSR 17 Leasing .....                                                | 3        |
| 2.2.1. Klasyfikacja umów leasingu .....                                                 | 3        |
| 2.2.2. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy .....                           | 3        |
| 2.2.2.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasin-<br>gobiorcy .....          | 3        |
| 2.2.2.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasin-<br>gobiorcy .....         | 3        |
| 2.2.3. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingodawców .....                           | 3        |
| 2.2.3.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasin-<br>godawcy .....           | 3        |
| 2.2.3.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasin-<br>godawcy .....          | 3        |
| 2.3. Ewidencja leasingu .....                                                           | 3        |
| 2.3.1. Ewidencja leasingu operacyjnego .....                                            | 3        |
| 2.3.2. Ewidencja leasingu finansowego .....                                             | 3        |
| 3. Leasing według prawa podatkowego .....                                               | 3        |

## Rozdział III

### **Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego** .....

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

## Rozdział IV

### **Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego** ....

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

## Rozdział V

### **Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego** .....

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

## Rozdział VI

### **Różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego** .....

1. Pojęcie i klasyfikacja różnic kursowych .....
2. Różnice kursowe według prawa bilansowego .....
- 2.1. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości .....
- 2.2. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych w ciągu roku obrotowego ..
- 2.2.1. Różnice kursowe dla transakcji eksportowych (należności) ...
- 2.2.2. Różnice kursowe dla transakcji importowych (zobowiązań) ...
- 2.2.3. Różnice kursowe z tytułu operacji sprzedaży i kupna walut ..

|                                                                            |  |
|----------------------------------------------------------------------------|--|
| 2.3. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych na moment bilansowy . . . .    |  |
| 2.4. Sposób zaliczania różnic kursowych . . . . .                          |  |
| 2.5. Prezentacja różnic kursowych w sprawozdaniu finansowym . . . . .      |  |
| 3. Różnice kursowe według prawa podatkowego . . . . .                      |  |
| 3.1. Przychody z tytułu różnic kursowych . . . . .                         |  |
| 3.1.1. Przychody z tytułu różnic kursowych od transakcji eksportowych      |  |
| 3.1.2. Przychody z tytułu różnic kursowych od własnych środków lub         |  |
| wartości pieniężnych w walutach obcych . . . . .                           |  |
| 3.2. Koszty z tytułu różnic kursowych . . . . .                            |  |
| 3.2.1. Koszty z tytułu różnic kursowych z transakcji importowych . .       |  |
| 3.2.2. Koszty z tytułu różnic kursowych od własnych środków lub            |  |
| wartości pieniężnych w walutach obcych . . . . .                           |  |
| 4. Różnice w traktowaniu różnic kursowych według prawa bilansowego i prawa |  |
| podatkowego . . . . .                                                      |  |
| 4.1. Kursy walut według prawa bilansowego i prawa podatkowego . . . .      |  |
| 4.2. Efekty zmian kursów walut według prawa bilansowego i prawa podat-     |  |
| kowego . . . . .                                                           |  |
| 4.3. Zakres różnic kursowych według prawa bilansowego i prawa podatkowego  |  |

## Rozdział VII

### **Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego i prawa podatkowego** . . . . .

|                                                                   |  |
|-------------------------------------------------------------------|--|
| 1. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego . . . . . |  |
| 2. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa podatkowego . . . . . |  |

## Rozdział VIII

### **Wartość firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego**

|                                                                               |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1. Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego        |  |
| 2. Okoliczności powstania wartości firmy . . . . .                            |  |
| 3. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego         |  |
| 3.1. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego . . . . .                 |  |
| 3.2. Wycena wartości firmy według prawa podatkowego . . . . .                 |  |
| 4. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych |  |
| i prawnych jako podstawy naliczania amortyzacji przy dodatniej i ujemnej      |  |
| wartości firmy . . . . .                                                      |  |
| 4.1. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerial-  |  |
| nych i prawnych według prawa bilansowego . . . . .                            |  |
| 4.2. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerial-  |  |
| nych i prawnych według prawa podatkowego . . . . .                            |  |
| 5. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego i prawa  |  |
| podatkowego . . . . .                                                         |  |
| 5.1. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego        |  |
| 5.2. Rozliczanie wartości firmy według prawa podatkowego . . . . .            |  |

### **Najważniejsze akty normatywne** . . . . .

### **Bibliografia** . . . . .