

Podatkowe i bilansowe zamknięcie roku 2021

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| Wykaz autorów | XXXVII |
| Bibliografia i wykaz skrótów | XLI |
| Wprowadzenie | LIII |
| Część I. Wybrane zagadnienia związane z zamknięciem roku | |
| Rozdział I. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego | 3 |
| 1. Sporządzanie sprawozdania finansowego | 3 |
| 1.1. Rok obrotowy i jego ewentualne zmiany | 3 |
| 1.2. Harmonogram prac związanych z zamknięciem 2021 r. | 4 |
| 2. Pandemia COVID-19 a zamknięcie roczne | 7 |
| Rozdział II. Polityka rachunkowości, zmiana zasad (polityki) rachunkowości | 8 |
| 1. Wprowadzenie | 8 |
| 2. Hierarchia zasad rachunkowości stosowanych w Polsce | 8 |
| 3. Istota polityki rachunkowości | 9 |
| 4. Dokumentacja zasad rachunkowości | 9 |
| 5. Informacja dodatkowa sprawozdania finansowego | 10 |
| 6. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości | 10 |
| 6.1. Zagadnienia ogólne | 10 |
| 6.2. Zmiany zasad polityki rachunkowości | 11 |
| 6.2.1. Przypadki uzasadniające zmianę zasad rachunkowości | 11 |
| 6.2.2. Przypadki nieuzasadniające zmiany zasad rachunkowości | 11 |
| 6.2.3. Postępowanie w razie zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 12 |
| 7. Uproszczenia w rachunkowości a polityka rachunkowości | 14 |
| 7.1. Informacje ogólne | 14 |
| 7.2. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w związku z wprowadzeniem nowych uproszczeń | 15 |
| Rozdział III. Dane porównawcze wykazywane w sprawozdaniu | 16 |
| 1. Obowiązek wykazywania danych porównawczych | 16 |
| 1.1. Jednostki, które nie muszą wykazywać danych za poprzedni okres sprawozdawczy | 16 |
| 1.2. Spełnienie warunku porównywalności | 16 |
| 1.3. Zdarzenia, które nie oznaczają zakłócenia porównywalności danych | 17 |
| 2. Retrospektywne przekształcenie danych porównawczych w razie braku ich porównywalności | 17 |
| Rozdział IV. Błędy lat ubiegłych | 19 |
| 1. Rodzaje błędów | 19 |
| 2. Korygowanie błędów | 19 |
| Rozdział V. Wartości szacunkowe | 24 |
| 1. Ustalenie wartości szacunkowych | 24 |
| 2. Weryfikacja wartości szacunkowych na dzień bilansowy | 24 |
| Rozdział VI. Zdarzenia po dacie bilansu | 26 |
| 1. Rodzaje zdarzeń po dniu bilansowym | 26 |
| 2. Ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym | 27 |
| 3. Pandemia COVID-19 a zdarzenia po dniu bilansowym | 28 |

| | |
|---|----|
| Rozdział VII. Obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta | 30 |
| 1. Zmiany w ustawie o biegłych rewidentach | 30 |
| 2. Jednostki podlegające obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta | 30 |
| 3. Biegły rewident a firma audytorska | 31 |
| 4. Wybór biegłego rewidenta | 32 |
| 5. Umowa o badanie sprawozdania finansowego | 32 |
| 5.1. Termin podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego | 32 |
| 5.2. Okres, na jaki jest zawierana umowa o badanie sprawozdania finansowego | 33 |
| 5.3. Osoby uprawnione do zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego | 33 |
| 6. Bezstronność i niezależność biegłego rewidenta | 33 |
| 7. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego | 34 |
| 8. Niedopełnienie obowiązku badania sprawozdania finansowego | 35 |
| 9. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego | 35 |
| 10. Badanie sprawozdań finansowych w dobie pandemii COVID-19 | 36 |
| Rozdział VIII. Ogłaszanie sprawozdań finansowych | 38 |
| 1. Udostępnianie sprawozdania finansowego | 38 |
| 2. Ogłaszanie sprawozdań finansowych | 38 |
| 3. Pandemia COVID-19 a ogłaszanie sprawozdań finansowych | 39 |
| Rozdział IX. Składanie sprawozdań do Krajowego Rejestru Sądowego | 40 |
| 1. Obowiązek złożenia sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego | 40 |
| 2. Struktura Krajowego Rejestru Sądowego | 40 |
| 3. Jednostki zwolnione z obowiązku złożenia sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego | 41 |
| 4. Termin i sposób złożenia sprawozdania finansowego | 41 |
| 5. Zmiany w zakresie przekazywania sprawozdań finansowych do rejestru – podsumowanie | 41 |
| 6. Składanie sprawozdań do KRS a pandemia COVID-19 | 42 |
| Rozdział X. E-sprawozdania | 43 |
| 1. Wprowadzenie | 43 |
| 2. Struktura logiczna sprawozdania finansowego | 43 |
| 3. Podpisywanie sprawozdania finansowego | 45 |
| 3.1. Zagadnienia ogólne | 45 |
| 3.2. Planowane zmiany w przepisach Rachunku | 47 |
| 4. Składanie sprawozdań finansowych | 48 |
| 5. Przechowywanie sprawozdań finansowych | 49 |
| 6. Najważniejsze informacje – podsumowanie | 49 |
| 7. Terminy sporządzania i wysyłania sprawozdań finansowych w czasie pandemii | 50 |
| Rozdział XI. Odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań finansowych oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych | 51 |
| 1. Odpowiedzialność karna wynikająca z ustawy o rachunkowości | 51 |
| 1.1. Zagadnienia ogólne | 51 |
| 1.2. <i>Resume</i> – sankcje karne wynikające z ustawy o rachunkowości | 52 |
| 2. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego skarbowego | 53 |
| 3. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego | 53 |
| 4. Odpowiedzialność wynikająca z Kodeksu pracy | 54 |
| 5. Odpowiedzialność kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego | 54 |
| 5.1. Odpowiedzialność kierownika jednostki | 54 |
| 5.2. Odpowiedzialność członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego | 55 |
| 5.3. Odpowiedzialność karna osób (podmiotów) przejmujących odpowiedzialność za określone obowiązki z zakresu rachunkowości | 55 |
| Rozdział XII. Czynności techniczne związane z zamknięciem roku obrotowego oraz sporządzanie tzw. list kontrolnych | 56 |
| 1. Czynności techniczne związane z zamknięciem roku | 56 |
| 1.1. Ogólne zasady weryfikowania uprawnień jednostki do sporządzania sprawozdania finansowego | 56 |
| 1.2. Sprawdzenie (weryfikacja) uprawnień do stosowania uproszczeń w sprawozdaniu finansowym dla jednostek mikro oraz małych | 56 |
| 1.2.1. Zagadnienia ogólne | 56 |
| 1.2.2. Jednostki mikro | 57 |

| | |
|--|-----------|
| 1.2.3. Jednostki małe | 58 |
| 1.3. Uzyskanie decyzji o wyborze biegłego rewidenta przez organ uprawniony oraz podpisanie umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2021 r. | 59 |
| 1.4. Czynności związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji | 59 |
| 1.5. Inne czynności techniczne związane z zamknięciem roku obrotowego | 59 |
| 2. Listy kontrolne związane z zamknięciem roku | 60 |
| Rozdział XIII. Pandemia COVID-19 a zamknięcie roku 2021 | 62 |
| 1. Wprowadzenie | 62 |
| 2. Ujmowanie skutków pandemii w sprawozdaniu finansowym – obowiązek ujawnienia informacji | 62 |
| 2.1. Rekomendacja KSR przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w czasie pandemii COVID-19 | 63 |
| 3. Zagrożenie kontynuacji działalności | 63 |
| 4. Skutki w wycenie – przy założeniu kontynuacji działalności | 64 |
| 4.1. Wartość aktywów w erze pandemii | 64 |
| 4.2. Testy na utratę wartości | 64 |
| 4.3. Wsparcie finansowe z tzw. Tarczy antykryzysowej i innych form pomocy w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych | 67 |
| 4.4. Dodatkowe koszty działalności operacyjnej spowodowane epidemią COVID-19 | 68 |
| 5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury w dobie pandemii koronawirusa | 68 |
| 6. Terminy sprawozdawcze a pandemia | 70 |
| Rozdział XIV. Praktyczne przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta – etapy zamknięcia ksiąg rachunkowych i podatkowych | 74 |
| 1. Badanie wstępne | 74 |
| 2. Badanie właściwe (zasadnicze) | 75 |
| 2.1. Elementy i obszary sprawozdania finansowego | 75 |
| 2.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego | 75 |
| 2.3. Bilans | 77 |
| 2.3.1. Obszar „Wartości niematerialne i prawne” | 77 |
| 2.3.2. Obszar „Rzeczowe aktywa trwałe” | 77 |
| 2.3.3. Obszar „Należności długoterminowe” | 78 |
| 2.3.4. Obszar „Inwestycje długoterminowe” | 78 |
| 2.3.5. Obszar „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” | 79 |
| 2.3.6. Obszar „Zapasy” | 79 |
| 2.3.7. Obszar „Należności krótkoterminowe” | 80 |
| 2.3.8. Obszar „Inwestycje krótkoterminowe” | 80 |
| 2.3.9. Obszar „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” | 80 |
| 2.3.10. Obszary „Należne wpłaty na kapitał podstawowy” oraz „Udziały (akcje) własne” | 81 |
| 2.3.11. Obszar „Kapitał (fundusz) własny” | 81 |
| 2.3.12. Obszar „Rezerwy na zobowiązania” | 81 |
| 2.3.13. Obszar „Zobowiązania długoterminowe” | 82 |
| 2.3.14. Obszar „Zobowiązania krótkoterminowe” | 82 |
| 2.3.15. Obszar „Rozliczenia międzyokresowe (Pasywa)” | 83 |
| 2.4. Rachunek zysków i strat | 83 |
| 2.4.1. Obszar „Przychody” | 83 |
| 2.4.2. Obszar „Koszty” | 84 |
| 2.5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 84 |
| 2.6. Rachunek przepływów pieniężnych | 84 |
| 2.7. Dodatkowe informacje i objaśnienia | 84 |
| Część II. Bilans | |
| Rozdział I. Środki trwałe | 91 |
| 1. Środki trwałe w ujęciu bilansowym | 91 |
| 1.1. Definicja środków trwałych i ich ujęcie w strukturze bilansu | 91 |
| 1.2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako środek trwały | 92 |
| 1.3. Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT) | 93 |
| 1.4. Ulepszenia w obcych środkach trwałych | 94 |
| 1.5. Inwentarz żywy | 94 |
| 2. Środki trwałe zgodnie z przepisami podatkowymi | 95 |

| | |
|--|-----|
| 3. Środki trwałe – leasing, najem, dzierżawa | 96 |
| 3.1. Warunki ujmowania obcych środków trwałych w prawie bilansowym | 96 |
| 3.2. Uproszczenia – jednostki małe, mikro | 97 |
| 3.3. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy a przepisy podatkowe | 98 |
| 4. Aktywa niskocenne | 98 |
| 4.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów jako środek trwały | 98 |
| 4.2. Aktywa niskocenne a przepisy podatkowe | 99 |
| 4.3. Ustalanie istotności dla niskocennych środków trwałych | 100 |
| 4.4. Inwentaryzacja aktywów niskocennych | 102 |
| 5. Aktywa o dużej wartości początkowej użytkowane przez jednostkę krócej niż rok | 102 |
| 6. Początkowe ujęcie środka trwałego, ustalenie wartości początkowej | 102 |
| 6.1. Cena nabycia i koszt wytworzenia środka trwałego | 102 |
| 6.2. Ustalenie wartości początkowej – szczególne przypadki | 110 |
| 6.2.1. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze darowizny | 110 |
| 6.2.2. Wartość początkowa środków trwałych sfinansowanych z dotacji | 110 |
| 6.2.3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych | 110 |
| 6.2.4. Wartość początkowa środków trwałych wniesionych aportem przez wspólników | 110 |
| 6.2.5. Wartość początkowa środków trwałych ujętych początkowo jako materiały i odpisanych w koszty | 110 |
| 6.2.6. Wartość początkowa nabytych środków trwałych, w których jednostka uprzednio dokonała ulepszenia (ulepszenia w obcych środkach trwałych) | 111 |
| 6.2.7. Wartość początkowa środka trwałego użytkowanego na podstawie umowy leasingu finansowego | 111 |
| 6.2.8. Wartość początkowa środka trwałego ujawnionego podczas inwentaryzacji | 111 |
| 6.2.9. Wartość początkowa środka trwałego pozyskanego przez przekwalifikowanie z nieruchomości inwestycyjnej | 111 |
| 6.2.10. Wartość początkowa gruntu pozyskanego w wyniku przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności | 111 |
| 6.2.11. Uzyskanie nowego środka trwałego przez wymianę posiadanego środka trwałego w ramach gwarancji | 112 |
| 6.2.12. Uzyskanie środka trwałego pozyskanego w drodze wymiany barterowej | 112 |
| 6.2.13. Import środka trwałego – ustalenie wartości początkowej | 114 |
| 6.3. Ustalenie wartości początkowej zgodnie z przepisami podatkowymi | 114 |
| 6.4. Zaniechanie budowy środka trwałego | 115 |
| 7. Moment przyjęcia środka trwałego do używania | 116 |
| 8. Wycena śródbilansowa | 116 |
| 8.1. Ogólne zasady zmian wartości środka trwałego w trakcie roku obrotowego | 116 |
| 8.2. Planowane odpisy amortyzacyjne | 116 |
| 8.2.1. Ogólne zasady amortyzacji | 116 |
| 8.2.2. Stawka, okres i metoda amortyzacji | 117 |
| 8.2.3. Podwyższanie stawek amortyzacyjnych | 119 |
| 8.2.4. Obniżanie stawek amortyzacyjnych | 120 |
| 8.2.5. Indywidualne stawki amortyzacyjne | 121 |
| 8.2.6. Skutki błędnego ustalenia wartości początkowej środka trwałego lub stawki amortyzacyjnej | 122 |
| 8.2.7. Zmiana stawki amortyzacyjnej w związku ze zmianą przeznaczenia budynku – aspekty podatkowe | 122 |
| 8.2.8. Specjalny fundusz inwestycyjny – możliwość szybszego rozliczenia amortyzacji | 123 |
| 8.3. Uproszczenia i dokonywanie jednorazowych odpisów zgodnie z prawem podatkowym | 123 |
| 8.3.1. Pomoc <i>de minimis</i> – jednorazowy odpis amortyzacyjny | 123 |
| 8.3.2. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów | 124 |
| 8.4. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji | 125 |
| 8.5. Zakończenie amortyzacji | 126 |
| 8.5.1. Moment ostatniego odpisu | 126 |
| 8.5.2. Wznowienie amortyzacji | 126 |
| 8.5.3. Zakończenie amortyzacji zgodnie z przepisami podatkowymi | 126 |
| 8.5.4. Amortyzacja w dobie pandemii | 126 |
| 8.6. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości | 127 |
| 8.6.1. Warunki dokonania odpisów wartości | 127 |
| 8.6.2. Ewidencja odpisu z tytułu trwałej utraty wartości | 128 |
| 8.6.3. Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości | 128 |
| 8.6.4. Odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z przepisami podatkowymi | 128 |

| | |
|--|------------|
| 9. Ulepszenie środka trwałego | 128 |
| 9.1. Warunki bilansowe uznania podjętych nakładów za ulepszenie | 128 |
| 9.2. Skutki ulepszenia środka trwałego | 129 |
| 9.3. Ulepszenie zgodnie z przepisami podatkowymi | 129 |
| 9.4. Część składowa, peryferyjna i dodatkowa | 130 |
| 10. Remont i konserwacja | 131 |
| 10.1. Warunki uznania podjętych nakładów za remont | 131 |
| 10.2. Rozliczanie wydatków na remont | 132 |
| 10.3. Remont zgodnie z przepisami podatkowymi | 132 |
| 11. Części zamienne | 133 |
| 12. Aktualizacja wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów | 133 |
| 13. Wycofanie środka trwałego z ksiąg rachunkowych | 133 |
| 13.1. Zasady wycofania środka trwałego i jego ewidencja | 133 |
| 13.2. Rozchód środka trwałego zgodnie z przepisami podatkowymi | 134 |
| 14. Wycena na dzień bilansowy | 134 |
| 15. Zmiany w opodatkowaniu nieruchomości | 135 |
| 16. Wykazywanie środków trwałych w sprawozdaniu finansowym | 135 |
| Rozdział II. Aktywa biologiczne | 137 |
| 1. Definicja aktywów biologicznych i ich ujęcie w strukturze bilansu | 137 |
| 2. Ujęcie aktywów biologicznych zgodnie z przepisami podatkowymi | 137 |
| 2.1. Podział na koszty bezpośrednie i pośrednie | 139 |
| 2.2. Działalność rolnicza a specjalne działy produkcji rolnej | 139 |
| 3. Początkowe ujęcie aktywów biologicznych i ustalenie ich wartości początkowej | 140 |
| 3.1. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów trwałych produkcji zwierzęcej | 141 |
| 3.2. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów trwałych produkcji roślinnej | 141 |
| 3.3. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów obrotowych produkcji zwierzęcej | 142 |
| 3.4. Koszt wytworzenia aktywów biologicznych | 142 |
| 3.4.1. Ustalanie kosztu wytworzenia aktywów biologicznych | 142 |
| 3.4.2. Możliwość stosowania uproszczeń w zakresie kalkulacji kosztu wytworzenia aktywa biologicznego | 143 |
| 3.4.3. Szczegółowe zasady ustalania kosztu wytworzenia aktywów biologicznych w produkcji zwierzęcej | 144 |
| 3.4.4. Szczegółowe zasady ustalania kosztu wytworzenia aktywów biologicznych w produkcji roślinnej ... | 144 |
| 3.4.5. Produkty łączne | 145 |
| 4. Wycena na dzień bilansowy | 145 |
| 4.1. Wycena biologicznych aktywów trwałych | 146 |
| 4.1.1. Wycena biologicznych aktywów trwałych w produkcji zwierzęcej | 146 |
| 4.1.2. Wycena biologicznych aktywów trwałych w produkcji roślinnej, w tym sadowniczej | 146 |
| 4.2. Wycena biologicznych aktywów obrotowych | 147 |
| 4.2.1. Wycena produktów rolniczych uzyskanych z produkcji zwierzęcej | 147 |
| 4.2.2. Szczegółowe zasady klasyfikowania zwierząt do aktywów obrotowych i ich wycena | 147 |
| 4.2.3. Wycena biologicznych aktywów obrotowych produkcji roślinnej | 148 |
| 5. Ustalenie przychodów ze sprzedaży i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów rolniczych | 148 |
| 6. Uwzględnienie regulacji dotyczących aktywów biologicznych w polityce rachunkowości | 149 |
| 7. Inwentaryzacja aktywów biologicznych | 149 |
| 8. Dokumentacja związana z aktywami biologicznymi | 149 |
| 9. Wyłączenie składnika aktywów biologicznych z ewidencji | 150 |
| 10. Wykazywanie aktywów biologicznych w sprawozdaniu finansowym | 150 |
| Rozdział III. Wartości niematerialne i prawne | 152 |
| 1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych i ich ujęcie w strukturze bilansu | 152 |
| 2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako wartości niematerialnych i prawnych | 153 |
| 3. Wartości niematerialne i prawne zgodnie z przepisami podatkowymi | 154 |
| 4. Wartości niematerialne i prawne – leasing, najem, dzierżawa | 156 |
| 5. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 157 |
| 5.1. Koszty prac rozwojowych | 157 |
| 5.2. Prace rozwojowe | 157 |
| 5.3. Prace rozwojowe a prace badawcze | 158 |

| | |
|--|------------|
| 5.4. Koszty prac rozwojowych zgodnie z przepisami podatkowymi | 159 |
| 5.5. Ulga na działalność badawczo-rozwojową | 160 |
| 5.5.1. Ulga w podatku dochodowym od osób prawnych | 160 |
| 5.5.2. Ulga w podatku dochodowym od osób fizycznych | 161 |
| 6. Wartość firmy | 162 |
| 6.1. Metody określania wartości firmy | 162 |
| 6.2. Metody określania wartości godziwej | 162 |
| 6.3. Wartość firmy zgodnie z przepisami podatkowymi | 164 |
| 7. Aktywa niskocenne | 164 |
| 7.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów do wartości niematerialnych i prawnych | 164 |
| 7.2. Wartości niematerialne i prawne niskocenne zgodnie z przepisami podatkowymi | 165 |
| 8. „Niewidzialne” wartości niematerialne | 165 |
| 9. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych, ustalenie wartości początkowej | 165 |
| 9.1. Ustalenie wartości początkowej na poziomie ceny nabycia | 165 |
| 9.2. Ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych | 166 |
| 9.2.1. Darowizna | 166 |
| 9.2.2. Dotacja | 166 |
| 9.2.3. Wniesienie aportem przez wspólników | 166 |
| 9.2.4. Leasing finansowy | 166 |
| 9.3. Wycena zakończonych prac rozwojowych i ich wartość początkowa | 166 |
| 9.4. Ustalenie wartości początkowej i przyjęcie zgodnie z przepisami podatkowymi | 167 |
| 10. Wycena bilansowa | 167 |
| 10.1. Zasady ogólne umorzenia wartości niematerialnych i prawnych | 167 |
| 10.2. Rozpoczęcie amortyzacji | 167 |
| 10.3. Okres i roczna stawka amortyzacji | 168 |
| 10.4. Metody amortyzacji | 168 |
| 10.5. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów | 168 |
| 10.6. Amortyzacja kosztów zakończonych prac rozwojowych | 169 |
| 10.7. Amortyzacja wartości firmy | 169 |
| 10.8. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji | 170 |
| 10.9. Zakończenie amortyzacji | 170 |
| 10.10. Odpisy z tytułu utraty wartości | 170 |
| 10.11. Ulepszenie i aktualizacja wyceny wartości niematerialnych i prawnych | 171 |
| 11. Wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z ksiąg rachunkowych | 171 |
| 12. Wycena na dzień bilansowy | 172 |
| 13. Wykazywanie wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym | 172 |
| Rozdział IV. Należności długoterminowe | 174 |
| 1. Podstawowe definicje | 174 |
| 1.1. Definicja należności długoterminowych i ich ujęcie w strukturze bilansu | 174 |
| 1.2. Pojęcie należności długoterminowych | 175 |
| 2. Początkowe ujęcie należności długoterminowych | 175 |
| 3. Wycena na dzień bilansowy | 175 |
| 3.1. Wycena należności z zachowaniem zasady ostrożności | 175 |
| 3.2. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych | 176 |
| 4. Wycofanie należności długoterminowych z ksiąg rachunkowych | 177 |
| 5. Wykazywanie należności długoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 177 |
| Rozdział V. Zapasy | 178 |
| 1. Podstawowe definicje | 178 |
| 1.1. Ujęcie strukturalne zapasów | 178 |
| 1.2. Definicja zapasów | 178 |
| 1.3. Bilansowa struktura zapasów | 179 |
| 2. Początkowe ujęcie zapasów, ustalenie ich wartości początkowej | 180 |
| 2.1. Wycena materiałów i towarów | 180 |
| 2.1.1. Zagadnienia ogólne | 180 |
| 2.1.2. Cena nabycia materiału lub towaru | 180 |
| 2.1.3. Ewidencja towarów w cenach ewidencyjnych | 181 |
| 2.1.4. Uproszczenia | 181 |

| | |
|---|------------|
| 2.2. Wycena wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku | 181 |
| 2.2.1. Koszt wytworzenia | 181 |
| 2.2.2. Koszty zmienne, stałe i mieszane | 182 |
| 2.2.3. Wycena produktów ubocznych | 182 |
| 2.2.4. Normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych | 182 |
| 2.2.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych | 183 |
| 2.2.6. Uproszczenia | 184 |
| 2.3. Wycena zapasów w szczególnych sytuacjach | 185 |
| 2.3.1. Skorygowana cena sprzedaży netto | 185 |
| 2.3.2. Darowizna | 185 |
| 2.3.3. Aport | 185 |
| 2.3.4. Ujęcie gwarancji jako pozycji zapasów | 185 |
| 2.3.5. Nadwyżki i niedobory | 186 |
| 3. Ewidencja magazynowa zapasów | 187 |
| 3.1. Ewidencja magazynowa materiałów | 187 |
| 3.2. Ewidencja magazynowa towarów | 187 |
| 3.3. Ewidencja magazynowa wyrobów gotowych | 187 |
| 3.4. Podział kosztów wytworzenia na produkty gotowe i produkcję niezakończoną | 187 |
| 4. Wycena rozchodu zapasów | 187 |
| 4.1. Metody wyceny rozchodu zapasów | 187 |
| 4.2. Kryteria wyboru metody wyceny rozchodu | 188 |
| 5. Wycena na dzień bilansowy | 189 |
| 5.1. Wycena według cen nabycia lub kosztów wytworzenia | 189 |
| 5.2. Wycena według cen ewidencyjnych i kosztów normatywnych | 189 |
| 5.3. Wycena projektów typowych | 189 |
| 5.4. Wycena półproduktów w produkcji małoseryjnej lub jednostkowej | 190 |
| 5.5. Wycena inwentarza żywego zaliczanego do aktywów obrotowych | 190 |
| 5.6. Wycena niezakończonych usług | 190 |
| 5.7. Odpisy z tytułu utraty wartości | 191 |
| 5.7.1. Zasady wyceny zapasów na dzień bilansowy | 191 |
| 5.7.2. Aktualizacja wyceny materiałów | 191 |
| 5.7.3. Grupowanie zapasów | 191 |
| 5.7.4. Metody ustalania odpisów aktualizujących | 192 |
| 5.7.5. Odwrócenie odpisów aktualizujących | 192 |
| 5.7.6. Regulacje podatkowe | 192 |
| 6. Rabaty, skonta i bonifikaty w wycenie zapasów | 192 |
| 6.1. Podstawowe definicje | 192 |
| 6.2. Rabat cenowy | 193 |
| 6.3. Rabat towarowy | 193 |
| 7. Wykazywanie zapasów w sprawozdaniu finansowym | 194 |
| Rozdział VI. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 196 |
| 1. Podstawowe definicje | 196 |
| 2. Wyszczególnienie typowych wydatków stanowiących czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 197 |
| 3. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zgodnie z przepisami podatkowymi | 197 |
| 4. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów – objaśnienie szczegółowych pozycji | 199 |
| 4.1. Koszty prac rozwojowych jako rozliczenia międzyokresowe kosztów | 199 |
| 4.2. Koszty wytworzenia niezakończonych kontraktów długoterminowych | 199 |
| 5. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów na kontach zespołu „4” i „5” i ich wycofywanie z ksiąg rachunkowych | 199 |
| 6. Wycena bilansowa i inwentaryzacja | 201 |
| 7. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie | 201 |
| 8. Uproszczona ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów | 202 |
| 8.1. Uproszczenia dla jednostek małych | 202 |
| 8.2. Uproszczenia dla jednostek mikro | 202 |
| Rozdział VII. Należności krótkoterminowe | 203 |
| 1. Podstawowe definicje | 203 |
| 1.1. Należności krótkoterminowe w strukturze bilansu | 203 |

| | |
|---|------------|
| 1.2. Pojęcie należności oraz ich skutki bilansowe i podatkowe | 203 |
| 1.3. Pojęcie należności krótkoterminowych | 204 |
| 2. Początkowe ujęcie należności krótkoterminowych | 204 |
| 3. Data powstania przychodu | 204 |
| 3.1. Informacje wstępne | 204 |
| 3.2. Przychód a usługi świadczone w okresach rozliczeniowych | 205 |
| 3.3. Przedpłaty a moment powstania przychodu | 206 |
| 3.4. Metoda kasowa rozliczania przychodów | 207 |
| 3.5. Rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy | 207 |
| 4. Wycena na dzień bilansowy | 207 |
| 4.1. Kwota wymagająca zapłaty | 207 |
| 4.2. Różnice kursowe | 208 |
| 4.2.1. Różnice kursowe w ujęciu bilansowym | 208 |
| 4.2.2. Różnice kursowe w ujęciu podatkowym | 208 |
| 4.3. Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych | 208 |
| 4.3.1. Istota korzyści ekonomicznych z należności i jej skutki | 208 |
| 4.3.2. Ocena prawdopodobieństwa zapłaty należności | 208 |
| 4.3.3. Indywidualne lub grupowe odpisy aktualizujące | 209 |
| 4.3.4. Ustalenie odpisu ogólnego „grupowego” | 209 |
| 4.3.5. Ewidencja odpisów | 209 |
| 4.3.6. Odwrócenie odpisu | 209 |
| 4.3.7. Odpisy z tytułu utraty wartości a przepisy podatkowe | 210 |
| 5. Wycofanie należności z ksiąg rachunkowych | 210 |
| 5.1. Moment wycofania należności | 210 |
| 5.2. Uregulowanie należności przez dłużnika | 210 |
| 5.3. Kompensata należności z zobowiązaniami | 210 |
| 5.4. Wygaśnięcie należności z powodu jej przedawnienia, umorzenia lub uznania za nieściągalną | 211 |
| 5.4.1. Wyksięgowanie należności utraconych | 211 |
| 5.4.2. Umorzenie należności | 211 |
| 5.4.3. Przedawnienie należności | 212 |
| 5.5. Uregulowanie należności przez przekazanie dobra lub wykonanie usługi | 213 |
| 6. Wykazywanie należności krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 213 |
| Rozdział VIII. Kapitały | 215 |
| 1. Podstawowe definicje | 215 |
| 2. Prezentacja w bilansie | 216 |
| 3. Kapitał (fundusz) podstawowy (A.I.) | 216 |
| 3.1. Informacje wstępne | 216 |
| 3.2. Podwyższenie kapitału zakładowego | 218 |
| 3.3. Obniżenie kapitału zakładowego | 220 |
| 4. Kapitał (fundusz) zapasowy (A.IV.) | 221 |
| 5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (A.V.) | 222 |
| 6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (A.VI.) | 226 |
| 7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (A.VII.) | 227 |
| 8. Zysk (strata) netto (A.VIII.) | 228 |
| 9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (A.IX.) | 228 |
| 10. Kapitały wydzielone | 229 |
| 11. Podatek od czynności cywilnoprawnych | 229 |
| 12. Podatek dochodowy a kapitały | 232 |
| 12.1. Zagadnienia ogólne | 232 |
| 12.2. Podwyższenie kapitału podstawowego | 233 |
| 12.3. Dopłaty do kapitału | 234 |
| 12.4. Koszty utworzenia lub podwyższenia kapitału podstawowego | 234 |
| 12.5. Obniżenie kapitału podstawowego | 235 |
| 12.6. Połączenie spółek | 236 |
| 12.7. Pokrycie strat kapitałem | 236 |
| Rozdział IX. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 238 |
| 1. Podstawowe definicje | 238 |

| | |
|---|------------|
| 1.1. Definicja rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz ich ujęcie w strukturze bilansu | 238 |
| 1.2. Kryteria ujęcia rezerwy i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów | 239 |
| 1.3. Wykazywanie w bilansie rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań warunkowych | 241 |
| 1.4. Ogólne zasady tworzenia, rozwiązywania i wykorzystywania rezerw | 242 |
| 1.5. Ujęcie rezerwy zgodnie z przepisami podatkowymi | 244 |
| 2. Rodzaje rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów | 244 |
| 2.1. Rezerwa na podatek dochodowy | 244 |
| 2.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne (odprawy emerytalne i rentowe) | 245 |
| 2.2.1. Rezerwy na przewidywane zobowiązania wobec pracowników z tytułu świadczeń emerytalnych . | 246 |
| 2.2.2. Nagrody jubileuszowe | 246 |
| 2.2.3. Rezerwa na urlopy | 247 |
| 2.2.4. Premie | 247 |
| 2.3. Pozostałe rezerwy | 247 |
| 2.3.1. Rezerwy (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) na naprawy gwarancyjne | 248 |
| 2.3.2. Rezerwa na zwroty i reklamacje | 248 |
| 2.3.3. Rezerwa restrukturyzacyjna | 249 |
| 2.3.4. Rezerwa na negatywne skutki procesu sądowego | 250 |
| 2.3.5. Rezerwy związane z ochroną środowiska | 250 |
| 2.3.6. Rezerwy na rabaty | 251 |
| 2.3.7. Odsetki | 251 |
| 2.3.8. Udzielone poręczenia | 251 |
| 2.3.9. Pozostałe rezerwy | 251 |
| 2.3.10. Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego | 252 |
| 3. Ujęcie rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów | 252 |
| 4. Wycena rezerw na dzień bilansowy i ich inwentaryzacja | 253 |
| 5. Wycofanie rezerw z ksiąg rachunkowych | 253 |
| 6. Wykazywanie rezerw w sprawozdaniu finansowym | 253 |
| 7. Uproszczona ewidencja rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych | 254 |
| Rozdział X. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe | 256 |
| 1. Podstawowe definicje | 256 |
| 1.1. Definicja zobowiązań długo- i krótkoterminowych i ich początkowe ujęcie | 256 |
| 1.2. Pojęcie zobowiązań długoterminowych i ich klasyfikacja | 256 |
| 1.3. Pojęcie zobowiązań krótkoterminowych i ich klasyfikacja | 257 |
| 2. Wycena zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień bilansowy | 257 |
| 2.1. Wycena zobowiązań w walucie obcej | 258 |
| 2.2. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie w wycenie zobowiązań | 258 |
| 3. Wycofanie zobowiązań z ksiąg rachunkowych | 258 |
| 3.1. Umorzone i przedawnione zobowiązania w prawie podatkowym | 259 |
| 3.2. Przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia | 260 |
| 4. Wykazywanie zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 260 |
| 4.1. Ogólny podział zobowiązań długoterminowych | 260 |
| 4.2. Kredyty i pożyczki – poz. B.II.3.a) | 260 |
| 4.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych wobec pozostałych jednostek – poz. B.II.3.b) | 261 |
| 4.4. Inne zobowiązania finansowe długoterminowe – poz. B.II.3.c) | 261 |
| 4.5. Zobowiązania wekslowe – poz. B. I.3.d) | 262 |
| 4.6. Inne zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek – poz. B. I.3.e) | 262 |
| 4.7. Możliwe uproszczenia w zakresie wykazywania zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 262 |
| 4.7.1. Uproszczenia dla jednostek małych | 262 |
| 4.7.2. Uproszczenia dla jednostek mikro | 262 |
| 5. Wykazywanie zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 262 |
| 5.1. Ogólny podział zobowiązań krótkoterminowych | 262 |
| 5.2. Kredyty i pożyczki – B.III.3.a) | 263 |
| 5.3. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych – B.III.3.b) | 263 |
| 5.4. Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe – B.III.3.c) | 263 |
| 5.5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – B.III.3.d) | 263 |

| | |
|--|------------|
| 5.6. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – B.III.3.e) | 263 |
| 5.7. Zobowiązania wekslowe – B.III.3.f) | 264 |
| 5.8. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – B.III.3.g) | 264 |
| 5.9. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – B.III.3.h) | 265 |
| 5.10. Inne zobowiązania krótkoterminowe – B.III.3.i) | 265 |
| 5.11. Fundusze specjalne – B.III.4. | 265 |
| 5.12. Możliwe uproszczenia w wykazywaniu zobowiązań w bilansie | 266 |
| 5.12.1. Uproszczenia dla jednostek małych | 266 |
| 5.12.2. Uproszczenia dla jednostek mikro | 266 |
| Rozdział XI. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 267 |
| 1. Podstawowe definicje | 267 |
| 1.1. Definicja rozliczeń międzyokresowych przychodów | 267 |
| 1.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi | 267 |
| 1.3. Początkowe ujęcie rozliczeń międzyokresowych przychodów | 268 |
| 2. Nieodpłatne nabycie środka trwałego, środka trwałego w budowie oraz wartości niematerialnej i prawnej | 268 |
| 3. Dofinansowanie do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz kosztów prac rozwojowych | 269 |
| 4. Ujemna wartość firmy | 271 |
| 4.1. Ujęcie bilansowe | 271 |
| 4.2. Ujęcie podatkowe | 273 |
| 5. Wycofanie rozliczeń międzyokresowych przychodów z ksiąg rachunkowych | 273 |
| 6. Rozliczenie międzyokresowe przychodów a otrzymane zaliczki – przykłady praktyczne | 273 |
| 7. Wykazywanie rozliczeń międzyokresowych przychodów w sprawozdaniu finansowym | 275 |
| Rozdział XII. Inwestycje finansowe | 277 |
| 1. Definicja inwestycji | 277 |
| 2. Inwestycje a instrumenty finansowe | 279 |
| 3. Klasyfikacja instrumentów finansowych | 280 |
| 4. Etapy wyceny inwestycji | 284 |
| 5. Zasady wyceny inwestycji | 285 |
| 6. Wartość godziwa | 286 |
| 7. Skorygowana cena nabycia | 287 |
| 8. Ujęcie wyniku z wyceny | 292 |
| 9. Podatkowe skutki wyceny inwestycji | 294 |
| 10. Wycena inwestycji w walutach obcych | 295 |
| 11. Utrata wartości inwestycji | 295 |
| 12. Przekwalifikowanie | 297 |
| 13. Wycena i ujmowanie powiązań zabezpieczających | 298 |
| 13.1. Instrumenty zabezpieczające | 298 |
| 13.2. Zabezpieczenie wartości godziwej | 299 |
| 13.3. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych | 300 |
| 13.4. Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych | 302 |
| 14. Opodatkowanie inwestycji | 302 |
| 15. Źródło przychodów podatkowych z inwestycji | 305 |
| 16. Wymogi informacyjne dotyczące inwestycji | 307 |
| Część III. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego | |
| Rozdział I. Rachunek zysków i strat | 313 |
| 1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat | 313 |
| 1.1. Jednostki sporządzające | 313 |
| 1.2. Istota rachunku zysków i strat | 314 |
| 1.3. Sposób prezentacji rachunku zysków i strat | 314 |
| 1.3.1. Układ prezentacji | 314 |
| 1.3.2. Dane porównawcze | 315 |
| 1.3.3. Język i waluta polska | 315 |
| 1.3.4. Zaokrąglenia | 315 |
| 1.3.5. Waluty obce | 315 |
| 2. Warianty rachunku zysków i strat | 316 |

| | |
|--|------------|
| 2.1. Wybór wariantu | 316 |
| 2.2. Wariant porównawczy | 316 |
| 2.3. Wariant kalkulacyjny | 316 |
| 2.4. Wybór wariantu rachunku zysków i strat | 317 |
| 3. Rachunek zysków i strat w sprawozdaniu finansowym | 317 |
| 3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego | 317 |
| 3.2. Dane z rachunku zysków i strat w informacji dodatkowej | 318 |
| 3.3. Sposób przedstawiania informacji | 319 |
| 4. Wybór sposobu ewidencji kosztów a ustalanie wyniku finansowego | 319 |
| 4.1. Wybór sposobu ewidencji i rozliczania kosztów | 319 |
| 4.2. Ewidencja i rozliczanie kosztów według rodzajów i równocześnie według funkcji | 320 |
| 4.3. Ewidencja kosztów wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” | 322 |
| 4.4. Ewidencja wyłącznie na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” | 323 |
| 5. Wyjaśnienia do wzorów rachunku zysków i strat | 324 |
| 5.1. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym | 324 |
| 5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (poz. A.) | 324 |
| 5.1.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (poz. B.) | 325 |
| 5.1.3. Wynik brutto ze sprzedaży (poz. C.) | 326 |
| 5.1.4. Koszty sprzedaży (poz. D.) | 326 |
| 5.1.5. Koszty ogólnego zarządu (poz. E.) | 327 |
| 5.1.6. Wynik sprzedaży (poz. F.) | 327 |
| 5.1.7. Pozostałe przychody operacyjne (poz. G.) | 328 |
| 5.1.8. Pozostałe koszty operacyjne (poz. H.) | 331 |
| 5.1.9. Wynik na działalności operacyjnej (poz. I.) | 335 |
| 5.1.10. Przychody finansowe (poz. J.) | 336 |
| 5.1.11. Koszty finansowe (poz. K.) | 338 |
| 5.1.12. Zysk (strata) brutto (poz. L.) | 339 |
| 5.1.13. Podatek dochodowy (poz. M.) | 340 |
| 5.1.14. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty (poz. N.) | 341 |
| 5.1.15. Zysk (strata) netto (poz. O.) | 341 |
| 5.2. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym | 342 |
| 5.2.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (poz. A.) | 342 |
| 5.2.2. Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) | 342 |
| 5.2.3. Wynik ze sprzedaży (poz. C.) | 345 |
| 5.2.4. Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) i Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) | 345 |
| Rozdział II. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 349 |
| 1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym | 349 |
| 2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym | 349 |
| 3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez jednostki niepodlegające badaniu | 350 |
| 4. Błędy w sprawozdaniu finansowym – zasady ujęcia w zestawieniu zmian w kapitale własnym | 350 |
| 4.1. Pojęcie błędu w ustawie o rachunkowości oraz KSR 7 | 350 |
| 4.2. Korekta błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, uznanego za istotny | 350 |
| 4.3. Korekta błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanych przez jednostkę za nieistotne | 351 |
| 5. „Zmiana przyjętych zasad rachunkowości” jako szczególna pozycja w zestawieniu zmian w kapitale własnym ... | 351 |
| 5.1. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości | 351 |
| 5.2. Przyczyny zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz ich ujęcie i prezentacja zmian w sprawozdaniu finansowym | 351 |
| 6. Obowiązek publikacji | 352 |
| 7. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym | 352 |
| 8. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym | 352 |
| 9. Wzór zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym | 354 |
| 9.1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.) | 354 |
| 9.1.1. Korekty z tytułu błędów oraz zmian przyjętych zasad rachunkowości | 354 |
| 9.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.a.) | 356 |
| 9.3. Kapitał (fundusz) podstawowy (poz. I.a.1.) | 356 |
| 9.3.1. Zróżnicowanie kapitału własnego, w zależności od formy prawnej jednostki gospodarczej | 356 |
| 9.3.2. Nowy podmiot od 2021 r. – prosta spółka akcyjna | 357 |

| | |
|--|------------|
| 9.3.3. Obligatoryjna wysokość kapitału zakładowego | 358 |
| 9.3.4. Podwyższenie kapitału zakładowego | 358 |
| 9.3.5. Wkłady w walutach obcych oraz wkłady niepieniężne | 361 |
| 9.3.6. Obniżenie kapitału zakładowego | 361 |
| 9.3.7. Umorzenie udziałów | 361 |
| 9.3.8. Nabycie własnych udziałów | 361 |
| 9.3.9. Zamiana zobowiązań na udziały | 363 |
| 9.4. Kapitał (fundusz) zapasowy (poz. I.2.) | 363 |
| 9.4.1. Zmiany – zwiększenia i zmniejszenia kapitału zapasowego | 363 |
| 9.4.2. Obligatoryjne zwiększenie kapitału zapasowego | 364 |
| 9.4.3. Dobrowolne zwiększenie kapitału zapasowego | 364 |
| 9.4.4. Zmniejszenie kapitału zapasowego | 364 |
| 9.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (poz. I.3.) | 366 |
| 9.5.1. Zmiana w pozycjach ujmowanych w kapitale z aktualizacji wyceny | 366 |
| 9.5.2. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zwiększenie kapitału | 367 |
| 9.5.3. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zmniejszenie kapitału | 367 |
| 9.5.4. Różnice powstałe w wyniku przeszacowania aktywów finansowych | 367 |
| 9.5.5. Rachunkowość zabezpieczeń | 368 |
| 9.5.6. Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego | 370 |
| 9.5.7. Brak możliwości kontynuacji działalności | 370 |
| 9.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (poz. I.4.) | 371 |
| 9.6.1. Źródła zwiększenia i zmniejszenia kapitału rezerwowego | 371 |
| 9.6.2. Odpisy z zysków z lat ubiegłych | 372 |
| 9.6.3. Wysokość dywidendy | 372 |
| 9.6.4. Nabycie akcji własnych | 373 |
| 9.6.5. Nadwyżka wartości księgowej nad wartością nominalną | 374 |
| 9.6.6. Zadeklarowany kapitał zakładowy | 374 |
| 9.6.7. Dopłaty w sp. z o.o. | 374 |
| 9.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (poz. I.5.) | 374 |
| 9.8. Wynik netto (poz. I.6.) | 375 |
| 9.8.1. Zaliczka na dywidendę | 375 |
| 9.8.2. Uregulowanie zaliczek na dywidendę | 376 |
| 9.9. Rentowność kapitału własnego | 378 |
| 9.10. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) (poz. II.) | 378 |
| 9.11. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) (poz. III.) ... | 379 |
| 9.12. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym | 379 |
| Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych | 382 |
| 1. Istota rachunku przepływów pieniężnych | 382 |
| 2. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych | 382 |
| 2.1. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych – wprowadzenie | 382 |
| 2.2. Działalność operacyjna | 383 |
| 2.3. Działalność inwestycyjna | 383 |
| 2.4. Działalność finansowa | 384 |
| 3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych | 384 |
| 4. Kompensata wpływów i wydatków | 384 |
| 5. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (A.) | 385 |
| 5.1. Metoda pośrednia | 385 |
| 5.1.1. Zysk (strata) netto (A.I.) | 385 |
| 5.1.2. Korekty razem (A.II.) | 385 |
| 5.1.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I.–II.) (A.III.) | 389 |
| 5.2. Metoda bezpośrednia | 389 |
| 5.2.1. Wpływy (I.) | 389 |
| 5.2.2. Wydatki (II.) | 389 |
| 5.2.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I.–II.) | 390 |
| 6. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (B.) | 390 |
| 6.1. Istota przepływów z działalności inwestycyjnej | 390 |
| 6.2. Wpływy (B.I.) | 391 |
| 6.2.1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.I.1.) | 391 |

| | |
|---|------------|
| 6.2.2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.I.2.) | 391 |
| 6.2.3. Z aktywów finansowych (B.I.3.) | 391 |
| 6.2.4. Inne wpływy inwestycyjne (B.I.4.) | 391 |
| 6.3. Wydatki (B.II.) | 391 |
| 6.3.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.II.1.) | 391 |
| 6.3.2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.II.2.) | 391 |
| 6.3.3. Na aktywa finansowe (B.II.3.) | 391 |
| 6.3.4. Inne wydatki inwestycyjne (B.II.4.) | 391 |
| 6.4. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I.–II.) (B.III.) | 391 |
| 7. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (C.) | 392 |
| 7.1. Przykładowe zdarzenia generujące przepływy pieniężne z działalności finansowej | 392 |
| 7.2. Wpływy (C.I.) | 392 |
| 7.2.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału (C.I.1.) | 392 |
| 7.2.2. Kredyty i pożyczki (C.I.2.) | 392 |
| 7.2.3. Emisja dłużnych papierów wartościowych (C.I.3.) | 392 |
| 7.2.4. Inne wpływy finansowe (C.I.4.) | 392 |
| 7.3. Wydatki (C.II.) | 392 |
| 7.3.1. Nabycie udziałów (akcji) własnych (C.II.1.) | 392 |
| 7.3.2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli (C.II.2.) | 392 |
| 7.3.3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku (C.II.3.) | 392 |
| 7.3.4. Spłaty kredytów i pożyczek (C.II.4.) | 393 |
| 7.3.5. Wykup dłużnych papierów wartościowych (C.II.5.) | 393 |
| 7.3.6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (C.II.6.) | 393 |
| 7.3.7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego (C.II.7.) | 393 |
| 7.3.8. Odsetki (C.II.8.) | 393 |
| 7.3.9. Inne wydatki finansowe (C.II.9.) | 393 |
| 7.4. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (C.III.) | 393 |
| 8. Przepływy pieniężne netto (D.) | 393 |
| 9. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (E.) | 393 |
| 9.1. Istota bilansowej zmiany środków pieniężnych | 393 |
| 9.2. Wyjaśnianie różnic | 394 |
| 10. Środki pieniężne na początek okresu (F.) | 394 |
| 11. Środki pieniężne na koniec okresu (G.) | 394 |
| 12. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych | 395 |
| 13. Uproszczenia | 397 |
| 14. Kompleksowy przykład sporządzania rachunku przepływów pieniężnych | 399 |
| Rozdział IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia | 414 |
| 1. Elementy informacji dodatkowej | 414 |
| 2. Zakres informacji | 414 |
| 3. Spójność | 415 |
| 4. Systematyczna prezentacja | 415 |
| 5. Publikacja | 415 |
| 6. Odpowiedzialność | 417 |
| 7. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do Rachunku | 417 |
| 7.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego | 417 |
| 7.2. Dodatkowe noty i objaśnienia – część druga Informacji dodatkowej | 421 |
| 7.2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu (ust. 1) | 421 |
| 7.2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników (ust. 2) | 447 |
| 7.2.3. Kursy walut (ust. 3) | 468 |
| 7.2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (ust. 4) | 468 |
| 7.2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach (ust. 5) | 471 |
| 7.2.6. Informacje zapewniające porównywalność (ust. 6) | 474 |
| 7.2.7. Informacje o podmiotach powiązanych (ust. 7) | 477 |
| 7.2.8. Połączenia jednostek gospodarczych (ust. 8) | 481 |
| 7.2.9. Niepewność kontynuacji działalności (ust. 9) | 482 |
| 7.2.10. Inne istotne informacje (ust. 10) | 483 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział V. Sprawozdanie z działalności | 498 |
| 1. Cel sprawozdania | 498 |
| 2. Jednostki sporządzające sprawozdanie | 498 |
| 3. Podstawa prawna | 499 |
| 4. Częstotliwość sporządzania | 499 |
| 5. Termin sporządzenia | 500 |
| 6. Waluta i język prezentacji | 500 |
| 7. Osoby sporządzające i podpisujące sprawozdanie z działalności | 500 |
| 8. Przekazanie sprawozdania organom spółki | 500 |
| 9. Obowiązek złożenia w KRS | 500 |
| 10. Sprawozdanie z działalności a spółki podlegające badaniu | 501 |
| 11. Zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu | 501 |
| 12. Forma sprawozdania | 502 |
| 13. Cechy sprawozdania | 503 |
| 14. Wyjaśnienia do wzoru | 504 |
| 14.1. Wprowadzenie | 504 |
| 14.2. Podłoże historyczne | 504 |
| 14.3. Sytuacja kadrowa | 504 |
| 14.4. Działalność spółki | 505 |
| 14.5. Aktualna sytuacja spółki i przewidywania | 506 |
| 14.5.1. Zagadnienia ogólne | 506 |
| 14.5.2. Środki trwałe i majątek obrotowy spółki | 507 |
| 14.5.3. Wybrane wskaźniki finansowe | 508 |
| 14.6. Zagrożenia | 509 |
| 14.7. Informacja dotycząca zobowiązań podatkowych spółki | 509 |
| 14.8. Przewidywane kierunki rozwoju spółki | 509 |
| 14.9. Informacje o ryzyku wynikającym z instrumentów finansowych | 510 |
| 14.10. Ład korporacyjny | 511 |
| 14.11. Inne informacje ważne dla oceny działalności jednostki | 512 |
| 15. Zasady ujawniania informacji o społecznej odpowiedzialności biznesu | 512 |
| 15.1. Zagadnienia ogólne | 512 |
| 15.2. Oświadczenie na temat informacji niefinansowych | 514 |
| 15.3. Zasady sporządzania sprawozdań z informacji niefinansowych | 515 |
| 16. Wzór – przykładowe sprawozdanie z działalności | 517 |
| Część IV. Koszty podatkowe | |
| Rozdział I. Podatkowe koszty uzyskania przychodów | 523 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 523 |
| 2. Specyfika kosztów podatkowych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych | 523 |
| 2.1. Definicja podatkowych kosztów uzyskania przychodów | 523 |
| 2.2. Związek pomiędzy poniesieniem kosztu a osiągnięciem przychodu | 523 |
| 2.3. Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów | 525 |
| 2.4. Przypisanie kosztów uzyskania przychodów do określonego źródła przychodów | 525 |
| 3. Koszty z działalności gospodarczej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych | 526 |
| 4. Rozpoznanie kosztów podatkowych przez płatników | 527 |
| Rozdział II. Ograniczenie w zaliczaniu do kosztów wydatków z tytułu usług niematerialnych | 528 |
| 1. Wstęp | 528 |
| 2. Istota ograniczenia wysokości kosztów uzyskania przychodów związanych z nabyciem niektórych rodzajów usług | 528 |
| 3. Katalog usług podlegających regulacji art. 15e PDOPrU | 529 |
| 3.1. Grupy kosztów podlegających restrykcjom | 529 |
| 3.2. Usługi doradcze, badania rynku, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze | 530 |
| 3.2.1. Usługi doradcze | 530 |
| 3.2.2. Usługi badania rynku | 532 |
| 3.2.3. Usługi reklamowe | 532 |
| 3.2.4. Usługi zarządzania i kontroli | 532 |
| 3.2.5. Usługi przetwarzania danych | 533 |

| | |
|---|------------|
| 3.2.6. Usługi ubezpieczeń, usługi reasekuracji | 534 |
| 3.2.7. Usługi gwarancji i poręczeń | 534 |
| 3.2.8. Świadczenia o podobnym charakterze do usług wymienionych w art. 15e ust. 1 pkt 1 PDOPrU | 534 |
| 3.3. Koszty opłat i należności za korzystanie z praw i wartości o charakterze niematerialnym | 536 |
| 3.4. Koszty przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika | 537 |
| 4. Wyłączenia ze stosowania ograniczenia wysokości kosztów uzyskania przychodów związanych z nabyciem niektórych rodzajów usług | 538 |
| 4.1. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem towaru lub ze świadczeniem usługi | 538 |
| 4.2. Koszty refakturowane | 539 |
| 4.3. Usługi ubezpieczenia świadczone przez uprawnione podmioty | 540 |
| 4.4. Usługi gwarancji i poręczeń świadczone przez uprawnione podmioty | 540 |
| 5. Podmioty, na rzecz których ponoszone koszty usług niematerialnych podlegają ograniczeniom | 540 |
| 6. Sposób obliczenia limitu kosztów | 541 |
| 7. Różne źródła przychodów | 542 |
| 8. Planowane uchylene regulacji od 2022 r. | 543 |
| Rozdział III. Koszty finansowania dłużnego | 544 |
| 1. Zagadnienia wstępne | 544 |
| 2. Koszty finansowania dłużnego – pojęcie | 544 |
| 2.1. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego | 544 |
| 2.2. Definicja ustawowa a uregulowania Dyrektywy ATAD | 544 |
| 2.3. Część odsetkowa raty leasingowej jako koszt finansowania dłużnego | 545 |
| 2.4. Odsetki zwiększające wartość inwestycji | 548 |
| 2.5. Różnice kursowe a korekta kosztów finansowania dłużnego | 548 |
| 2.6. Kary i odszkodowania | 549 |
| 2.7. Finansowanie długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej | 549 |
| 3. Kalkulacja limitu | 549 |
| 3.1. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych | 549 |
| 3.2. Stanowisko fiskusa | 550 |
| 3.3. Orzeczenia sądów | 551 |
| 3.4. Projektowane zmiany w ramach tzw. Polskiego Ładu | 551 |
| 4. Rozliczenie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach | 552 |
| 5. Wyłączenia podmiotowe dla przedsiębiorstw finansowych | 552 |
| Rozdział IV. Dofinansowanie spółki kapitałowej przez wspólników poprzez podwyższenie kapitału zakładowego, dopłaty i pożyczki a konsekwencje podatkowe | 553 |
| 1. Sposoby pozyskiwania środków finansowych od wspólników | 553 |
| 2. Dofinansowanie spółki poprzez podwyższenie kapitału zakładowego | 553 |
| 2.1. Zasady podwyższenia kapitału zakładowego wynikające z KSH | 553 |
| 2.1.1. Podwyższenie na podstawie postanowień umowy spółki | 553 |
| 2.1.2. Podwyższenie na podstawie zmiany umowy spółki | 554 |
| 2.1.3. Podwyższenie kapitału zakładowego – elementy uchwały | 554 |
| 2.1.4. Forma wkładów | 554 |
| 2.1.5. Pokrycie udziałów aportami | 554 |
| 2.1.6. Pierwszeństwo objęcia nowych udziałów | 554 |
| 2.1.7. Podwyższenie kapitału – rejestracja w KRS | 555 |
| 2.1.8. Zgłoszenie podwyższenia do KRS – obowiązki zarządu | 555 |
| 2.2. Podwyższenie kapitału zakładowego – podatek dochodowy | 555 |
| 2.2.1. Podwyższenie kapitału zakładowego a przychód | 555 |
| 2.2.2. Wydatki na podwyższenie kapitału a koszty podatkowe | 555 |
| 2.2.3. Skutki podatkowe u wspólników | 555 |
| 2.3. Podwyższenie kapitału zakładowego – PCC | 556 |
| 3. Dofinansowanie spółki poprzez wniesienie dopłat | 557 |
| 3.1. Zasady dokonywania dopłat przez wspólników wynikające z KSH | 557 |
| 3.1.1. Charakter prawny dopłat | 557 |
| 3.1.2. Warunki dokonywania dopłat | 557 |
| 3.1.3. Dopłaty nieprzewidziane w umowie spółki | 557 |
| 3.1.4. Dopłaty – warunki zwrotu | 558 |
| 3.2. Dopłaty a podatek dochodowy | 558 |

| | |
|---|------------|
| 3.2.1. Skutki podatkowe dla spółki w zależności od trybu wniesienia dopłat | 558 |
| 3.2.2. Skutki podatkowe dopłat u wspólników | 558 |
| 3.2.3. Zwrot dopłat | 559 |
| 3.2.4. Dopłaty oprocentowane | 559 |
| 3.3. Dopłaty a PCC | 559 |
| 4. Dofinansowanie spółki poprzez pożyczkę od wspólnika | 559 |
| 4.1. Zasady udzielania pożyczek przez wspólników | 560 |
| 4.2. Rozliczenie pożyczki i odsetek a skutki podatkowe | 560 |
| 4.2.1. Pożyczka – rozliczenie kwoty kapitałowej | 560 |
| 4.2.2. Pożyczka – rozliczenie kwoty odsetek | 560 |
| 4.3. Mechanizm ograniczający możliwość zaliczania odsetek od zadłużenia do kosztów podatkowych | 561 |
| 4.3.1. Dofinansowanie od wszystkich podmiotów (również niepowiązanych) | 561 |
| 4.3.2. Limit kosztów finansowania dłużnego | 562 |
| 4.3.3. Zasady postępowania przy ponoszeniu kosztów finansowania dłużnego | 563 |
| 4.3.4. Wyłączenia mechanizmu ograniczającego możliwość odliczania odsetek | 563 |
| 4.3.5. Możliwość rozliczania kosztów w kolejnych latach | 564 |
| 4.4. PCC od umowy pożyczki udzielonej przez wspólników | 565 |
| 5. Ujęcie w księgach rachunkowych | 565 |
| Rozdział V. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków sfinansowanych z dochodu podatnika po opodatkowaniu (zysku netto) | 567 |
| 1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2017 r. | 567 |
| 2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2018 r. | 568 |
| 3. Przeznaczenie zysku | 568 |
| 4. Ujęcie w księgach rachunkowych | 569 |
| Rozdział VI. Reprezentacja i reklama | 570 |
| 1. Wprowadzenie | 570 |
| 2. Koszty reprezentacji i reklamy w księgach rachunkowych | 570 |
| 3. Koszty reprezentacji i reklamy w podatku dochodowym – uwagi ogólne | 571 |
| 4. Koszty reklamy a koszty uzyskania przychodów | 571 |
| 5. Koszty reprezentacji a koszty uzyskania przychodów | 572 |
| 6. Koszty reprezentacji i reklamy a ryczałt od dochodów spółek kapitałowych | 574 |
| Rozdział VII. Nieodliczony VAT | 575 |
| 1. Podatek VAT w działalności gospodarczej | 575 |
| 2. Implikacja podatku VAT w podatkach dochodowych | 575 |
| 2.1. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu | 576 |
| 2.1.1. Sytuacje, gdy VATU nie daje podatnikowi prawa do odliczenia tego podatku | 576 |
| 2.1.2. Sytuacje, gdy podatek należny może być uznany za koszt podatkowy | 576 |
| 2.2. Podatek VAT jako koszt niepodatkowy | 576 |
| 3. Ujęcie księgowe | 577 |
| 4. Zagadnienia i uwagi praktyczne | 577 |
| 4.1. Usługa gastronomiczna a cateringowa | 577 |
| 4.2. Usługa gastronomiczna jako koszty reprezentacji | 577 |
| 4.3. Weryfikacja stawek VAT na fakturach zakupowych a prawo do odliczenia | 577 |
| 4.4. Właściwe udokumentowanie zakupionych usług niematerialnych | 578 |
| 5. Międzynarodowy aspekt zagadnienia | 578 |
| Rozdział VIII. Wierzytelności stracone | 580 |
| 1. Odpis aktualizujący należności | 580 |
| 1.1. Bilansowe rozliczenie odpisu | 580 |
| 1.2. Podatkowe rozliczenie odpisu aktualizującego | 581 |
| 1.3. Uprawdopodobnienie nieściągalności należności | 582 |
| 2. Spisanie wierzytelności nieściągalnych | 583 |
| 2.1. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności | 583 |
| 2.2. Bilansowe ujęcie nieściągalnej wierzytelności | 585 |
| 3. Spisanie należności przedawnionych | 585 |
| 3.1. Przedawnione należności jako koszt podatkowy | 585 |
| 3.2. Bieg terminu przedawnienia i jego przerwanie | 585 |

| | |
|--|------------|
| 4. Zwolnienie z długu | 586 |
| 4.1. Forma zwolnienia z długu | 586 |
| 4.2. Zwolnienie z długu – aspekt podatkowy i księgowy | 587 |
| 5. Ulga na złe długi | 587 |
| 5.1. Warunki zastosowania ulgi na złe długi | 587 |
| 5.2. Stosowanie ulgi na złe długi na etapie zaliczek | 588 |
| 5.3. Stosowanie ulgi na złe długi na etapie zeznania rocznego | 589 |
| 5.4. Ewidencja księgową ulgi na złe długi | 589 |
| Rozdział IX. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych | 590 |
| 1. Założenia i cele instrumentu ulgi na złe długi | 590 |
| 2. Mechanizm stosowania ulgi: uprawnienie wierzyciela – obowiązek dłużnika | 590 |
| 3. Warunki stosowania ulgi | 591 |
| 4. Korekta podstawy opodatkowania a moment rozpoznania przychodu/kosztu podatkowego | 592 |
| 5. Zakres zastosowania ulgi | 592 |
| 6. Obliczanie terminu 90 dni | 593 |
| 7. Uregulowanie zobowiązania do dnia złożenia zeznania podatkowego | 593 |
| 8. Stosowanie przepisów w trakcie roku podatkowego a zaliczki | 593 |
| 9. Arytmetyka ulgi | 595 |
| 10. Zbycie lub uregulowanie wierzytelności po zastosowaniu ulgi | 595 |
| 11. Uregulowanie zobowiązania po korekcie podstawy opodatkowania | 596 |
| 12. Warunki stosowania ulgi | 596 |
| 13. Transakcje dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi | 596 |
| 14. Stosowanie przepisów u podatników objętych ryczałtem ewidencjonowanym | 597 |
| 15. Przepisy przejściowe | 597 |
| 16. Stosowanie instrumentów ulgi na złe długi w okresie COVID-19 a zaliczki na podatek | 597 |
| 16.1. Zaliczki opłacane przez dłużnika | 597 |
| 16.2. Przyspieszone prawo do ulgi | 598 |
| 16.3. Prawo do ulgi dla podatników opłacających zaliczki metodą uproszczoną | 598 |
| Rozdział X. Ulga na złe długi w VAT | 600 |
| 1. Uwagi ogólne | 600 |
| 2. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności | 600 |
| 3. Pojęcie ulgi na złe długi | 600 |
| 4. Korzyści dla wierzyciela wynikające z ulgi na złe długi | 601 |
| 5. Zasady korzystania z ulgi na złe długi przez wierzyciela | 601 |
| 6. Skutki wyroku TSUE z 15.10.2020 r. w sprawie C-335/19 | 601 |
| 7. Korekta VAT należnego | 602 |
| 8. Skutki dla dłużnika niezapłacenia należności w terminie 90 dni od daty płatności | 603 |
| 9. Zmiany przepisów dotyczące ulgi na złe długi obowiązujące od 1.10.2021 r. | 603 |
| Rozdział XI. Darowizny | 605 |
| 1. Ujęcie bilansowe darowizn | 605 |
| 2. Ujęcie podatkowe | 605 |
| 2.1. Zasady ogólne | 605 |
| 2.2. Przypadki, w których darowizna będzie uznana za koszt podatkowy | 606 |
| 2.2.1. Wyszczególnienie grup kosztów wskazanych literalnie w przepisach | 606 |
| 2.2.2. Darowizny na cele społecznie użyteczne | 606 |
| 2.3. Odliczenia darowizny od dochodu | 607 |
| 2.4. Zasady ustalania wartości darowizny podlegającej odliczeniu | 607 |
| 2.5. Darowizny przekazane w związku z COVID-19 | 607 |
| 3. Darowizna a VAT | 609 |
| 3.1. Zasada ogólna | 609 |
| 3.2. Zwolnienia od VAT | 609 |
| 4. Ujęcie w zeznaniu rocznym | 610 |
| 5. Darowizny żywności a VAT i CIT | 610 |
| 5.1. Opodatkowanie VAT | 610 |
| 5.2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym | 611 |
| 6. Prezenty okolicznościowe dla pracowników | 611 |
| 7. Ujęcie księgowe przekazanych darowizn | 611 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział XII. Podatek u źródła od przychodów zagranicznych podatników | 613 |
| 1. Wstęp | 613 |
| 2. Zakres przedmiotowy podatku u źródła | 613 |
| 3. Wymóg zachowania należytej staranności | 616 |
| 3.1. Pojęcie należytej staranności | 617 |
| 3.1.1. Wskazówki wynikające z treści PDOPrU oraz PDOFizU | 617 |
| 3.1.2. Wskazówki wynikające z projektu objaśnień Ministra Finansów | 618 |
| 4. Zwolnienia podatkowe dla płatności o charakterze biernym | 620 |
| 4.1. Zwolnienie dla odsetek i należności licencyjnych | 620 |
| 4.2. Zwolnienie dla dywidend | 621 |
| 5. Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku u źródła zapłaconego przez płatnika | 622 |
| 6. Zasady poboru podatku w przypadku przekroczenia kwoty płatności 2 000 000 zł | 623 |
| Rozdział XIII. Kary umowne i odszkodowania oraz odsetki za opóźnienia | 625 |
| 1. Ujęcie bilansowe | 625 |
| 2. Ujęcie podatkowe | 625 |
| 2.1. Kara jako koszt | 625 |
| 2.1.1. Obowiązek przedstawienia związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy kosztem a przychodem | 625 |
| 2.1.2. Kara (odszkodowanie) wyłączona z kosztów uzyskania przychodów | 626 |
| 2.1.3. Kary umowne możliwe do zaliczania do kosztów uzyskania przychodów | 626 |
| 2.2. Kara jako przychód podatkowy | 627 |
| 2.3. Odszkodowania za zniszczenie środka trwałego | 627 |
| 3. Kara umowna (odszkodowanie) a VAT | 628 |
| Rozdział XIV. Odsetki | 629 |
| 1. Wprowadzenie | 629 |
| 2. Odsetki w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym | 629 |
| 3. Odsetki w podatku dochodowym – uwagi ogólne | 631 |
| 4. Odsetki jako przychody podatkowe | 631 |
| 5. Odsetki jako koszty uzyskania przychodów | 632 |
| 6. Rozliczenie odsetek w ramach ryczału od dochodów spółek kapitałowych | 635 |
| Rozdział XV. Transakcje gotówkowe | 636 |
| 1. Ogólne zasady zaliczania wydatków w ciężar podatkowych kosztów uzyskania przychodów | 636 |
| 2. Regulacje ustawy – Prawo przedsiębiorców | 636 |
| 3. Wyłączenie KUP właściwe dla płatności gotówkowych | 637 |
| 4. Kompensata wzajemnych wierzytelności (potrącenie) | 639 |
| Rozdział XVI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 640 |
| 1. Wprowadzenie | 640 |
| 2. Tworzenie i wykorzystywanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 640 |
| 3. Świadczenia urlopowe | 641 |
| 4. Wpływ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podatki dochodowe | 643 |
| 5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a VAT | 645 |
| 6. Zmiany w rozliczaniu działalności socjalnej w związku z COVID-19 | 645 |
| 7. Prezentacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sprawozdaniu finansowym | 646 |
| Rozdział XVII. Składki na rzecz organizacji nieobowiązkowych | 648 |
| 1. Związek celowy między wydatkiem a przychodami | 648 |
| 2. Definicja składki członkowskiej | 648 |
| 2.1. Obowiązek opłacania składek | 648 |
| 2.2. Usługi nabywane przez członka organizacji | 648 |
| 3. Składka a koszty uzyskania przychodu | 649 |
| 4. Przypadki pozwalające na włączenie składek członkowskich do kosztów uzyskania przychodu | 649 |
| Część V. Przychody podatkowe | |
| Rozdział I. Ogólne pojęcie przychodu w obszarze ustaw o podatkach dochodowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych | 655 |
| 1. Zagadnienia wstępne | 655 |
| 2. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych | 655 |

| | |
|--|------------|
| 2.1. Otwarty katalog przychodów | 655 |
| 2.2. Podział na źródła przychodów | 656 |
| 3. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych | 656 |
| Rozdział II. Rozliczanie przychodów na przełomie lat podatkowych | 659 |
| 1. Pojęcie przychodu | 659 |
| 2. Przychody w prawie bilansowym i podatkowym | 659 |
| 2.1. Okres rozliczeniowy | 660 |
| 2.2. Data wykonania usługi lub dostawy towaru | 660 |
| 2.3. Data wpływu środków | 662 |
| 3. Rok jako okres w rozliczeniach – prawo bilansowe i podatkowe | 662 |
| 4. Przyczyny różnic między prawem podatkowym a prawem bilansowym | 662 |
| Rozdział III. Rozdzielanie źródeł przychodów | 664 |
| 1. Uwagi wstępne | 664 |
| 2. Zakaz kompensowania strat z różnych źródeł przychodów | 664 |
| 3. Zakres przedmiotowy przychodów zaliczonych do przychodów z zysków kapitałowych | 665 |
| 3.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych | 666 |
| 3.2. Przychody powstałe w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego | 668 |
| 3.3. Przychody z realizacji praw udziałowych | 668 |
| 3.4. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną | 669 |
| 3.5. Przychody ze zbycia wierzytelności | 669 |
| 3.6. Pozostałe przychody | 670 |
| 4. Wyjątek dla niektórych instytucji finansowych od obowiązku wyszczególniania przez podatników odrębnego źródła przychodów z tytułu zysków kapitałowych | 672 |
| 5. Odrębność przychodów opodatkowanych ryczałtowo | 673 |
| 6. Podział kosztów uzyskania przychodów z różnych źródeł przychodów | 673 |
| 7. Bilansowe rozróżnienie przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z pozostałej działalności gospodarczej | 675 |
| Rozdział IV. Dotacje i darowizny | 678 |
| 1. Przychód podatkowy w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych | 678 |
| 2. Dotacja jako przychód – wybrane zagadnienia | 678 |
| 2.1. Definiowanie przychodu | 678 |
| 2.2. Dotacja na nabycie środka trwałego | 678 |
| 2.3. Dotacja z urzędu pracy | 679 |
| 2.4. Dofinansowania i subwencje przyznawane w związku z COVID-19 | 680 |
| 2.4.1. Dofinansowania do wynagrodzeń pracowniczych z FGŚP i PUP | 680 |
| 2.4.2. Subwencja z PFR | 681 |
| 2.4.3. Mikropożyczka i świadczenie postojowe | 681 |
| 2.5. Inne zwolnienia mogące znaleźć zastosowanie w odniesieniu do otrzymanych dotacji, subwencji lub innych dopłat bądź refundacji | 682 |
| 3. Darowizna jako przychód podatkowy | 683 |
| 3.1. Istota umowy darowizny | 683 |
| 3.2. Darowizna pieniężna | 683 |
| 3.3. Darowizna rzeczowa | 684 |
| 3.4. Darowizna otrzymana w związku z COVID-19 | 685 |
| 4. Ujęcie w księgach rachunkowych | 685 |
| 5. Prowadzenie ewidencji w zakresie dotacji unijnych | 686 |
| Rozdział V. Skutki podatkowe opóźnień przy wypłacie dywidendy | 688 |
| 1. Uprawnienia i termin wypłaty dywidendy | 688 |
| 2. Ujęcie w księgach rachunkowych | 688 |
| 3. Podatkowe skutki niewypłacenia dywidendy w terminie | 688 |
| 3.1. Przychody z nieodpłatnego świadczenia | 688 |
| 3.2. Podatkowe aspekty zapłaconych udziałowcowi lub akcjonariuszowi odsetek za opóźnienie w wypłacie dywidendy | 689 |
| 3.3. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy jako koszty podatkowe spółki | 691 |
| Rozdział VI. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne | 692 |
| 1. Pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz świadczeń częściowo odpłatnych | 692 |

| | |
|---|------------|
| 1.1. Rabaty naturalne | 692 |
| 1.2. Sprzedaż premiowa | 693 |
| 1.3. Umowy kooperacyjne („toolingowe”) | 693 |
| 2. Podstawa opodatkowania | 694 |
| 3. Moment powstania przychodu | 695 |
| 4. Środki trwałe | 696 |
| 5. Świadczenia nieodpłatne dla pracowników, zleceniobiorców itp. | 696 |
| 5.1. Przysporzenie jako przychód podlegający podatkowi dochodowemu od osób fizycznych | 696 |
| 5.2. Samochody wykorzystywane nieodpłatnie przez pracowników | 697 |
| 6. Ujęcie w księgach rachunkowych | 698 |
| Rozdział VII. Rozliczanie podatku od przychodów z budynków | 700 |
| 1. Przedmiot opodatkowania | 700 |
| 1.1. Budynki objęte podatkiem od przychodów z budynków | 700 |
| 1.2. Budynki oddane do używania – kontrowersje | 701 |
| 2. Warunki uznania podatnika za zobowiązanego do opłacenia tego podatku | 702 |
| 3. Podstawa opodatkowania | 703 |
| 4. Obliczenie podatku – kwota wolna | 705 |
| 5. Współwłasność budynku | 705 |
| 6. Zapłata podatku | 706 |
| 7. Zwrot podatku | 707 |
| 8. Budynki oddane w leasing | 708 |
| 9. Klauzula nadużycia prawa | 708 |
| 10. Podatek od przychodów z budynków w przypadku podatkowej grupy kapitałowej | 708 |
| 11. Zwolnienie – przepisy temporalne związane z COVID-19 | 709 |
| Część VI. Szczególne kategorie ustalania dochodu | |
| Rozdział I. Wpływ tarcz antykryzysowych na przychody i koszty podatkowe | 713 |
| 1. Uwagi wstępne | 713 |
| 1.1. Przychody podatkowe | 713 |
| 1.2. Koszty uzyskania przychodów | 713 |
| 2. Wpływ rozwiązań antykryzysowych na przychody podatkowe | 714 |
| 2.1. Świadczenia w postaci pożyczek zwrotnych | 714 |
| 2.2. Specyfika subwencji PFR | 715 |
| 2.3. Specyfika mikropożyczki | 716 |
| 2.4. Specyfika bezwrotnej dotacji | 716 |
| 2.5. Dofinansowanie dla samozatrudnionych | 717 |
| 2.6. Świadczenie postojowe | 717 |
| 2.7. Dopłata do wynagrodzeń pracowników | 718 |
| 2.8. Dopłaty do oprocentowania kredytów | 719 |
| 2.9. Przychód z nieodpłatnych świadczeń wynikający z braku płatności czynszu najmu lokalu w wielkopowierzchniowych centrach handlowych | 720 |
| 2.10. Zwolnienie z obowiązku zapłaty składek ZUS | 722 |
| 2.11. Brak przychodu podatkowego po stronie obdarowanego | 722 |
| 2.12. Podsumowanie skutków podatkowych dla przedsiębiorców | 723 |
| 2.13. Wpływ na rozliczenia podatkowe pracowników | 723 |
| 3. Wpływ rozwiązań antykryzysowych na koszty uzyskania przychodów | 724 |
| 3.1. Koszty wytworzenia rzeczy będących przedmiotem darowizn | 724 |
| 3.2. Kary umowne | 726 |
| 3.3. Jednorazowa amortyzacja | 726 |
| 3.4. Sfinansowanie wydatku z pieniędzy otrzymanych z mikropożyczki bądź subwencji | 728 |
| 3.5. Wynagrodzenia, na które pracodawca otrzymał dofinansowanie | 729 |
| 3.6. Brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składek ZUS, z obowiązku zapłaty których pracodawca został zwolniony | 730 |
| 3.7. Wydatki „okołoepidemiczne” | 731 |
| Rozdział II. Zasady obowiązujące przy korygowaniu przychodów i kosztów | 732 |
| 1. Przyczyny korekt | 732 |
| 2. Czas dokonania korekty | 732 |

| | |
|---|------------|
| 3. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych | 733 |
| 3.1. Stan prawny do 31.12.2015 r. | 733 |
| 3.2. Stan prawny od 1.1.2016 r. | 734 |
| 4. Korekta a okres przedawnienia | 735 |
| 5. Korekty dla celów VAT | 735 |
| 6. Uzasadnienie przyczyn korekty | 736 |
| 7. Ujęcie dla celów podatkowych a ujęcie księgowe | 736 |
| Rozdział III. Ulga na badania i rozwój (B+R) | 739 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 739 |
| 2. Koszty kwalifikowane | 740 |
| 2.1. Istota kosztów kwalifikowanych | 740 |
| 2.2. Standardowe koszty kwalifikowane | 741 |
| 2.2.1. Koszty kwalifikowane dotyczące należności ze stosunku pracy i kontraktów cywilnoprawnych oraz składek ubezpieczeniowych | 742 |
| 2.2.2. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców | 743 |
| 2.2.3. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego | 744 |
| 2.2.4. Koszty kwalifikowane dotyczące ekspertyz, opinii, usług doradczych | 744 |
| 2.2.5. Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej | 745 |
| 2.2.6. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej | 746 |
| 2.2.7. Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | 746 |
| 2.2.8. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych | 747 |
| 2.2.9. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych | 748 |
| 2.3. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR | 749 |
| 3. Wysokość kosztów kwalifikowanych uwzględnianych w ramach ulgi B+R | 751 |
| 3.1. Koszty kwalifikowane w standardowej wysokości | 751 |
| 3.2. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR | 752 |
| 3.3. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR i jednocześnie będącym mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami | 752 |
| 3.4. Podsumowanie wysokości odliczeń | 752 |
| 4. Wymóg wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w księgach rachunkowych | 753 |
| 5. Możliwość przeniesienia nieodliczonych kosztów kwalifikowanych na lata przyszłe | 753 |
| 6. Kwota przysługującego zwrotu gotówkowego | 755 |
| 7. Korekta w razie utraty prawa do zwrotu gotówkowego | 756 |
| 8. Tymczasowe rozwiązania w czasie trwania pandemii COVID-19 | 756 |
| 9. Ulga B+R a klauzula obejścia prawa podatkowego | 757 |
| Rozdział IV. Ulga IP Box | 759 |
| 1. Zagadnienia wstępne | 759 |
| 2. Podmioty uprawnione do skorzystania z preferencji IP Box | 759 |
| 3. Kwalifikowane prawo własności intelektualnej (KPWI) | 759 |
| 3.1. Warunki korzystania z preferencji IP Box | 759 |
| 3.2. Wskazówki praktyczne dotyczące korzystania z preferencji IP Box | 761 |
| 4. Podstawa opodatkowania dla potrzeb IP Box | 761 |
| 4.1. Metoda obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box | 761 |
| 4.2. Ustalenie dochodu z KPWI | 761 |
| 4.3. Ustalenie nexus | 763 |
| 4.4. Wskazówki praktyczne dotyczące obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box | 765 |
| 4.5. Szczególne przypadki | 766 |
| 4.5.1. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK) | 766 |
| 4.5.2. Aport do spółki kapitałowej | 766 |
| 4.5.3. Specjalna strefa ekonomiczna (SSE) | 766 |
| 5. Ewidencja rachunkowa na potrzeby IP Box | 766 |
| 5.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box | 766 |
| 5.2. Księga przychodów i rozchodów | 767 |
| 5.3. Księgi rachunkowe | 768 |
| 5.4. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box | 768 |

| | |
|---|------------|
| 6. Zeznanie roczne i termin zapłaty podatku | 768 |
| 6.1. Obowiązek składania informacji CIT/IP | 769 |
| 6.1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/IP | 769 |
| 6.1.2. Termin złożenia informacji CIT/IP | 769 |
| 6.1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji | 769 |
| 6.1.4. Informacje wykazywane w CIT/IP | 769 |
| 6.2. Obowiązek składania informacji PIT/IP | 769 |
| 6.2.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/IP | 769 |
| 6.2.2. Termin złożenia informacji PIT/IP | 769 |
| 6.2.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji | 770 |
| 6.2.4. Informacje wykazywane w PIT/IP | 770 |
| 7. IP Box a ulga B+R | 770 |
| 8. IP Box a informacje o schematach podatkowych (MDR) i klauzula obejścia prawa podatkowego (GAAR) | 770 |
| 9. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19 | 771 |
| Rozdział V. Aport i objęcie udziałów – rozliczanie przychodu i kosztu | 772 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 772 |
| 2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym u wnoszącego aport | 772 |
| 3. Opodatkowanie podatkiem dochodowym u otrzymującego aport | 774 |
| 4. Opodatkowanie wnoszonych aportów dla potrzeb VAT | 774 |
| 5. Ewidencja aportu w formie <i>know-how</i> (przykład) | 776 |
| Rozdział VI. Podatkowe skutki łączenia i podziału spółek | 778 |
| 1. Wprowadzenie | 778 |
| 2. Zmiany konsekwencji podatkowych towarzyszących restrukturyzacji spółek kapitałowych | 778 |
| 3. Łączenie spółek | 778 |
| 3.1. Sposoby łączenia spółek | 778 |
| 3.2. Dopłaty w związku z łączeniem spółek | 779 |
| 4. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych | 779 |
| 5. Skutki podatkowe łączenia spółek na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych | 780 |
| 5.1. Konsekwencje podatkowe w spółce przejmującej majątek lub spółce nowo zawiązanej | 780 |
| 5.2. Konsekwencje podatkowe dla wspólników spółki przejmowanej | 782 |
| 5.3. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych | 782 |
| 6. Połączenie spółek a podatek od czynności cywilnoprawnych | 782 |
| 7. Połączenie spółek a podatek od towarów i usług | 783 |
| 8. Rozliczenie połączenia spółek na gruncie prawa bilansowego | 785 |
| 8.1. Rozliczenie połączenia spółek metodą nabycia | 785 |
| 8.2. Rozliczenie połączenia spółek metodą łączenia udziałów | 786 |
| 8.3. Zamknięcie ksiąg rachunkowych | 786 |
| 8.4. Obowiązki związane z zakończeniem roku podatkowego w przypadku zamknięcia ksiąg rachunkowych w spółce przejmowanej | 786 |
| 8.5. Obowiązki związane z zakończeniem roku podatkowego przy braku obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych przez spółkę przejmowaną | 787 |
| 9. Podział spółek | 787 |
| 10. Dopłaty w związku z podziałem spółek | 787 |
| 11. Sukcesja podatkowa w przypadku podziału spółek | 788 |
| 12. Konsekwencje podziału spółek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych | 788 |
| 12.1. Skutki podatkowe dla spółki przejmującej lub nowo zawiązanej | 788 |
| 12.2. Skutki podatkowe dla spółki dzielonej | 791 |
| 13. Podział spółek a konsekwencje na gruncie podatku dochodowego dla wspólników spółek uczestniczących w podziale | 791 |
| 13.1. Dochód wspólników spółek dzielonych będących osobami prawnymi | 791 |
| 13.2. Konsekwencje w podatku dochodowym od osób fizycznych dla wspólników spółek uczestniczących w procesie podziału spółek | 792 |
| 14. Podział spółek a podatek od czynności cywilnoprawnych | 793 |
| 15. Podział spółek a podatek VAT | 793 |
| 16. Rozliczenie podziału spółek na gruncie prawa bilansowego | 794 |
| 16.1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych | 794 |
| 16.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych a rok podatkowy | 794 |

| | |
|--|------------|
| 16.3. Zakończenie roku podatkowego w przypadku konieczności zamknięcia ksiąg rachunkowych | 794 |
| 16.4. Zakończenie roku podatkowego w przypadku braku konieczności zamknięcia ksiąg rachunkowych | 795 |
| 16.5. Sukcesja uniwersalna częściowa a obowiązek złożenia zeznania CIT-8 | 795 |
| 16.6. Rozliczenie straty poniesionej przez spółkę dzieloną przez wydzielenie | 796 |
| 17. Podsumowanie | 796 |
| Rozdział VII. Bonifikaty i upusty | 798 |
| 1. Rabat | 798 |
| 1.1. Uwagi wstępne | 798 |
| 1.2. Rabaty naturalne | 799 |
| 2. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych | 799 |
| 2.1. Stan prawny do 31.12.2015 r. | 799 |
| 2.2. Stan prawny od 1.1.2016 r. | 799 |
| 3. Rabat po okresie przedawnienia | 800 |
| 4. Korekty dla celów VAT | 800 |
| 4.1. Faktura korygująca – treść | 801 |
| 4.2. Bonus – szczególny rodzaj rabatu | 801 |
| 5. Kursy walutowe | 802 |
| 6. Ujęcie w księgach rachunkowych | 802 |
| Rozdział VIII. Różnice kursowe | 804 |
| 1. Wybór metody ustalania różnic kursowych | 804 |
| 2. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą podatkową | 804 |
| 2.1. Dodatnie i ujemne różnice kursowe | 804 |
| 2.2. Kurs faktycznie zastosowany | 805 |
| 2.3. Przeliczenia na zł wpływów i rozchodów na rachunku walutowym | 806 |
| 2.4. Różnice kursowe a VAT | 806 |
| 3. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności | 807 |
| 4. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań | 808 |
| 5. Różnice kursowe od własnych środków lub wartości pieniężnych | 809 |
| 6. Różnice kursowe od kredytów i pożyczek | 810 |
| 7. Kompensata rozrachunków zagranicznych w walucie obcej | 811 |
| 8. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą bilansową | 812 |
| 9. Przewalutowanie sald dewizowych na koniec roku obrotowego | 813 |
| 10. Kursy, które mogą być stosowane do wyceny operacji gospodarczych i ujęć sprawozdawczych wyrażonych w walutach obcych | 814 |
| Rozdział IX. Rozliczanie strat z lat ubiegłych | 819 |
| 1. Szczególny mechanizm wstecznego rozliczenia straty poniesionej w roku 2020 z powodu COVID-19 | 819 |
| 1.1. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników PIT | 819 |
| 1.2. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników CIT | 821 |
| 2. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych w 2021 r. | 822 |
| 2.1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r. | 822 |
| 2.2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r. | 822 |
| 2.3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów | 824 |
| 2.4. Zasady rozliczania strat poniesionych przed 2019 r. – regulacje przejściowe | 827 |
| 2.5. Zmiany wprowadzone od 1.1.2021 r. | 828 |
| 2.5.1. Przeciwdziałanie rozliczaniu straty innego podmiotu w związku z restrukturyzacją | 828 |
| 2.5.2. Wyłączenie uprawnienia do odliczania strat z lat ubiegłych przez podatników, którzy wybrali CIT estoński | 830 |
| 2.5.3. Szczególne rozwiązania w związku z opodatkowaniem CIT spółek komandytowych | 830 |
| Rozdział X. Rozliczenie dochodów osiąganych za granicą w zeznaniu rocznym | 833 |
| 1. Zagadnienia wstępne | 833 |
| 1.1. Obowiązek podatkowy u osoby fizycznej | 833 |
| 1.2. Obowiązek podatkowy u osoby prawnej | 834 |
| 1.3. Certyfikat rezydencji podatkowej | 835 |
| 2. Metody opodatkowania dochodów zagranicznych | 835 |
| 2.1. Metoda wyłączenia | 835 |

| | |
|--|------------|
| 2.1.1. Metoda wyłączenia pełnego | 835 |
| 2.1.2. Metoda wyłączenia z progresją | 836 |
| 2.2. Metoda zaliczenia | 837 |
| 2.2.1. Metoda zaliczenia pełnego | 837 |
| 2.2.2. Metoda zaliczenia proporcjonalnego | 837 |
| 3. Brak umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania | 839 |
| 4. Odliczanie składek na ubezpieczenia społeczne | 840 |
| 5. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej | 840 |
| 6. Rozliczanie dywidend | 840 |
| 6.1. Pojęcie dywidendy | 840 |
| 6.2. Dywidendy otrzymane przez osoby fizyczne | 840 |
| 6.3. Dywidenda u osoby prawnej | 841 |
| 7. Rozliczanie dochodów ze sprzedaży udziałów/akcji | 841 |
| 7.1. Sprzedaż udziałów lub akcji w zagranicznej spółce kapitałowej przez osobę fizyczną | 841 |
| 7.2. Sprzedaż udziałów lub akcji w zagranicznej spółce kapitałowej przez osobę prawną | 841 |
| 7.3. Spółki nieruchomościowe | 842 |
| 8. Zbycie nieruchomości | 842 |
| 9. Dochody z działalności gospodarczej | 842 |
| 9.1. Działalność gospodarcza a zakład | 842 |
| 10. Praca najemna | 844 |
| Rozdział XI. Rozliczenie roczne przez podatników stosujących ryczałt – estoński CIT | 846 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 846 |
| 2. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych | 847 |
| 2.1. Warunek formy działalności | 847 |
| 2.2. Warunek wartości przychodów | 847 |
| 2.3. Warunek rodzaju przychodów | 848 |
| 2.4. Warunek zatrudnienia | 849 |
| 2.5. Warunek bilansowy | 849 |
| 2.6. Warunek formalny | 849 |
| 3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu | 850 |
| 3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe, podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji | 850 |
| 3.2. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu | 851 |
| 3.3. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport | 851 |
| 4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu | 852 |
| 4.1. Korekta wstępna | 852 |
| 4.2. Dochód z przekształcenia | 853 |
| 4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia | 854 |
| 4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat | 854 |
| 4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych | 855 |
| 4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem | 856 |
| 4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej | 856 |
| 5. Przedmiot opodatkowania ryczałtem | 857 |
| 5.1. Dochody objęte ryczałtem | 857 |
| 5.2. Dochód z ukrytych zysków | 857 |
| 5.3. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku | 858 |
| 5.4. Dochód z tytułu zysku netto | 859 |
| 5.5. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych | 859 |
| 6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu | 860 |
| 6.1. Podstawa opodatkowania | 860 |
| 6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt | 860 |
| 6.3. Stawka ryczałtu | 861 |
| 6.4. Zapłata ryczałtu | 862 |
| 6.5. Domiar zobowiązania podatkowego | 863 |
| 7. Okres korzystania z ryczałtu | 864 |
| 8. Obowiązki podatnika objętego ryczałtem | 864 |

| | |
|--|------------|
| 8.1. Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych lub wydatków na wynagrodzenia | 864 |
| 8.2. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego | 866 |
| 8.3. Obowiązki informacyjne | 867 |
| 9. Utrata prawa do stosowania ryczału | 868 |
| Rozdział XII. Specjalny fundusz inwestycyjny i jego wpływ na rozliczanie amortyzacji w kosztach podatkowych | 870 |
| 1. Wprowadzenie | 870 |
| 2. Podmioty uprawnione do skorzystania ze specjalnego funduszu inwestycyjnego | 870 |
| 3. Podmioty pozbawione możliwości wyboru specjalnego funduszu inwestycyjnego | 871 |
| 4. Cele inwestycyjne | 872 |
| 5. Ustalenie kosztów | 872 |
| 6. Niewłaściwe wydatkowanie środków | 873 |
| 7. Powstanie przychodu do opodatkowania | 873 |
| 8. Należne odsetki | 873 |
| 9. Pomoc <i>de minimis</i> | 873 |
| 10. Fundusz inwestycyjny a inne ulgi | 874 |
| 11. Wydatki wyłączone z kosztów | 874 |
| 12. Podsumowanie | 874 |
| Rozdział XIII. Specyfika rozliczenia podatkowego w spółce komandytowej | 875 |
| 1. Zagadnienia wstępne | 875 |
| 1.1. Rok podatkowy spółki komandytowej | 876 |
| 1.2. Zmiana reżimu od 1.1.2021 r. | 876 |
| 1.3. Wydłużenie transparentnego statusu spółki komandytowej do 30.4.2021 r. | 876 |
| 1.4. Wydłużenie roku obrotowego spółki komandytowej do 30.4.2021 r. | 877 |
| 2. Rozliczenie podatkowe spółki komandytowej za 2021 r. | 877 |
| 2.1. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy przejściowe | 877 |
| 2.2. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy ogólne | 878 |
| 2.3. Przykładowe różnice w rozliczeniach podatkowych przy przejściu spółki komandytowej pod reżim PDOPrU | 879 |
| 3. Rozliczenia wspólników spółki komandytowej w przypadku wydłużenia jej transparentnego statusu do 30.4.2021 r. | 880 |
| 3.1. Rozliczenie podatkowe w przypadku wydłużenia transparentnego statusu do 30.4.2021 r. | 880 |
| 3.2. Wynik finansowy za rok obrotowy 2021 w przypadku wydłużenia transparentnego statusu do 30.4.2021 r. | 881 |
| 3.3. Wynik finansowy za rok obrotowy 2021 – uwagi praktyczne | 881 |
| 4. Wypłaty zysku spółek komandytowych w nowym reżimie – uwagi ogólne | 883 |
| 4.1. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komplementariuszy – kredyt podatkowy | 884 |
| 4.1.1. Kredyt podatkowy w odniesieniu do zaliczek na poczet zysku | 884 |
| 4.1.2. Zastosowanie mechanizmu kredytu podatkowego – wątpliwości praktyczne | 885 |
| 4.2. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy niebędących osobami fizycznymi w nowym reżimie – zwolnienie z art. 22 ust. 4 PDOPrU | 885 |
| 4.2.1. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy – wątpliwości praktyczne | 886 |
| 4.2.2. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komandytariuszy – zwolnienie do 60 000 zł | 887 |
| 4.2.3. Wyłączenie zwolnienia | 887 |
| 4.2.4. Zwolnienie z opodatkowania – wątpliwości praktyczne | 887 |
| 5. Wybrane zagadnienia szczególne | 887 |
| 5.1. Rozliczenie strat z lat poprzednich | 887 |
| 5.2. Działalność wspólników na rzecz spółki | 888 |
| 5.3. Preferencje podatkowe (ulga B+R i IP Box) | 889 |
| 5.4. Danina solidarnościowa | 890 |
| 5.5. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne | 890 |
| 6. Ewidencja rachunkowa | 891 |
| 6.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej dla celów podatkowych | 891 |
| 6.2. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej | 891 |
| 7. Zeznanie roczne | 891 |
| 7.1. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania | 893 |
| 7.2. Termin złożenia | 893 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział XIV. Waluty kryptograficzne | 894 |
| 1. Definicja ustawowa walut wirtualnych | 894 |
| 2. Stosowanie przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu | 894 |
| 3. Kwalifikacja do określonego źródła przychodów | 894 |
| 4. Ustalenie podstawy opodatkowania | 895 |
| 5. Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów | 896 |
| 6. Moment ujęcia kosztów bezpośrednich – rozliczenie nadwyżki | 896 |
| 7. Dokumentowanie kosztów nabycia i zbycia kryptowalut | 897 |
| 8. Rozliczenie dochodu uzyskanego z kryptowalut | 898 |
| 8.1. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych | 898 |
| 8.2. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób fizycznych | 898 |
| 9. Podatek od towarów i usług | 899 |
| 9.1. Orzecznictwo TSUE | 899 |
| 9.2. Przepisy krajowe | 899 |
| 10. Podatek od czynności cywilnoprawnych | 900 |
| 11. Rachunkowość kryptowalut | 901 |
| 11.1. Kryptowaluty w prawie bilansowym | 901 |
| 11.2. Wycena i ujmowanie kryptowalut | 902 |
| Część VII. Przejście z wyniku bilansowego na podatkowy oraz ustalenie podatku odroczonego | |
| Rozdział I. Wynik finansowy a dochód podatkowy | 907 |
| 1. Źródła powstania i charakter różnic pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym | 907 |
| 2. Ogólny schemat przejścia od wyniku finansowego do dochodu podatkowego | 907 |
| 3. Przejście od przychodów i kosztów rachunkowych do przychodów i kosztów podatkowych | 909 |
| 4. Przejście od wyniku finansowego do dochodu | 909 |
| 4.1. Rzeczowe aktywa trwałe – inwentarz żywy | 909 |
| 4.2. Rzeczowe aktywa trwałe – odsetki z tytułu tymczasowego ulokowania środków pochodzących z kredytu zaciągniętego na budowę środka trwałego | 910 |
| 4.3. Rzeczowe aktywa trwałe – darowizny z przeznaczeniem na zakup środka trwałego | 910 |
| 4.4. Rzeczowe aktywa trwałe – dotacja na zakup środka trwałego | 911 |
| 4.5. Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | 911 |
| 4.6. Likwidacja/sprzedaż środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej | 911 |
| 4.7. Aktywa – odpisy aktualizujące wartość aktywów | 912 |
| 4.8. Wycena i sprzedaż nieruchomości inwestycyjnej | 912 |
| 4.9. Aktywa finansowe – wycena | 912 |
| 4.10. Należności | 913 |
| 4.11. Rezerwy | 913 |
| 4.12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów | 913 |
| 4.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 914 |
| 4.14. Transakcje w walutach obcych | 914 |
| 5. Przykłady różnic i rozwiązań jednakowych w prawie podatkowym i bilansowym | 914 |
| 5.1. Przykłady zdarzeń gospodarczych, wraz z ich skutkami, z rozróżnieniem na ujęcie zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym | 914 |
| 5.2. Korekta o dochody wolne od opodatkowania | 917 |
| Rozdział II. Podatek odroczonego | 921 |
| 1. Cel i założenia podatku odroczonego | 921 |
| 1.1. Informacje wstępne | 921 |
| 1.2. Uproszczenia | 921 |
| 2. Ogólna procedura tworzenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 922 |
| 2.1. Różnice trwałe i różnice przejściowe między prawem bilansowym i podatkowym a powstawanie podatku odroczonego | 922 |
| 2.2. Wartość podatkowa a wartość bilansowa | 923 |
| 2.3. Różnice trwałe a różnice przejściowe | 924 |
| 2.3.1. Różnice trwałe | 924 |
| 2.3.2. Różnice przejściowe | 925 |
| 2.4. Wycena na dzień bilansowy | 925 |
| 2.5. Księgowania związane z odroczonego podatkiem dochodowym | 927 |

| | |
|---|------------|
| 2.6. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zwiększające lub zmniejszające kapitał własny | 928 |
| 2.7. Ustalanie podatku odroczonego a stawka podatkowa | 929 |
| 2.8. Wykazywanie podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym | 929 |
| 3. Przykłady obliczania wartości księgowej i podatkowej, różnic przejściowych oraz odroczonego podatku dochodowego | 929 |
| 3.1. Informacje wstępne | 929 |
| 3.2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane według zasad stosowanych dla środków trwałych | 929 |
| 3.3. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane w wartości rynkowej | 932 |
| 3.4. Zapasy | 933 |
| 3.5. Należności długoterminowe i krótkoterminowe | 933 |
| 3.6. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 934 |
| 3.7. Zobowiązania | 936 |
| 3.8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 936 |
| 3.9. Leasing (bilansowo ujmowany jako leasing finansowy) podatkowo traktowany jako leasing operacyjny ... | 936 |
| 3.10. Strata podatkowa | 937 |
| Część VIII. Wybrane zagadnienia zamknięcia rocznego z uwzględnieniem skutków podatkowych | |
| Rozdział I. Inwentaryzacja | 941 |
| 1. Cele przeprowadzania inwentaryzacji | 941 |
| 2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji | 941 |
| 3. Inwentaryzacja na dzień bilansowy | 942 |
| 4. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację | 942 |
| 5. Poszczególne czynności inwentaryzacji | 943 |
| 6. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe | 944 |
| 7. Outsourcing procesu inwentaryzacji | 945 |
| 8. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury | 945 |
| 9. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji | 945 |
| 10. Techniki inwentaryzacyjne | 946 |
| 10.1. Podział technik inwentaryzacyjnych | 946 |
| 10.2. Spis z natury | 946 |
| 10.3. Uzgadnianie sald | 948 |
| 10.4. Weryfikacja stanów księgowych | 949 |
| 10.5. Uproszczenia | 950 |
| 11. Terminy inwentaryzacji | 951 |
| 12. Szczegółowe regulacje dotyczące inwentaryzacji zapasów drogą spisu z natury | 953 |
| 13. Inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych | 954 |
| 13.1. Inwentaryzacja w szczególnych przypadkach | 956 |
| 13.1.1. Inwentaryzacja paliw w bakach samochodów | 956 |
| 13.1.2. Inwentaryzacja a technologia RFID | 957 |
| 13.1.3. Inwentaryzacja za pomocą dronów | 957 |
| 14. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych | 957 |
| 14.1. Zagadnienia ogólne | 957 |
| 14.2. Niedobory zawinione i nadwyżki zgodne z przepisami podatkowymi | 958 |
| 14.3. Ustalanie różnic inwentaryzacyjnych | 959 |
| 14.4. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych | 961 |
| 14.5. Wycena niedoborów i jej skutki księgowe | 962 |
| 15. Ocena przydatności gospodarczej inwentaryzowanych składników | 963 |
| 16. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych | 963 |
| 17. Zasady przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej | 963 |
| 18. Pandemia COVID-19 a zmiany w zakresie terminów inwentaryzacji | 964 |
| Rozdział II. Zamknięcie roku a krąg kosztów | 967 |
| 1. Istota kręgu kosztów w zamknięciu rocznym | 967 |
| 2. Podstawowe ewidencje kosztów operacyjnych | 967 |
| 3. Ewidencyjne ustalanie wyniku ze sprzedaży (wariant porównawczy i kalkulacyjny) | 973 |
| 4. Zmiana stanu produktów w zamknięciu rocznym | 975 |

| | |
|--|-------------|
| 5. Obroty wewnętrzne a zamknięcie roczne | 978 |
| 6. Krąg kosztów w systemach ERP | 983 |
| Rozdział III. Leasing | 984 |
| 1. Definicja i różne rodzaje leasingu | 984 |
| 1.1. Cechy charakterystyczne umowy leasingowej | 984 |
| 1.2. Definicja leasingu zgodnie z KC | 984 |
| 1.3. Pojęcie umowy leasingu zgodnie z KSR 5 | 985 |
| 1.4. Umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi | 985 |
| 1.5. Leasing według nowego MSSF 16 | 986 |
| 1.6. Rodzaje leasingu | 986 |
| 1.6.1. Leasing bezpośredni i leasing pośredni | 986 |
| 1.6.2. Leasing zwrotny i leasing odnawialny | 987 |
| 1.6.3. Leasing operacyjny i leasing finansowy | 987 |
| 2. Klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym | 988 |
| 2.1. Leasing finansowy i operacyjny w prawie bilansowym i podatkowym | 988 |
| 2.2. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem bilansowym | 988 |
| 2.3. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem podatkowym | 990 |
| 2.3.1. Wyjaśnienie pojęć podatkowych w zakresie leasingu | 990 |
| 2.3.2. Leasing operacyjny w prawie podatkowym | 991 |
| 2.3.3. Leasing operacyjny a najem zgodnie z prawem podatkowym | 991 |
| 2.3.4. Leasing finansowy zgodnie z prawem podatkowym | 992 |
| 2.3.5. Zmiana postanowień umowy leasingu według przepisów podatkowych | 993 |
| 3. Ujmowanie leasingu zgodnie z prawem bilansowym | 993 |
| 3.1. Uwagi wstępne | 993 |
| 3.2. Leasing operacyjny w prawie bilansowym | 993 |
| 3.2.1. Leasing operacyjny – ewidencja u korzystającego | 994 |
| 3.2.2. Leasing operacyjny – ewidencja u finansującego | 995 |
| 3.3. Leasing finansowy w prawie bilansowym | 998 |
| 3.3.1. Leasing finansowy – ewidencja u korzystającego | 998 |
| 3.3.2. Leasing finansowy – ewidencja u finansującego | 1004 |
| 3.3.3. Leasing zwrotny | 1006 |
| 4. Leasing w prawie podatkowym | 1007 |
| 4.1. Zasady ujmowania przychodów i kosztów z tytułu umowy leasingu | 1007 |
| 4.2. Leasing operacyjny | 1007 |
| 4.3. Leasing finansowy w prawie podatkowym | 1008 |
| 4.4. Przeniesienie na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat leasingowych | 1009 |
| 4.5. Leasing a podatek od towarów i usług | 1009 |
| 4.5.1. Leasing finansowy w VATU | 1010 |
| 4.5.2. Leasing operacyjny w VATU | 1010 |
| 4.5.3. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług leasingu samochodów | 1010 |
| 4.6. Problemy związane z podatkowym ujęciem leasingu | 1010 |
| 4.6.1. Świadczenie zarazem usługi leasingu i ubezpieczenia | 1011 |
| 4.6.2. Opłata wstępna w leasingu operacyjnym | 1011 |
| 5. Ujęcie księgowe leasingu finansowego traktowanego podatkowo jako leasing operacyjny w księgach rachunkowych | 1012 |
| 6. Prezentacja skutków umowy leasingu w sprawozdaniu finansowym | 1015 |
| Rozdział IV. Kontrakty długoterminowe | 1017 |
| 1. Umowy uznane za kontrakty długoterminowe | 1017 |
| 2. Umowy, które nie są uznawane za kontrakty długoterminowe | 1018 |
| 3. Podstawowe definicje | 1018 |
| 3.1. Umowa o cenę „koszt plus” | 1018 |
| 3.2. Umowa o cenach ryczałtowych | 1018 |
| 4. Przychody z umowy kontraktu długoterminowego | 1018 |
| 5. Koszty wykonania kontraktu długoterminowego | 1019 |
| 6. Warunki łączenia i rozdzielania umów długoterminowych | 1020 |
| 7. Ustalenie stopnia zaawansowania na dzień bilansowy kontraktu długoterminowego | 1021 |
| 7.1. Metoda stopnia zaawansowania prac | 1021 |

| | |
|---|-------------|
| 7.1.1. Metoda obmiaru wykonanych prac | 1021 |
| 7.1.2. Metoda kosztowa | 1021 |
| 7.2. Metoda zysku zerowego | 1022 |
| 8. Ustalenie przychodów i kosztów na dzień bilansowy z kontraktu długoterminowego | 1023 |
| 8.1. Zagadnienia ogólne | 1023 |
| 8.2. Sposoby ustalania przychodów i kosztów | 1023 |
| 8.2.1. Umowy w cenach stałych | 1023 |
| 8.2.2. Umowy „koszt plus” | 1024 |
| 8.2.3. Metoda zysku zerowego | 1024 |
| 9. Przychody i koszty z kontraktów długoterminowych zgodnie z prawem podatkowym | 1025 |
| 10. Wykazywanie kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym | 1026 |
| 11. Uproszczenia w ujmowaniu kontraktów długoterminowych | 1027 |
| 12. Kompleksowy przykład | 1028 |
| 12.1. Założenia | 1028 |
| 12.2. Ustalenie przychodów i kosztów metodą obmiaru stopnia zaawansowania wykonanych prac | 1028 |
| 12.3. Ustalenie przychodów i kosztów metodą kosztową | 1034 |
| 12.4. Ustalenie przychodów i kosztów metodą zysku zerowego | 1039 |
| Rozdział V. Odsetki od należności i zobowiązań w prawie bilansowym i podatkowym | 1045 |
| 1. Rodzaje odsetek | 1045 |
| 1.1. Odsetki kapitałowe | 1045 |
| 1.2. Odsetki za opóźnienie | 1046 |
| 1.3. Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych | 1046 |
| 2. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie w wycenie zobowiązań i należności | 1048 |
| 2.1. Odsetki od zobowiązań w prawie bilansowym | 1048 |
| 2.2. Zryczałtowana rekompensata kosztów dochodzenia należności | 1049 |
| 2.3. Metodologia obliczania terminów w transakcjach handlowych | 1050 |
| 2.4. Określanie terminów naliczania odsetek | 1052 |
| 2.5. Terminy w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem nie jest podmiot publiczny | 1052 |
| 2.6. Obliczenie wielkości odsetek za opóźnienie | 1053 |
| 2.7. Przedawnienie odsetek | 1053 |
| 2.8. Zaliczanie wpłaty dłużnika na poczet spłat raty długu oraz na spłatę odsetek | 1054 |
| 2.9. Odsetki od zobowiązań w prawie podatkowym | 1054 |
| 3. Zbiorcze zestawienie informacji o wielkości odsetek w 2020 oraz 2021 r. | 1055 |
| Rozdział VI. Stosowanie obniżonej stawki CIT w wysokości 9% | 1057 |
| 1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych | 1057 |
| 2. Preferencja podatkowa w postaci 9% stawki CIT | 1057 |
| 2.1. Zagadnienia ogólne | 1057 |
| 2.2. Mały podatnik jako kwalifikacja uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej | 1058 |
| 2.3. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym | 1059 |
| 2.4. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady | 1060 |
| 2.5. Utrata prawa do obniżonej stawki CIT w trakcie roku podatkowego | 1060 |
| 2.6. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych | 1062 |
| 2.7. Wyłączenie dla podatników przekształconych w okresie od 1.12.2020 r. do 31.12.2020 r. | 1062 |
| 2.8. Rok podatkowy a stawka podatku w wysokości 9% wg nowego limitu | 1064 |
| 2.9. Podatkowe grupy kapitałowe wyłączone z obniżonej stawki podatku | 1064 |
| Część IX. Wybrane zagadnienia związane z problematyką VAT | |
| Rozdział I. Pakiety SLIM VAT | 1067 |
| 1. Pierwszy projekt zmian w podatku od towarów i usług SLIM VAT 1 | 1067 |
| 1.1. Zmiany dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in minus</i> | 1067 |
| 1.1.1. Uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania i spełnienie tych warunków | 1068 |
| 1.1.2. Posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i jego wykonanie oraz zgodność faktury korygującej z taką dokumentacją | 1072 |
| 1.1.3. Wyłączenia spod zasad ujmowania korekt <i>in minus</i> | 1075 |
| 1.1.4. Regulacje dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in plus</i> | 1076 |
| 1.1.5. Faktury korygujące po stronie nabywcy | 1078 |
| 1.1.6. Faktury korygujące po stronie nabywcy – faktury za media | 1081 |

| | |
|--|-------------|
| 1.1.7. Faktury korygujące z przełomu lat, odroczenie stosowania nowych zasad | 1081 |
| 1.2. Pozostałe zmiany wprowadzone przez SLIM VAT 1 | 1084 |
| 1.2.1. Ujednoczenie kursów walut | 1084 |
| 1.2.2. Dopuszczalność odliczenia VAT od nabytych usług noclegowych przeznaczonych do dalszej odsprzedaży | 1087 |
| 1.2.3. Pozostałe zmiany wprowadzone przez pakiet SLIM VAT | 1088 |
| 1.3. Inne zmiany wprowadzone ustawą nowelizacyjną | 1089 |
| 2. Dalsze zmiany upraszczające system VAT – SLIM VAT 2 | 1092 |
| 2.1. Zmiany w przepisach dotyczących opodatkowania tzw. transakcji łańcuchowych | 1092 |
| 2.1.1. Zasady opodatkowania transakcji łańcuchowych | 1092 |
| 2.1.2. Wysyłka lub transport towaru przez pierwszy bądź ostatni podmiot w łańcuchu | 1093 |
| 2.2. Przepisy dotyczące rozliczania korekt <i>in minus</i> w przypadku importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, oraz WNT | 1093 |
| 2.2.1. Obniżenie podstawy opodatkowania w okresie zaistnienia przyczyny jej obniżenia | 1094 |
| 2.2.2. Korekta <i>in minus</i> importu usług przez podatnika korzystającego ze zwolnienia podmiotowego z VAT | 1094 |
| 2.2.3. Ustalenie warunków obniżenia podstawy opodatkowania w przyszłości | 1095 |
| 2.2.4. Korekta <i>in minus</i> VAT naliczonego | 1096 |
| 2.3. Umożliwienie korekty podatku z tytułu importu towarów rozliczonego w deklaracji podatkowej | 1096 |
| 2.4. Prostsza rezygnacja ze zwolnienia z VAT w przypadku dostawy budowli, budynków lub ich części | 1097 |
| 2.4.1. Wybór opodatkowania dostawy budowli, budynków bądź ich części – dotychczasowy stan prawny | 1097 |
| 2.4.2. Nowa ustawowa metoda wyboru opodatkowania dostawy | 1097 |
| 2.5. Likwidacja obowiązku rozliczenia podatkowego importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, oraz WNT w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do świadczenia powstał obowiązek podatkowy | 1099 |
| 2.5.1. Wadliwość „szyku rozstawnego” | 1099 |
| 2.5.2. Nowe zasady rozliczania VAT naliczonego w przypadku importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, oraz WNT | 1100 |
| 2.5.3. Otrzymanie faktury dokumentującej WNT po trzech miesiącach od upływu miesiąca obowiązku podatkowego | 1100 |
| 2.6. Zmiany dotyczące ulgi na złe długi w VAT | 1101 |
| 2.6.1. Dotychczasowe zasady stosowania ulgi | 1101 |
| 2.6.2. Nowe zasady stosowania ulgi na złe długi wprowadzone pakietem SLIM VAT 2 | 1103 |
| 2.7. Pozostałe zmiany | 1103 |
| Rozdział II. Pliki JPK_V7M/JPK_V7K | 1106 |
| 1. Definicja podatników VAT i obowiązków podatkowych | 1106 |
| 2. Obowiązek składania deklaracji VAT-7 i JPK_VAT w terminie do 30.9.2020 r. | 1107 |
| 3. Termin i forma składania deklaracji VAT-7M/VAT-7K – od 1.10.2020 r. | 1108 |
| 3.1. Podstawa prawna nowych rozwiązań dotyczących deklaracji VAT | 1108 |
| 3.2. Termin składania nowego JPK_VAT | 1108 |
| 3.3. Forma składania deklaracji JPK_VAT | 1109 |
| 3.4. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT | 1109 |
| 4. JPK VAT z deklaracją – zmiany wprowadzone przez JPK_VDEK | 1109 |
| 5. Struktura deklaracji dla JPK_V7M – zakres danych w deklaracjach | 1113 |
| 5.1. Zagadnienia ogólne | 1113 |
| 5.2. Struktura pozycji szczegółowych deklaracji dla JPK_V7M i JPK_V7K | 1114 |
| 6. Zakres danych zawartych w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT | 1118 |
| 6.1. Faktury – dokument potwierdzający dokonanie operacji gospodarczej przez podatnika | 1118 |
| 6.1.1. Zagadnienia ogólne | 1118 |
| 6.1.2. Faktury korygujące – pakiet SLIM VAT od 1.1.2021 r. | 1122 |
| 7. Ewidencja sprzedaży | 1127 |
| 7.1. Przykłady rozliczeń VAT należnego u podatników VAT | 1128 |
| 7.2. Struktura ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K | 1132 |
| 7.2.1. Zagadnienia ogólne | 1132 |
| 7.2.2. Kody grup towarowych w nowej strukturze JPK_VAT | 1135 |
| 7.2.3. Daty oznaczenia towaru lub usługi GTU na fakturze | 1142 |
| 7.2.4. Dodatkowe oznaczenia w nowej strukturze JPK_VAT | 1144 |
| 7.2.5. Ewidencja sprzedaży – korekta podstawy opodatkowania i sprzedaż na zasadach marży | 1150 |

| | |
|--|-------------|
| 7.2.6. Struktura sum kontrolnych w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K | 1152 |
| 7.3. MPP w ewidencji JPK_VAT – do 1.10.2020 r. i od 1.7.2021 r. | 1153 |
| 7.4. Ewidencja zakupu | 1155 |
| 7.4.1. Odliczenie podatku naliczonego – zasady ogólne | 1155 |
| 7.4.2. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – wskaźnik struktury sprzedaży (WSS) | 1156 |
| 7.4.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – prewspółczynnik VAT | 1158 |
| 7.4.4. Korekta roczna podatku naliczonego, wynikająca ze zmiany poziomu prewspółczynnika lub współczynnika | 1160 |
| 7.4.5. Korekta wieloletnia podatku naliczonego | 1162 |
| 7.4.6. Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów | 1163 |
| 7.4.7. Struktura ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K | 1164 |
| 7.4.8. Opis struktury ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M | 1166 |
| 8. Korekta pliku JPK_V7M i JPK_V7K | 1167 |
| 8.1. Korekty w przesłanej ewidencji VAT | 1168 |
| 8.2. Korekty części deklaracyjnej | 1169 |
| 8.3. Korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej | 1170 |
| 8.4. Obowiązek korekty rozliczenia w terminie 14 dni | 1171 |
| 9. Sankcje za błędy w JPK | 1171 |
| 10. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT | 1171 |
| 11. Podsumowanie | 1172 |
| Rozdział III. Mechanizm podzielonej płatności (split payment) a zamknięcie roku | 1174 |
| 1. Wprowadzenie | 1174 |
| 2. Zasady działania mechanizmu podzielonej płatności | 1174 |
| 2.1. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności | 1175 |
| 2.2. Dobrowolny mechanizm podzielonej płatności | 1184 |
| 3. Sankcje | 1184 |
| 4. Komunikat przelewu | 1185 |
| 5. Rachunek VAT | 1186 |
| 5.1. Ograniczenia w korzystaniu z rachunku VAT | 1186 |
| 5.2. Zamknięty katalog uznawania i obciążania rachunku VAT | 1186 |
| 5.3. Realizacja polecenia przelewu w mechanizmie podzielonej płatności | 1188 |
| 5.4. Przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy | 1188 |
| 5.5. Zamknięcie rachunku VAT | 1189 |
| 6. Korzyści ze stosowania mechanizmu podzielonej płatności | 1189 |
| 6.1. Wyłączenie zastosowania przepisów o charakterze sankcyjnym | 1189 |
| 6.2. Możliwość obniżenia kwoty zobowiązania podatkowego | 1190 |
| 6.3. Brak odpowiedzialności solidarnej | 1190 |
| 6.4. Zwrot różnicy podatku w przyspieszonym terminie | 1191 |
| 6.5. Możliwość zapłaty w MPP na rzecz agencji celnej | 1191 |
| 7. Transakcje z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym | 1191 |
| 8. Transakcje z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności a podatek dochodowy | 1192 |
| Rozdział IV. Instrukcja weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT | 1194 |
| 1. Funkcjonowanie białej listy | 1194 |
| 2. Dane zawarte na białej liście | 1195 |
| 3. Korzystanie z białej listy – praktyczne rady | 1201 |
| 3.1. Weryfikacja rachunków bankowych | 1201 |
| 4. Biała lista – zintegrowane źródło danych | 1202 |
| 4.1. Działanie baz danych | 1202 |
| 4.2. Jakość danych | 1202 |
| 4.3. Wyświetlane informacje | 1202 |
| 5. Cel wprowadzenia białej listy | 1203 |
| 6. Sprawdzanie wielu podmiotów jednocześnie | 1203 |
| 7. Rachunki bankowe | 1206 |
| 7.1. Zagadnienia ogólne | 1206 |
| 7.2. Rachunki bankowe przedsiębiorcy | 1207 |
| 7.3. Rachunki wirtualne | 1208 |
| 7.4. Rachunki podmiotów zagranicznych | 1208 |

| | |
|--|-------------|
| 7.5. Rachunki prowadzone przez zagraniczne banki | 1208 |
| 7.6. Rachunki gospodarki własnej i rachunki cesyjne banków i SKOK | 1209 |
| 7.7. Rachunki powiernicze i depozytowe | 1209 |
| 7.8. Wpłata zajętej wierzytelności na rachunek bankowy komornika sądowego lub organu egzekucyjnego w ramach egzekucji z tej wierzytelności | 1209 |
| 7.9. Płatności dokonywane przez ubezpieczycieli na rzecz podmiotów trzecich likwidujących szkody | 1209 |
| 7.10. Zlecenie przelewu z odroczonym terminem płatności/zlecenie stałe i polecenie zapłaty | 1209 |
| 7.11. Regulowanie płatności z wykorzystaniem ogólnodostępnych platform płatności prowadzonych przez operatorów | 1210 |
| 7.12. Potrącenie wierzytelności | 1210 |
| 7.13. Zaliczki, raty | 1211 |
| 8. Jednorazowa wartość transakcji | 1211 |
| 9. Sankcje | 1211 |
| 9.1. Błędne konto | 1212 |
| 10. Zawiadomienie o przelewie na rachunek spoza listy | 1212 |
| 10.1. Zawiadomienie jako instrument uwolnienia się od negatywnych skutków podatkowych | 1212 |
| 10.2. Zmiany w wyniku wejścia w życie ustawy z 5.6.2020 r. | 1213 |
| 11. Postępowania, gdy Wykaz nie zawiera danych lub dane są błędne | 1213 |
| Rozdział V. Opodatkowanie podatkiem VAT handlu elektronicznego od 1.7.2021 r. | 1215 |
| 1. Wprowadzenie oraz kontekst regulacji unijnych | 1215 |
| 2. Zmiana przepisów krajowych | 1215 |
| 3. Zmiany związane z wprowadzeniem do VATU rozwiązań przewidzianych w ramach pakietu VAT e-commerce | 1216 |
| 3.1. Zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość | 1216 |
| 3.2. Procedura szczególna VAT-OSS | 1217 |
| 3.3. Nowe rozwiązania w zakresie importu towarów | 1218 |
| 3.3.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTT) oraz procedura szczególna importu (IOSS) | 1219 |
| 3.3.2. Uregulowanie szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (USZ) | 1219 |
| 3.3.3. Usunięcie progu dla zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach | 1219 |
| 3.3.4. Nałożenie obowiązków w zakresie VAT na elektroniczne platformy handlowe | 1220 |
| 4. Wybrane zagadnienia praktyczne | 1221 |
| 4.1. Wybrane zagadnienia praktyczne dotyczące WSTO | 1221 |
| 4.1.1. Wybór miejsca dostawy w przypadku nieprzekroczenia progu sprzedaży 10 000 euro | 1221 |
| 4.1.2. Fakturowanie i obowiązek posiadania dokumentacji potwierdzającej dostawę towarów | 1221 |
| 4.2. Wybrane zagadnienia praktyczne dotyczące procedury VAT-OSS | 1221 |
| 4.2.1. Rejestracja do procedury unijnej VAT-OSS | 1221 |
| 4.2.2. Podstawowe obowiązki wynikające ze stosowania procedury VAT-OSS | 1222 |
| 4.2.3. Procedura nieunijna VAT-OSS | 1223 |
| 4.3. Wybrane zagadnienia praktyczne dotyczące IOSS | 1223 |
| 4.3.1. Rejestracja do procedury IOSS | 1223 |
| 4.3.2. Podstawowe obowiązki wynikające ze stosowania procedury IOSS | 1223 |
| 4.4. Wybrane zagadnienia praktyczne dotyczące USZ | 1224 |
| 5. Podsumowanie | 1225 |
| Rozdział VI. Rozliczenie VAT w kontekście brexit | 1226 |
| 1. Droga Wielkiej Brytanii do brexitu | 1226 |
| 2. Wielka Brytania i Irlandia Północna a przepisy dotyczące VAT po 1.1.2021 r. | 1226 |
| 3. Opodatkowanie transakcji przemieszczenia towarów rozpoczętych przed 1.1.2021 r. | 1226 |
| 4. Dostawa towarów z Polski do Wielkiej Brytanii na rzecz podatników | 1227 |
| 5. Dostawa towarów z Polski do Wielkiej Brytanii na rzecz podmiotów niebędących podatnikami | 1228 |
| 6. Dostawa towarów z Wielkiej Brytanii do Polski na rzecz podatników | 1229 |
| 7. Dostawa towarów z Wielkiej Brytanii do Polski na rzecz odbiorców niebędących podatnikami | 1230 |
| 8. Specjalny status Irlandii Północnej | 1230 |
| 9. Usługi świadczone na rzecz podmiotów brytyjskich | 1231 |
| 10. Zwrot VAT podatnikom polskim i brytyjskim | 1232 |
| 11. Podsumowanie | 1232 |

[Przejdź do księgarni →](#)