

# Podatkowe i bilansowe zamknięcie roku 2022

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

Wykaz autorów .....	XXXIII
Bibliografia i wykaz skrótów .....	XXXVII
Wprowadzenie .....	LI
<b>Część I. Wybrane zagadnienia związane z zamknięciem roku</b>	
<b>Rozdział I. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego .....</b>	<b>3</b>
1. Sporządzanie sprawozdania finansowego .....	3
1.1. Rok obrotowy i jego ewentualne zmiany .....	3
1.2. Harmonogram prac związanych z zamknięciem 2022 r. ....	4
2. Pandemia COVID-19 i sytuacje kryzysowe a zamknięcie roczne .....	7
<b>Rozdział II. Polityka rachunkowości, zmiana zasad (polityki) rachunkowości .....</b>	<b>8</b>
1. Wprowadzenie .....	8
2. Hierarchia zasad rachunkowości stosowanych w Polsce .....	8
3. Istota polityki rachunkowości .....	9
4. Dokumentacja zasad rachunkowości .....	10
5. Informacja dodatkowa sprawozdania finansowego .....	11
6. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości .....	11
6.1. Zagadnienia ogólne .....	11
6.2. Zmiany zasad polityki rachunkowości .....	12
6.2.1. Przypadki uzasadniające zmianę zasad rachunkowości .....	12
6.2.2. Przypadki nieuzasadniające zmiany zasad rachunkowości .....	12
6.2.3. Postępowanie w razie zmiany zasad (polityki) rachunkowości .....	13
7. Uproszczenia w rachunkowości a polityka rachunkowości .....	15
7.1. Informacje ogólne .....	15
7.2. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w związku z wprowadzeniem nowych uproszczeń .....	16
<b>Rozdział III. Dane porównawcze wykazywane w sprawozdaniu .....</b>	<b>17</b>
1. Obowiązek wykazywania danych porównawczych .....	17
1.1. Jednostki, które nie muszą wykazywać danych za poprzedni okres sprawozdawczy .....	17
1.2. Spełnienie warunku porównywalności .....	17
1.3. Zdarzenia, które nie oznaczają zakłócenia porównywalności danych .....	18
2. Retrospektywne przekształcenie danych porównawczych w razie braku ich porównywalności .....	19
<b>Rozdział IV. Błędy lat ubiegłych .....</b>	<b>20</b>
1. Rodzaje błędów .....	20
2. Korygowanie błędów .....	20
<b>Rozdział V. Wartości szacunkowe .....</b>	<b>25</b>
1. Ustalenie wartości szacunkowych .....	25
2. Weryfikacja wartości szacunkowych na dzień bilansowy .....	25
<b>Rozdział VI. Zdarzenia po dacie bilansu .....</b>	<b>28</b>
1. Rodzaje zdarzeń po dniu bilansowym .....	28
2. Ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym .....	29
3. Pandemia COVID-19, stan wojny na Ukrainie a zdarzenia po dniu bilansowym .....	31

<b>Rozdział VII. Obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta</b> .....	33
1. Zmiany w ustawie o biegłych rewidentach .....	33
2. Jednostki podlegające obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta .....	33
3. Biegły rewident a firma audytorska .....	34
4. Wybór biegłego rewidenta .....	35
5. Umowa o badanie sprawozdania finansowego .....	35
5.1. Termin podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego .....	35
5.2. Okres, na jaki jest zawierana umowa o badanie sprawozdania finansowego .....	36
5.3. Osoby uprawnione do zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego .....	36
6. Bezstronność i niezależność biegłego rewidenta .....	36
7. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego .....	37
8. Niedopełnienie obowiązku badania sprawozdania finansowego .....	38
9. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego .....	38
10. Badanie sprawozdań finansowych w dobie pandemii COVID-19 i wojny na Ukrainie .....	40
<b>Rozdział VIII. Ogłaszanie sprawozdań finansowych</b> .....	42
1. Udostępnianie sprawozdań finansowych .....	42
2. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych .....	42
3. Ogłaszanie sprawozdań finansowych .....	43
4. Pandemia COVID-19 i wojna w Ukrainie a ogłaszanie sprawozdań finansowych .....	44
<b>Rozdział IX. Składanie sprawozdań do Krajowego Rejestru Sądowego</b> .....	45
1. Obowiązek złożenia sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego .....	45
2. Struktura Krajowego Rejestru Sądowego .....	45
3. Jednostki zwolnione z obowiązku złożenia sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego .....	46
4. Termin i sposób złożenia sprawozdania finansowego .....	46
5. Zmiany w zakresie przekazywania sprawozdań finansowych do rejestru – podsumowanie .....	46
6. Składanie sprawozdań do KRS a pandemia COVID-19 i sytuacja wojny w Ukrainie .....	48
<b>Rozdział X. E-sprawozdania</b> .....	49
1. Wprowadzenie .....	49
2. Struktura logiczna sprawozdania finansowego .....	49
3. Podpisywanie sprawozdania finansowego .....	51
3.1. Zagadnienia ogólne .....	51
3.2. Zmiany w przepisach Rachunku od 1.1.2022 r. ....	53
4. Składanie sprawozdań finansowych .....	54
5. Przechowywanie sprawozdań finansowych .....	55
6. Najważniejsze informacje – podsumowanie .....	55
7. Terminy sporządzania i wysyłania sprawozdań finansowych w czasie pandemii .....	56
<b>Rozdział XI. Odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań finansowych oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych</b> .....	57
1. Odpowiedzialność karna wynikająca z ustawy o rachunkowości .....	57
1.1. Zagadnienia ogólne .....	57
1.2. <i>Resume</i> – sankcje karne wynikające z ustawy o rachunkowości .....	58
2. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego skarbowego .....	59
3. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego .....	59
4. Odpowiedzialność wynikająca z Kodeksu pracy .....	60
5. Odpowiedzialność kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego .....	60
5.1. Odpowiedzialność kierownika jednostki .....	60
5.2. Odpowiedzialność członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego .....	61
5.3. Odpowiedzialność karna osób (podmiotów) przejmujących odpowiedzialność za określone obowiązki z zakresu rachunkowości .....	61
<b>Rozdział XII. Pandemia COVID-19 i stan wojny na Ukrainie a zamknięcie roku 2022</b> .....	63
1. Wprowadzenie .....	63
2. Ujmowanie skutków pandemii i wojny w sprawozdaniu finansowym – obowiązek ujawnienia informacji .....	64
2.1. Rekomendacja KSR przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w czasie pandemii COVID-19 .....	64
2.2. Rekomendacja Komitetu Standardów Rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w czasie wojny w Ukrainie .....	65
3. Zagrożenie kontynuacji działalności .....	65

4. Skutki w wycenie – przy założeniu kontynuacji działalności .....	66
4.1. Oszacowanie wartości aktywów w czasach trudnej sytuacji makroekonomicznej .....	66
4.2. Testy na utratę wartości .....	67
4.3. Wsparcie finansowe i inne formy pomocy rządowej w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych .....	70
4.4. Dodatkowe koszty działalności operacyjnej spowodowane wojną, inflacją i wzrostem cen za energię elektryczną .....	70
5. Terminy sprawozdawcze i ich przesunięcia .....	71
<b>Rozdział XIII. Praktyczne przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta – etapy zamknięcia ksiąg rachunkowych i podatkowych .....</b>	<b>73</b>
1. Badanie wstępne .....	73
2. Badanie właściwe (zasadnicze) .....	74
2.1. Elementy i obszary sprawozdania finansowego .....	74
2.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	74
2.3. Bilans .....	76
2.3.1. Obszar „Wartości niematerialne i prawne” .....	76
2.3.2. Obszar „Rzeczowe aktywa trwałe” .....	76
2.3.3. Obszar „Należności długoterminowe” .....	77
2.3.4. Obszar „Inwestycje długoterminowe” .....	77
2.3.5. Obszar „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” .....	78
2.3.6. Obszar „Zapasy” .....	78
2.3.7. Obszar „Należności krótkoterminowe” .....	79
2.3.8. Obszar „Inwestycje krótkoterminowe” .....	79
2.3.9. Obszar „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” .....	79
2.3.10. Obszary „Należne wpłaty na kapitał podstawowy” oraz „Udziały (akcje) własne” .....	80
2.3.11. Obszar „Kapitał (fundusz) własny” .....	80
2.3.12. Obszar „Rezerwy na zobowiązania” .....	80
2.3.13. Obszar „Zobowiązania długoterminowe” .....	81
2.3.14. Obszar „Zobowiązania krótkoterminowe” .....	81
2.3.15. Obszar „Rozliczenia międzyokresowe (Pasywa)” .....	82
2.4. Rachunek zysków i strat .....	82
2.4.1. Obszar „Przychody” .....	82
2.4.2. Obszar „Koszty” .....	83
2.5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	83
2.6. Rachunek przepływów pieniężnych .....	83
2.7. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	83
<b>Część II. Bilans</b>	
<b>Rozdział I. Środki trwałe .....</b>	<b>89</b>
1. Środki trwałe w ujęciu bilansowym .....	89
1.1. Definicja środków trwałych i ich ujęcie w strukturze bilansu .....	89
1.2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako środek trwały .....	90
1.3. Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT) .....	91
1.4. Ulepszenia w obcych środkach trwałych .....	92
1.5. Inwentarz żywy .....	93
2. Środki trwałe zgodnie z przepisami podatkowymi .....	93
3. Środki trwałe – leasing, najem, dzierżawa .....	94
3.1. Warunki ujmowania obcych środków trwałych w prawie bilansowym .....	94
3.2. Uproszczenia – jednostki małe, mikro .....	96
3.3. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy a przepisy podatkowe .....	96
4. Aktywa niskocenne .....	96
4.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów jako środek trwały .....	96
4.2. Aktywa niskocenne a przepisy podatkowe .....	98
4.3. Ustalanie istotności dla niskocennych środków trwałych .....	99
4.4. Inwentaryzacja aktywów niskocennych .....	100
5. Aktywa o dużej wartości początkowej użytkowane przez jednostkę krócej niż rok .....	100
6. Początkowe ujęcie środka trwałego, ustalenie wartości początkowej .....	101
6.1. Cena nabycia i koszt wytworzenia środka trwałego .....	101

6.2. Ustalenie wartości początkowej – szczególne przypadki .....	109
6.2.1. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze darowizny .....	109
6.2.2. Wartość początkowa środków trwałych sfinansowanych z dotacji .....	109
6.2.3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych .....	109
6.2.4. Wartość początkowa środków trwałych wniesionych aportem przez wspólników .....	109
6.2.5. Wartość początkowa środków trwałych ujętych początkowo jako materiały i odpisanych w koszty .....	109
6.2.6. Wartość początkowa nabytych środków trwałych, w których jednostka uprzednio dokonała ulepszenia (ulepszenia w obcych środkach trwałych) .....	110
6.2.7. Wartość początkowa środka trwałego użytkowanego na podstawie umowy leasingu finansowego ...	110
6.2.8. Wartość początkowa środka trwałego ujawnionego podczas inwentaryzacji .....	110
6.2.9. Wartość początkowa środka trwałego pozyskanego przez przekwalifikowanie z nieruchomości inwestycyjnej .....	110
6.2.10. Wartość początkowa gruntu pozyskanego w wyniku przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności .....	110
6.2.11. Uzyskanie nowego środka trwałego przez wymianę posiadanego środka trwałego w ramach gwarancji .....	111
6.2.12. Uzyskanie środka trwałego pozyskanego w drodze wymiany barterowej .....	111
6.2.13. Import środka trwałego – ustalenie wartości początkowej .....	113
6.2.14. Środek trwały ujęty początkowo jako koszt okresu .....	113
6.3. Ustalenie wartości początkowej zgodnie z przepisami podatkowymi .....	113
6.4. Zaniechanie budowy środka trwałego .....	115
7. Moment przyjęcia środka trwałego do używania .....	115
8. Wycena śródbilansowa .....	115
8.1. Ogólne zasady zmian wartości środka trwałego w trakcie roku obrotowego .....	115
8.2. Planowane odpisy amortyzacyjne .....	116
8.2.1. Ogólne zasady amortyzacji .....	116
8.2.2. Stawka, okres i metoda amortyzacji .....	116
8.2.3. Podwyższanie stawek amortyzacyjnych .....	118
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 .....	122
8.2.9. Amortyzacja i inne koszty związane z samochodem osobowym .....	123
8.2.10. Amortyzacja lokali i budynków mieszkalnych – amortyzacja zgodnie z przepisami podatkowymi .	124
8.2.11. Amortyzacja podatkowa środków trwałych nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej .....	125
8.3. Uproszczenia i dokonywanie jednorazowych odpisów zgodnie z prawem podatkowym .....	125
8.3.1. Pomoc <i>de minimis</i> – jednorazowy odpis amortyzacyjny .....	125
8.3.2. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów .....	126
8.4. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji .....	127
8.5. Zakończenie amortyzacji .....	128
8.5.1. Moment ostatniego odpisu .....	128
8.5.2. Wznowienie amortyzacji .....	128
8.5.3. Zakończenie amortyzacji zgodnie z przepisami podatkowymi .....	128
8.5.4. Amortyzacja w dobie pandemii .....	128
8.6. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .....	129
8.6.1. Warunki dokonania odpisów wartości .....	129
8.6.2. Ewidencja odpisu z tytułu trwałej utraty wartości .....	130
8.6.3. Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości .....	130
8.6.4. Odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z przepisami podatkowymi .....	130
9. Ulepszenie środka trwałego .....	131
9.1. Warunki bilansowe uznania podjętych nakładów za ulepszenie .....	131
9.2. Skutki ulepszenia środka trwałego .....	131
9.3. Ulepszenie zgodnie z przepisami podatkowymi .....	131
9.4. Ulepszenie środka trwałego zamortyzowanego w 100% .....	132
9.5. Część składowa, peryferyjna i dodatkowa .....	133

10. Remont i konserwacja .....	134
10.1. Warunki uznania podjętych nakładów za remont .....	134
10.2. Rozliczanie wydatków na remont .....	134
10.3. Remont zgodnie z przepisami podatkowymi .....	134
11. Części zamienne .....	135
12. Aktualizacja wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów .....	136
13. Wycofanie środka trwałego z ksiąg rachunkowych .....	136
13.1. Zasady wycofania środka trwałego i jego ewidencja .....	136
13.2. Rozchód środka trwałego zgodnie z przepisami podatkowymi .....	137
14. Wycena na dzień bilansowy .....	137
15. Zmiany w opodatkowaniu nieruchomości .....	138
16. Wykazywanie środków trwałych w sprawozdaniu finansowym .....	138
<b>Rozdział II. Aktywa biologiczne .....</b>	<b>140</b>
1. Definicja aktywów biologicznych i ich ujęcie w strukturze bilansu .....	140
2. Ujęcie aktywów biologicznych zgodnie z przepisami podatkowymi .....	140
2.1. Podział na koszty bezpośrednie i pośrednie .....	142
2.2. Działalność rolnicza a specjalne działy produkcji rolnej .....	142
3. Początkowe ujęcie aktywów biologicznych i ustalenie ich wartości początkowej .....	143
3.1. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów trwałych produkcji zwierzęcej .....	144
3.2. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów trwałych produkcji roślinnej .....	144
3.3. Początkowe ujęcie biologicznych aktywów obrotowych produkcji zwierzęcej .....	145
3.4. Koszt wytworzenia aktywów biologicznych .....	145
3.4.1. Ustalanie kosztu wytworzenia aktywów biologicznych .....	145
3.4.2. Możliwość stosowania uproszczeń w zakresie kalkulacji kosztu wytworzenia aktywa biologicznego .....	146
3.4.3. Szczegółowe zasady ustalania kosztu wytworzenia aktywów biologicznych w produkcji zwierzęcej .....	147
3.4.4. Szczegółowe zasady ustalania kosztu wytworzenia aktywów biologicznych w produkcji roślinnej ...	147
3.4.5. Produkty łączne .....	148
4. Wycena na dzień bilansowy .....	148
4.1. Wycena biologicznych aktywów trwałych .....	149
4.1.1. Wycena biologicznych aktywów trwałych w produkcji zwierzęcej .....	149
4.1.2. Wycena biologicznych aktywów trwałych w produkcji roślinnej, w tym sadowniczej .....	149
4.2. Wycena biologicznych aktywów obrotowych .....	150
4.2.1. Wycena produktów rolniczych uzyskanych z produkcji zwierzęcej .....	150
4.2.2. Szczegółowe zasady klasyfikowania zwierząt do aktywów obrotowych i ich wycena .....	150
4.2.3. Wycena biologicznych aktywów obrotowych produkcji roślinnej .....	151
5. Ustalenie przychodów ze sprzedaży i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów rolniczych .....	151
6. Uwzględnienie regulacji dotyczących aktywów biologicznych w polityce rachunkowości .....	152
7. Inwentaryzacja aktywów biologicznych .....	152
8. Dokumentacja związana z aktywami biologicznymi .....	152
9. Wyłączenie składnika aktywów biologicznych z ewidencji .....	153
10. Wykazywanie aktywów biologicznych w sprawozdaniu finansowym .....	153
<b>Rozdział III. Wartości niematerialne i prawne .....</b>	<b>155</b>
1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych i ich ujęcie w strukturze bilansu .....	155
2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako wartości niematerialnych i prawnych .....	156
3. Wartości niematerialne i prawne zgodnie z przepisami podatkowymi .....	157
4. Wartości niematerialne i prawne – leasing, najem, dzierżawa .....	159
5. Koszty zakończonych prac rozwojowych .....	160
5.1. Koszty prac rozwojowych .....	160
5.2. Prace rozwojowe .....	160
5.3. Prace rozwojowe a prace badawcze .....	161
5.4. Koszty prac rozwojowych zgodnie z przepisami podatkowymi .....	162
5.5. Ulga na działalność badawczo-rozwojową .....	163
5.5.1. Ulga w podatku dochodowym od osób prawnych .....	163
5.5.2. Ulga w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	164
6. Wartość firmy .....	165

6.1. Metody określania wartości firmy .....	165
6.2. Metody określania wartości godziwej .....	165
6.3. Wartość firmy zgodnie z przepisami podatkowymi .....	167
7. Aktywa niskocenne .....	167
7.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów do wartości niematerialnych i prawnych .....	167
7.2. Wartości niematerialne i prawne niskocenne zgodnie z przepisami podatkowymi .....	168
8. „Niewidzialne” wartości niematerialne .....	168
9. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych, ustalenie wartości początkowej .....	168
9.1. Ustalenie wartości początkowej na poziomie ceny nabycia .....	168
9.2. Ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych .....	169
9.2.1. Darowizna .....	169
9.2.2. Dotacja .....	169
9.2.3. Wniesienie aportem przez wspólników .....	169
9.2.4. Leasing finansowy .....	169
9.3. Wycena zakończonych prac rozwojowych i ich wartość początkowa .....	169
9.4. Ustalenie wartości początkowej i przyjęcie zgodnie z przepisami podatkowymi .....	170
10. Wycena bilansowa .....	170
10.1. Zasady ogólne umorzenia wartości niematerialnych i prawnych .....	170
10.2. Rozpoczęcie amortyzacji .....	170
10.3. Okres i roczna stawka amortyzacji .....	171
10.4. Metody amortyzacji .....	171
10.5. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów .....	171
10.6. Amortyzacja kosztów zakończonych prac rozwojowych .....	172
10.7. Amortyzacja wartości firmy .....	172
10.8. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji .....	173
10.9. Zakończenie amortyzacji .....	173
10.10. Odpisy z tytułu utraty wartości .....	173
10.11. Ulepszenie i aktualizacja wyceny wartości niematerialnych i prawnych .....	174
11. Wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z ksiąg rachunkowych .....	174
12. Wycena na dzień bilansowy .....	175
13. Wykazywanie wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym .....	175
<b>Rozdział IV. Prace badawczo-rozwojowe .....</b>	<b>177</b>
1. Definicja prac badawczo-rozwojowych oraz działalności innowacyjnej .....	177
2. Rozpoznanie prac badawczo-rozwojowych na gruncie prawa podatkowego .....	179
3. Współpraca z instytucjami państwowymi w zakresie dofinansowań do prac badawczo-rozwojowych .....	180
4. Ulgi badawczo-rozwojowe w przepisach PIT oraz CIT .....	180
4.1. Ulga B+R w podatku CIT .....	182
4.2. Ulga B+R w podatku PIT .....	183
4.3. Ulga IP Box .....	184
4.4. Możliwość rozliczenia kosztów kwalifikowanych w kolejnych latach .....	186
4.5. Ulga na prototyp .....	186
5. Ewidencja księgowa i podatkowa prac badawczo-rozwojowych oraz dokumentacja .....	186
6. Ujawnienie kosztu wytworzenia efektu prac rozwojowych w sprawozdaniu finansowym .....	191
7. Prezentacja prac badawczo-rozwojowych w sprawozdaniu finansowym .....	192
<b>Rozdział V. Należności długoterminowe .....</b>	<b>193</b>
1. Podstawowe definicje .....	193
1.1. Definicja należności długoterminowych i ich ujęcie w strukturze bilansu .....	193
1.2. Pojęcie należności długoterminowych .....	194
2. Początkowe ujęcie należności długoterminowych .....	194
3. Wycena na dzień bilansowy .....	194
3.1. Wycena należności z zachowaniem zasady ostrożności .....	194
3.2. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych .....	195
3.3. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych – w dobie pandemii i sytuacji kryzysowych ..	196
4. Wycofanie należności długoterminowych z ksiąg rachunkowych .....	197
5. Wykazywanie należności długoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	197

<b>Rozdział VI. Zapasy</b> .....	199
1. Podstawowe definicje .....	199
1.1. Ujęcie strukturalne zapasów .....	199
1.2. Definicja zapasów .....	199
1.3. Bilansowa struktura zapasów .....	200
2. Początkowe ujęcie zapasów, ustalenie ich wartości początkowej .....	201
2.1. Wycena materiałów i towarów .....	201
2.1.1. Zagadnienia ogólne .....	201
2.1.2. Cena nabycia materiału lub towaru .....	201
2.1.3. Ewidencja towarów w cenach ewidencyjnych .....	202
2.1.4. Uproszczenia .....	202
2.2. Wycena wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku .....	202
2.2.1. Koszt wytworzenia .....	202
2.2.2. Koszty zmienne, stałe i mieszane .....	203
2.2.3. Wycena produktów ubocznych .....	203
2.2.4. Normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych .....	203
2.2.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych .....	204
2.2.6. Uproszczenia .....	205
2.3. Wycena zapasów w szczególnych sytuacjach .....	206
2.3.1. Skorygowana cena sprzedaży netto .....	206
2.3.2. Darowizna .....	206
2.3.3. Aport .....	206
2.3.4. Ujęcie gwarancji jako pozycji zapasów .....	206
2.3.5. Nadwyżki i niedobory .....	207
3. Ewidencja magazynowa zapasów .....	208
3.1. Ewidencja magazynowa materiałów .....	208
3.2. Ewidencja magazynowa towarów .....	208
3.3. Ewidencja magazynowa wyrobów gotowych .....	208
3.4. Podział kosztów wytworzenia na produkty gotowe i produkcję niezakończoną .....	208
4. Wycena rozchodu zapasów .....	208
4.1. Metody wyceny rozchodu zapasów .....	208
4.2. Kryteria wyboru metody wyceny rozchodu .....	209
5. Wycena na dzień bilansowy .....	210
5.1. Wycena według cen nabycia lub kosztów wytworzenia .....	210
5.2. Wycena według cen ewidencyjnych i kosztów normatywnych .....	210
5.3. Wycena projektów typowych .....	210
5.4. Wycena półproduktów w produkcji małoseryjnej lub jednostkowej .....	211
5.5. Wycena inwentarza żywego zaliczanego do aktywów obrotowych .....	211
5.6. Wycena niezakończonych usług .....	211
5.7. Odpisy z tytułu utraty wartości .....	212
5.7.1. Zasady wyceny zapasów na dzień bilansowy .....	212
5.7.2. Aktualizacja wyceny materiałów .....	212
5.7.3. Grupowanie zapasów .....	212
5.7.4. Metody ustalania odpisów aktualizujących .....	213
5.7.5. Odwrócenie odpisów aktualizujących .....	213
5.7.6. Regulacje podatkowe .....	213
6. Rabaty, skonta i bonifikaty w wycenie zapasów .....	213
6.1. Podstawowe definicje .....	213
6.2. Rabaty, obniżki, opusty – kontekst KSR 15 .....	214
6.3. Rabat cenowy .....	214
6.4. Rabat towarowy .....	214
7. Wykazywanie zapasów w sprawozdaniu finansowym .....	215
<b>Rozdział VII. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b> .....	217
1. Podstawowe definicje .....	217
2. Wyszczególnienie typowych wydatków stanowiących czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	218
3. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zgodnie z przepisami podatkowymi .....	218
4. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów – objaśnienie szczegółowych pozycji .....	220
4.1. Koszty prac rozwojowych jako rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	220



4.2. Koszty wytworzenia niezakończonych kontraktów długoterminowych .....	220
5. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów na kontach zespołu „4” i „5” i ich wycofywanie z ksiąg rachunkowych .....	220
6. Wycena bilansowa i inwentaryzacja .....	222
7. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie .....	222
8. Uproszczona ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	223
8.1. Uproszczenia dla jednostek małych .....	223
8.2. Uproszczenia dla jednostek mikro .....	223
<b>Rozdział VIII. Należności krótkoterminowe .....</b>	<b>224</b>
1. Podstawowe definicje .....	224
1.1. Należności krótkoterminowe w strukturze bilansu .....	224
1.2. Pojęcie należności oraz ich skutki bilansowe i podatkowe .....	224
1.3. Pojęcie należności krótkoterminowych .....	225
2. Początkowe ujęcie należności krótkoterminowych .....	225
3. Data powstania przychodu .....	226
3.1. Informacje wstępne .....	226
3.2. Moment ujmowania przychodu zgodnie z przepisami podatkowymi .....	226
3.2.1. Przychód a usługi świadczone w okresach rozliczeniowych .....	227
3.2.2. Przedpłaty a moment powstania przychodu .....	227
3.2.3. Metoda kasowa rozliczania przychodów .....	228
3.3. Moment ujmowania przychodu zgodnie z KSR .....	228
3.4. Rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy .....	229
4. Wycena na dzień bilansowy .....	230
4.1. Kwota wymagająca zapłaty .....	230
4.2. Różnice kursowe .....	230
4.2.1. Różnice kursowe w ujęciu bilansowym .....	230
4.2.2. Różnice kursowe w ujęciu podatkowym .....	230
4.3. Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych .....	230
4.3.1. Istota korzyści ekonomicznych z należności i jej skutki .....	230
4.3.2. Ocena prawdopodobieństwa zapłaty należności .....	231
4.3.3. Indywidualne lub grupowe odpisy aktualizujące .....	231
4.3.4. Ustalenie odpisu ogólnego „grupowego” .....	232
4.3.5. Ewidencja odpisów .....	232
4.3.6. Odwrócenie odpisu .....	232
4.3.7. Odpisy z tytułu utraty wartości a przepisy podatkowe .....	232
5. Wycofanie należności z ksiąg rachunkowych .....	233
5.1. Moment wycofania należności .....	233
5.2. Uregulowanie należności przez dłużnika .....	233
5.3. Kompensata należności z zobowiązaniami .....	233
5.4. Wygaśnięcie należności z powodu jej przedawnienia, umorzenia lub uznania za nieściągalną .....	234
5.4.1. Wyksięgowanie należności utraconych .....	234
5.4.2. Umorzenie należności .....	235
5.4.3. Przedawnienie należności .....	235
5.5. Uregulowanie należności przez przekazanie dobra lub wykonanie usługi .....	236
6. Wykazywanie należności krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	236
6.1. Ujmowanie informacji o należnościach w informacji dodatkowej .....	238
<b>Rozdział IX. Kapitały .....</b>	<b>239</b>
1. Podstawowe definicje .....	239
2. Prezentacja w bilansie .....	240
3. Kapitał (fundusz) podstawowy (A.I.) .....	240
3.1. Informacje wstępne .....	240
3.2. Podwyższenie kapitału zakładowego .....	242
3.3. Obniżenie kapitału zakładowego .....	244
4. Kapitał (fundusz) zapasowy (A.IV.) .....	245
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (A.V.) .....	246
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (A.VI.) .....	250
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (A.VII.) .....	251

8. Zysk (strata) netto (A.VIII.) .....	252
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (A.IX.) .....	252
10. Kapitały wydzielone .....	253
11. Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	253
12. Podatek dochodowy a kapitały .....	256
12.1. Zagadnienia ogólne .....	256
12.2. Podwyższenie kapitału podstawowego .....	257
12.3. Dopłaty do kapitału .....	258
12.4. Koszty utworzenia lub podwyższenia kapitału podstawowego .....	258
12.5. Obniżenie kapitału podstawowego .....	259
12.6. Połączenie spółek .....	260
12.7. Pokrycie strat kapitałem .....	261
<b>Rozdział X. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....</b>	<b>262</b>
1. Podstawowe definicje .....	262
1.1. Definicja rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz ich ujęcie w strukturze bilansu ....	262
1.2. Kryteria ujęcia rezerwy i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	263
1.3. Wykazywanie w bilansie rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań warunkowych .....	265
1.4. Rezerwa a bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów .....	266
1.5. Ogólne zasady tworzenia, rozwiązywania i wykorzystywania rezerw .....	267
1.6. Ujęcie rezerwy zgodnie z przepisami podatkowymi .....	269
2. Rodzaje rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	269
2.1. Rezerwa na podatek dochodowy .....	269
2.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne (odprawy emerytalne i rentowe) .....	270
2.2.1. Rezerwy na przewidywane zobowiązania wobec pracowników z tytułu świadczeń emerytalnych ....	271
2.2.2. Nagrody jubileuszowe .....	271
2.2.3. Rezerwa na urlopy .....	272
2.2.4. Premie .....	272
2.3. Pozostałe rezerwy .....	272
2.3.1. Rezerwy (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) na naprawy gwarancyjne .....	272
2.3.2. Rezerwa na zwroty i reklamacje .....	273
2.3.3. Rezerwa restrukturyzacyjna .....	274
2.3.4. Rezerwa na negatywne skutki procesu sądowego .....	275
2.3.5. Rezerwy związane z ochroną środowiska .....	275
2.3.6. Rezerwy na rabaty .....	275
2.3.7. Odsetki .....	276
2.3.8. Udzielone poręczenia .....	276
2.3.9. Pozostałe rezerwy .....	276
2.3.10. Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego .....	276
3. Ujęcie rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	277
4. Wycena rezerw na dzień bilansowy i ich inwentaryzacja .....	280
5. Wycofanie rezerw z ksiąg rachunkowych .....	280
6. Wykazywanie rezerw w sprawozdaniu finansowym .....	280
7. Uproszczona ewidencja rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych .....	281
8. Tworzenie rezerw w dobie pandemii, wojny i wysokiej inflacji .....	282
<b>Rozdział XI. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe .....</b>	<b>284</b>
1. Podstawowe definicje .....	284
1.1. Definicja zobowiązań długo- i krótkoterminowych i ich początkowe ujęcie .....	284
1.2. Pojęcie zobowiązań długoterminowych i ich klasyfikacja .....	284
1.3. Pojęcie zobowiązań krótkoterminowych i ich klasyfikacja .....	285
2. Wycena zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień bilansowy .....	285
2.1. Wycena zobowiązań w walucie obcej .....	286
2.2. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie w wycenie zobowiązań .....	286
3. Wycofanie zobowiązań z ksiąg rachunkowych .....	286
3.1. Umorzone i przedawnione zobowiązania w prawie podatkowym .....	287
3.2. Przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia .....	288
4. Wykazywanie zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	291

4.1. Ogólny podział zobowiązań długoterminowych .....	291
4.2. Kredyty i pożyczki – poz. B.II.3.a) .....	291
4.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych wobec pozostałych jednostek – poz. B.II.3.b) .....	291
4.4. Inne zobowiązania finansowe długoterminowe – poz. B.II.3.c) .....	292
4.5. Zobowiązania wekslowe – poz. B. I.3.d) .....	292
4.6. Inne zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek – poz. B. I.3.e) .....	292
4.7. Możliwe uproszczenia w zakresie wykazywania zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	292
4.7.1. Uproszczenia dla jednostek małych .....	292
4.7.2. Uproszczenia dla jednostek mikro .....	293
5. Wykazywanie zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	293
5.1. Ogólny podział zobowiązań krótkoterminowych .....	293
5.2. Kredyty i pożyczki – B.III.3.a) .....	293
5.3. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych – B.III.3.b) .....	293
5.4. Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe – B.III.3.c) .....	293
5.5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – B.III.3.d) .....	294
5.6. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – B.III.3.e) .....	294
5.7. Zobowiązania wekslowe – B.III.3.f) .....	294
5.8. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – B.III.3.g) .....	295
5.9. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – B.III.3.h) .....	295
5.10. Inne zobowiązania krótkoterminowe – B.III.3.i) .....	295
5.11. Fundusze specjalne – B.III.4. ....	295
5.12. Możliwe uproszczenia w wykazywaniu zobowiązań w bilansie .....	296
5.12.1. Uproszczenia dla jednostek małych .....	296
5.12.2. Uproszczenia dla jednostek mikro .....	297
<b>Rozdział XII. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....</b>	<b>298</b>
1. Podstawowe definicje .....	298
1.1. Definicja rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	298
1.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi .....	298
1.3. Początkowe ujęcie rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	299
2. Nieodpłatne nabycie środka trwałego, środka trwałego w budowie oraz wartości niematerialnej i prawnej ....	299
3. Dofinansowanie do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz kosztów prac rozwojowych .....	300
4. Ujemna wartość firmy .....	303
4.1. Ujęcie bilansowe .....	303
4.2. Ujęcie podatkowe .....	304
5. Wycofanie rozliczeń międzyokresowych przychodów z ksiąg rachunkowych .....	305
6. Rozliczenie międzyokresowe przychodów a otrzymane zaliczki – przykłady praktyczne .....	305
7. Wykazywanie rozliczeń międzyokresowych przychodów w sprawozdaniu finansowym .....	306
<b>Rozdział XIII. Inwestycje finansowe .....</b>	<b>308</b>
1. Definicja inwestycji .....	308
2. Inwestycje a instrumenty finansowe .....	310
3. Klasyfikacja instrumentów finansowych .....	311
4. Etapy wyceny inwestycji .....	315
5. Zasady wyceny inwestycji .....	316
6. Wartość godziwa .....	317
7. Skorygowana cena nabycia .....	319
8. Ujęcie wyniku z wyceny .....	323
9. Podatkowe skutki wyceny inwestycji .....	325
10. Wycena inwestycji w walutach obcych .....	326
11. Utrata wartości inwestycji .....	326
12. Przekwalifikowanie .....	329
13. Wycena i ujmowanie powiązań zabezpieczających .....	330
13.1. Instrumenty zabezpieczające .....	330
13.2. Zabezpieczenie wartości godziwej .....	330
13.3. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych .....	331

13.4. Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych .....	333
14. Opodatkowanie inwestycji .....	334
15. Źródło przychodów podatkowych z inwestycji .....	336
16. Wymogi informacyjne dotyczące inwestycji .....	338
<b>Część III. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego</b>	
<b>Rozdział I. Rachunek zysków i strat .....</b>	<b>345</b>
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat .....	345
1.1. Jednostki sporządzające .....	345
1.2. Istota rachunku zysków i strat .....	346
1.3. Sposób prezentacji rachunku zysków i strat .....	346
1.3.1. Układ prezentacji .....	346
1.3.2. Dane porównawcze .....	347
1.3.3. Język i waluta polska .....	347
1.3.4. Zaokrąglenia .....	347
1.3.5. Waluty obce .....	347
2. Warianty rachunku zysków i strat .....	348
2.1. Wybór wariantu .....	348
2.2. Wariant porównawczy .....	348
2.3. Wariant kalkulacyjny .....	348
2.4. Wybór wariantu rachunku zysków i strat .....	349
3. Rachunek zysków i strat w sprawozdaniu finansowym .....	349
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego .....	349
3.2. Dane z rachunku zysków i strat w informacji dodatkowej .....	350
3.3. Sposób przedstawiania informacji .....	351
4. Wybór sposobu ewidencji kosztów a ustalanie wyniku finansowego .....	351
4.1. Wybór sposobu ewidencji i rozliczania kosztów .....	351
4.2. Ewidencja i rozliczanie kosztów według rodzajów i równocześnie według funkcji .....	352
4.3. Ewidencja kosztów wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” .....	354
4.4. Ewidencja wyłącznie na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” .....	355
5. Wyjaśnienia do wzorów rachunku zysków i strat .....	356
5.1. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym .....	356
5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (poz. A.) .....	356
5.1.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (poz. B.) .....	358
5.1.3. Wynik brutto ze sprzedaży (poz. C.) .....	359
5.1.4. Koszty sprzedaży (poz. D.) .....	360
5.1.5. Koszty ogólnego zarządu (poz. E.) .....	360
5.1.6. Wynik sprzedaży (poz. F.) .....	361
5.1.7. Pozostałe przychody operacyjne (poz. G.) .....	361
5.1.8. Pozostałe koszty operacyjne (poz. H.) .....	365
5.1.9. Wynik na działalności operacyjnej (poz. I.) .....	368
5.1.10. Przychody finansowe (poz. J.) .....	369
5.1.11. Koszty finansowe (poz. K.) .....	372
5.1.12. Zysk (strata) brutto (poz. L.) .....	373
5.1.13. Podatek dochodowy (poz. M.) .....	373
5.1.14. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty (poz. N.) .....	375
5.1.15. Zysk (strata) netto (poz. O.) .....	375
5.2. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym .....	375
5.2.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (poz. A.) .....	375
5.2.2. Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) .....	376
5.2.3. Wynik ze sprzedaży (poz. C.) .....	379
5.2.4. Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) i Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) .....	379
<b>Rozdział II. Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów .....</b>	<b>383</b>
1. Wprowadzenie .....	383
2. Warunki ujmowania przychodów ze sprzedaży .....	384
2.1. Warunek zawarcia umowy sprzedaży pomiędzy dostawcą i nabywcą dóbr .....	384
2.2. Treść ekonomiczna .....	385

2.3. Warunek wiarygodnie ustalonego wynagrodzenia należnego dostawcy z tytułu sprzedaży dóbr .....	385
2.4. Przeniesienie znaczących korzyści oraz ryzyka związanych z dobrami będącymi przedmiotem umowy ....	387
2.5. Wiarygodnie ustalone koszty realizacji umowy .....	387
2.6. Uprawdopodobnienie uzyskania wynagrodzenia z tytułu sprzedaży dóbr .....	387
3. Moment uzyskania przychodu .....	388
4. Szczególne przypadki umów .....	389
4.1. Pośrednicy i agenci .....	389
4.2. Sprzedaż komisowa .....	389
4.3. Sprzedaż warunkowa .....	389
4.4. Sprzedaż z wstrzymaną dostawą .....	390
4.5. Programy lojalnościowe .....	390
4.6. Sprzedaż promocyjna .....	391
4.7. Gwarancja ponadstandardowa – przedłużona .....	391
5. Zmniejszenia przychodów .....	392
5.1. Zmniejszenia o zwroty .....	392
5.2. Sprzedaż wysyłkowa .....	393
5.3. Rabaty, obniżki, opusty .....	393
5.4. Dodatkowe ustalenia umów sprzedaży – zmniejszenia przychodów, zwiększenia kosztów .....	393
5.5. Dopłaty do cen i dotacje przedmiotowe .....	393
6. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy .....	394
7. Prezentacja oraz ujawnianie informacji wynikających z KSR 15 .....	394
<b>Rozdział III. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....</b>	<b>396</b>
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym .....	396
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym .....	396
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez jednostki niepodlegające badaniu .....	397
4. Błędy w sprawozdaniu finansowym – zasady ujęcia w zestawieniu zmian w kapitale własnym .....	397
4.1. Pojęcie błędu w ustawie o rachunkowości oraz KSR 7 .....	397
4.2. Korekta błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanego za istotny .....	397
4.3. Korekta błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanych przez jednostkę za nieistotne .....	398
5. „Zmiana przyjętych zasad rachunkowości” jako szczególna pozycja w zestawieniu zmian w kapitale własnym ...	398
5.1. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości .....	398
5.2. Przyczyny zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz ich ujęcie i prezentacja zmian w sprawozdaniu finansowym .....	398
6. Obowiązek publikacji .....	399
7. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym .....	399
8. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym .....	399
9. Wzór zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	401
9.1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.) .....	401
9.1.1. Korekty z tytułu błędów oraz zmian przyjętych zasad rachunkowości .....	401
9.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.a.) .....	403
9.3. Kapitał (fundusz) podstawowy (poz. I.a.1.) .....	403
9.3.1. Zróżnicowanie kapitału własnego, w zależności od formy prawnej jednostki gospodarczej .....	403
9.3.2. Nowy podmiot od 2021 r. – prosta spółka akcyjna i jej sprawozdanie za 2022 r. ....	404
9.3.3. Obligatoryjna wysokość kapitału zakładowego .....	405
9.3.4. Podwyższenie kapitału zakładowego .....	405
9.3.5. Wkłady w walutach obcych oraz wkłady niepieniężne .....	408
9.3.6. Obniżenie kapitału zakładowego .....	408
9.3.7. Umorzenie udziałów .....	408
9.3.8. Nabycie własnych udziałów .....	408
9.3.9. Zamiana zobowiązań na udziały .....	410
9.4. Kapitał (fundusz) zapasowy (poz. I.2.) .....	410
9.4.1. Zmiany – zwiększenia i zmniejszenia kapitału zapasowego .....	410
9.4.2. Obligatoryjne zwiększenie kapitału zapasowego .....	411
9.4.3. Dobrowolne zwiększenie kapitału zapasowego .....	411
9.4.4. Zmniejszenie kapitału zapasowego .....	411
9.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (poz. I.3.) .....	413
9.5.1. Zmiana w pozycjach ujmowanych w kapitale z aktualizacji wyceny .....	413

9.5.2. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zwiększenie kapitału .....	414
9.5.3. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zmniejszenie kapitału .....	414
9.5.4. Różnice powstałe w wyniku przeszacowania aktywów finansowych .....	414
9.5.5. Rachunkowość zabezpieczeń .....	415
9.5.6. Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego .....	417
9.5.7. Brak możliwości kontynuacji działalności .....	417
9.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (poz. I.4.) .....	418
9.6.1. Źródła zwiększenia i zmniejszenia kapitału rezerwowego .....	418
9.6.2. Odpisy z zysków z lat ubiegłych .....	419
9.6.3. Wysokość dywidendy .....	419
9.6.4. Nabycie akcji własnych .....	420
9.6.5. Nadwyżka wartości księgowej nad wartością nominalną .....	421
9.6.6. Zadeklarowany kapitał zakładowy .....	421
9.6.7. Dopłaty w sp. z o.o. ....	421
9.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (poz. I.5.) .....	421
9.8. Wynik netto (poz. I.6.) .....	422
9.8.1. Zaliczka na dywidendę .....	422
9.8.2. Uregulowanie zaliczek na dywidendę .....	423
9.9. Rentowność kapitału własnego .....	425
9.10. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) (poz. II.) .....	425
9.11. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) (poz. III.) ...	426
9.12. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym .....	426
<b>Rozdział IV. Rachunek przepływów pieniężnych .....</b>	<b>429</b>
1. Istota rachunku przepływów pieniężnych .....	429
2. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych .....	429
2.1. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych – wprowadzenie .....	429
2.2. Działalność operacyjna .....	430
2.3. Działalność inwestycyjna .....	430
2.4. Działalność finansowa .....	431
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych .....	431
4. Kompensata wpływów i wydatków .....	431
5. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (A.) .....	432
5.1. Metoda pośrednia .....	432
5.1.1. Zysk (strata) netto (A.I.) .....	432
5.1.2. Korekty razem (A.II.) .....	432
5.1.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I.–II.) (A.III.) .....	436
5.2. Metoda bezpośrednia .....	436
5.2.1. Wpływy (I.) .....	436
5.2.2. Wydatki (II.) .....	436
5.2.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I.–II.) .....	437
6. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (B.) .....	437
6.1. Istota przepływów z działalności inwestycyjnej .....	437
6.2. Wpływy (B.I.) .....	438
6.2.1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.I.1.) .....	438
6.2.2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.I.2.) .....	438
6.2.3. Z aktywów finansowych (B.I.3.) .....	438
6.2.4. Inne wpływy inwestycyjne (B.I.4.) .....	438
6.3. Wydatki (B.II.) .....	438
6.3.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.II.1.) .....	438
6.3.2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.II.2.) .....	438
6.3.3. Na aktywa finansowe (B.II.3.) .....	438
6.3.4. Inne wydatki inwestycyjne (B.II.4.) .....	438
6.4. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I.–II.) (B.III.) .....	438
7. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (C.) .....	439
7.1. Przykładowe zdarzenia generujące przepływy pieniężne z działalności finansowej .....	439
7.2. Wpływy (C.I.) .....	439
7.2.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału (C.I.1.) .....	439

7.2.2. Kredyty i pożyczki (C.I.2.) .....	439
7.2.3. Emisja dłużnych papierów wartościowych (C.I.3.) .....	439
7.2.4. Inne wpływy finansowe (C.I.4.) .....	439
7.3. Wydatki (C.II.) .....	439
7.3.1. Nabycie udziałów (akcji) własnych (C.II.1.) .....	439
7.3.2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli (C.II.2.) .....	439
7.3.3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku (C.II.3.) .....	439
7.3.4. Spłaty kredytów i pożyczek (C.II.4.) .....	440
7.3.5. Wykup dłużnych papierów wartościowych (C.II.5.) .....	440
7.3.6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (C.II.6.) .....	440
7.3.7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego (C.II.7.) .....	440
7.3.8. Odsetki (C.II.8.) .....	440
7.3.9. Inne wydatki finansowe (C.II.9.) .....	440
7.4. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (C.III.) .....	440
8. Przepływy pieniężne netto (D.) .....	440
9. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (E.) .....	440
9.1. Istota bilansowej zmiany środków pieniężnych .....	440
9.2. Wyjaśnianie różnic .....	441
10. Środki pieniężne na początek okresu (F.) .....	441
11. Środki pieniężne na koniec okresu (G.) .....	441
12. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych .....	442
13. Uproszczenia .....	444
14. Kompleksowy przykład sporządzania rachunku przepływów pieniężnych .....	446
<b>Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....</b>	<b>461</b>
1. Elementy informacji dodatkowej .....	461
2. Zakres informacji .....	461
3. Spójność .....	462
4. Systematyczna prezentacja .....	463
5. Publikacja .....	463
6. Odpowiedzialność .....	464
7. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do Rachunku .....	464
7.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	464
7.2. Dodatkowe noty i objaśnienia – część druga Informacji dodatkowej .....	468
7.2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu (ust. 1) .....	468
7.2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników (ust. 2) .....	495
7.2.3. Kursy walut (ust. 3) .....	516
7.2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (ust. 4) .....	516
7.2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach (ust. 5) .....	519
7.2.6. Informacje zapewniające porównywalność (ust. 6) .....	522
7.2.7. Informacje o podmiotach powiązanych (ust. 7) .....	525
7.2.8. Połączenia jednostek gospodarczych (ust. 8) .....	529
7.2.9. Niepewność kontynuacji działalności (ust. 9) .....	530
7.2.10. Inne istotne informacje (ust. 10) .....	531
<b>Rozdział VI. Sprawozdanie z działalności .....</b>	<b>547</b>
1. Cel sprawozdania .....	547
2. Jednostki sporządzające sprawozdanie .....	547
3. Podstawa prawna .....	548
4. Częstotliwość sporządzania .....	548
5. Termin sporządzenia .....	549
6. Waluta i język prezentacji .....	549
7. Osoby sporządzające i podpisujące sprawozdanie z działalności .....	549
8. Przekazanie sprawozdania organom spółki .....	549
9. Obowiązek złożenia w KRS .....	549
10. Sprawozdanie z działalności a spółki podlegające badaniu .....	550
11. Zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu .....	550
12. Forma sprawozdania .....	551
13. Cechy sprawozdania .....	552

14. Wyjaśnienia do wzoru .....	555
14.1. Wprowadzenie .....	555
14.2. Podłoże historyczne .....	555
14.3. Sytuacja kadrowa .....	555
14.4. Działalność spółki .....	556
14.5. Aktualna sytuacja spółki i przewidywania .....	557
14.5.1. Zagadnienia ogólne .....	557
14.5.2. Środki trwałe i majątek obrotowy spółki .....	560
14.5.3. Wybrane wskaźniki finansowe .....	560
14.6. Zagrożenia .....	561
14.7. Informacja dotycząca zobowiązań podatkowych spółki .....	561
14.8. Przewidywane kierunki rozwoju spółki .....	562
14.9. Informacje o ryzyku wynikającym z instrumentów finansowych .....	562
14.10. Ład korporacyjny .....	563
14.11. Inne informacje ważne dla oceny działalności jednostki .....	564
15. Zasady ujawniania informacji o społecznej odpowiedzialności biznesu .....	564
15.1. Zagadnienia ogólne .....	564
15.2. Oświadczenie na temat informacji niefinansowych .....	566
15.3. Zasady sporządzania sprawozdań z informacji niefinansowych .....	567
16. Wzór – przykładowe sprawozdanie z działalności .....	569
<b>Część IV. Koszty</b>	
<b>Rozdział I. Koszty w prawie podatkowym i bilansowym .....</b>	<b>575</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	575
2. Specyfika kosztów podatkowych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	575
2.1. Definicja podatkowych kosztów uzyskania przychodów .....	575
2.2. Związek pomiędzy poniesieniem kosztu a osiągnięciem przychodu. Koszty pośrednio i bezpośrednio związane z przychodami .....	575
2.3. Rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych .....	577
2.4. Korekta kosztów (faktury korygujące) .....	578
2.5. Koszty wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców .....	578
2.6. Dokumentowanie poniesionych kosztów .....	579
2.7. Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów .....	579
2.8. Przepisanie kosztów uzyskania przychodów do określonego źródła przychodów .....	581
3. Koszty z działalności gospodarczej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	582
4. Rozpoznanie kosztów podatkowych przez płatników .....	583
5. Koszty w rachunkowości .....	583
5.1. Definicja kosztu w prawie bilansowym .....	583
5.2. Różnice między prawem bilansowym i podatkowym .....	585
<b>Rozdział II. Podatek od przerzuconych dochodów .....</b>	<b>588</b>
1. Informacje wstępne .....	588
2. Zakres podmiotowy .....	588
3. Warunki uznania kosztów za przerzucone dochody .....	589
4. Klasyfikacja kosztów do celów podatku od przerzuconych dochodów .....	590
5. Wyłączenie stosowania przepisów o podatku od przerzuconych dochodów .....	591
6. Płatność podatku od przerzuconych dochodów .....	591
7. Rozliczenie podatku od przerzuconych dochodów w zeznaniu rocznym .....	591
<b>Rozdział III. Koszty finansowania dłużnego .....</b>	<b>593</b>
1. Niedostateczna kapitalizacja – zagadnienia wstępne .....	593
2. Koszty finansowania dłużnego – pojęcie .....	593
2.1. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego .....	593
2.2. Definicja ustawowa a uregulowania Dyrektywy ATAD .....	594
2.3. Część odsetkowa raty leasingowej jako koszt finansowania dłużnego .....	595
2.4. Odsetki zwiększające wartość inwestycji .....	597
2.5. Różnice kursowe a korekta kosztów finansowania dłużnego .....	598
2.6. Kary i odszkodowania .....	598
2.7. Finansowanie długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej .....	598



3. Kalkulacja limitu .....	599
3.1. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących do 31.12.2021 r. ....	599
3.1.1. Stanowisko fiskusa .....	599
3.1.2. Orzeczenia sądów .....	600
3.2. Zmiana przepisów od 1.1.2022 r. – rozstrzygnięcie sporu .....	601
4. Rozliczenie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach .....	602
5. Wyłączenia podmiotowe dla przedsiębiorstw finansowych .....	602
6. Zmiana przepisów w trakcie 2022 r. ....	603
<b>Rozdział IV. Nieodliczony VAT .....</b>	<b>604</b>
1. Podatek VAT w działalności gospodarczej .....	604
2. Implikacja podatku VAT w podatkach dochodowych .....	604
2.1. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu .....	605
2.1.1. Sytuacje, gdy VATU nie daje podatnikowi prawa do odliczenia tego podatku .....	605
2.1.2. Sytuacje, gdy podatek należny może być uznany za koszt podatkowy .....	605
2.2. Podatek VAT jako koszt niepodatkowy .....	605
3. Ujęcie księgowe .....	606
4. Zagadnienia i uwagi praktyczne .....	606
4.1. Usługa gastronomiczna a cateringowa .....	606
4.2. Usługa gastronomiczna jako koszty reprezentacji .....	607
4.3. Weryfikacja stawek VAT na fakturach zakupowych a prawo do odliczenia .....	607
4.4. Właściwe udokumentowanie zakupionych usług niematerialnych .....	607
4.5. Możliwość odzyskania całości lub części podatku VAT naliczonego przy sprzedaży firmowego auta osobowego .....	607
4.6. Różne limity na wydatki ponoszone w związku z użytkowaniem firmowego auta osobowego .....	607
5. Międzynarodowy aspekt zagadnienia .....	608
<b>Rozdział V. Wierzytelności stracone .....</b>	<b>610</b>
1. Odpis aktualizujący należności .....	610
1.1. Bilansowe rozliczenie odpisu .....	610
1.2. Podatkowe rozliczenie odpisu aktualizującego .....	611
1.3. Uprawdopodobnienie nieściągalności należności .....	612
2. Spisanie wierzytelności nieściągalnych .....	613
2.1. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności .....	613
2.2. Bilansowe ujęcie nieściągalnej wierzytelności .....	615
3. Spisanie należności przedawnionych .....	615
3.1. Przedawnione należności jako koszt podatkowy .....	615
3.2. Bieg terminu przedawnienia i jego przerwanie .....	616
4. Zwolnienie z długu .....	616
4.1. Forma zwolnienia z długu .....	616
4.2. Zwolnienie z długu – aspekt podatkowy i księgowy .....	617
5. Ulga na złe długi .....	617
5.1. Warunki zastosowania ulgi na złe długi .....	617
5.2. Stosowanie ulgi na złe długi na etapie zaliczek .....	618
5.3. Stosowanie ulgi na złe długi na etapie zeznania rocznego .....	619
5.4. Ewidencja księgowa ulgi na złe długi .....	619
<b>Rozdział VI. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych .....</b>	<b>620</b>
1. Założenia i cele instrumentu ulgi na złe długi .....	620
2. Mechanizm stosowania ulgi: uprawnienie wierzyciela – obowiązek dłużnika .....	620
3. Warunki stosowania ulgi .....	621
4. Korekta podstawy opodatkowania a moment rozpoznania przychodu/kosztu podatkowego .....	622
5. Zakres zastosowania ulgi .....	622
6. Obliczanie terminu 90 dni .....	623
7. Uregulowanie zobowiązania do dnia złożenia zeznania podatkowego .....	623
8. Stosowanie przepisów w trakcie roku podatkowego a zaliczki .....	624
9. Arytmetyka ulgi .....	625
10. Zbycie lub uregulowanie wierzytelności po zastosowaniu ulgi .....	626
11. Uregulowanie zobowiązania po korekcie podstawy opodatkowania .....	626
12. Transakcje dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	626

13. Szczegółowe regulacje dotyczące podatników podatku dochodowego od osób fizycznych .....	627
14. Stosowanie przepisów u podatników objętych ryczałtem ewidencjonowanym .....	627
15. Przepisy przejściowe .....	628
16. Stosowanie instrumentów ulgi na złe długi w okresie COVID-19 a zaliczki na podatek .....	628
16.1. Zaliczki opłacane przez dłużnika .....	628
16.2. Przyspieszone prawo do ulgi .....	629
16.3. Prawo do ulgi dla podatników opłacających zaliczki metodą uproszczoną .....	630
<b>Rozdział VII. Darowizny .....</b>	<b>631</b>
1. Ujęcie bilansowe darowizn .....	631
2. Ujęcie podatkowe .....	631
2.1. Zasady ogólne .....	631
2.2. Przypadki, w których darowizna będzie uznana za koszt podatkowy .....	632
2.2.1. Wyszczególnienie grup kosztów wskazanych literalnie w przepisach .....	632
2.2.2. Darowizny na cele społecznie użyteczne .....	632
2.3. Odliczenia darowizny od dochodu .....	633
2.4. Zasady ustalania wartości darowizny podlegającej odliczeniu .....	633
2.5. Darowizny przekazane w 2022 r. w związku z COVID-19 .....	633
3. Darowizna a VAT .....	635
3.1. Zasada ogólna .....	635
3.2. Zwolnienia od VAT .....	635
3.3. Stawka 0% VAT na towary darowane przez firmy na zwalczanie COVID-19 w 2022 r. ....	635
3.4. Stawka 0% VAT dla nieodpłatnych świadczeń na rzecz pokrzywdzonych w konflikcie na Ukrainie .....	636
4. Darowizny jako pomoc na rzecz Ukrainy .....	636
5. Ujęcie w zeznaniu rocznym .....	637
6. Darowizny żywności a VAT i CIT .....	638
6.1. Opodatkowanie VAT .....	638
6.2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym .....	638
7. Prezenty okolicznościowe dla pracowników .....	638
8. Ujęcie księgowe przekazanych darowizn .....	639
<b>Rozdział VIII. Ulgi i preferencje dla osób pomagających w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie .....</b>	<b>640</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	640
2. Możliwość rozliczenia w kosztach uzyskania przychodu pomocy dla Ukrainy przez podatników PIT i CIT .....	640
2.1. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów wytworzenia lub ceny nabycia produktów spożywczych przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	640
2.2. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn .....	641
2.3. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów poniesionych z tytułu nieodpłatnego świadczenia .....	641
3. Wyłączenie z obowiązku rozpoznania w przychodach wartości darowizn i nieodpłatnych świadczeń .....	642
4. Zwolnienie z podatku dochodowego świadczeń pieniężnych .....	643
5. Wykazanie ulg i darowizn w zeznaniu rocznym .....	643
<b>Rozdział IX. Podatek u źródła od przychodów zagranicznych podatników .....</b>	<b>644</b>
1. Komentarz .....	644
1.1. Zakres przedmiotowy podatku u źródła .....	644
1.2. Istota zmian w podatku u źródła wprowadzonych w 2019 r. ....	647
1.3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r. ....	648
1.3.1. Istota mechanizmu <i>pay and refund</i> .....	648
1.3.2. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązаныmi .....	649
1.3.3. Ograniczenie mechanizmu <i>pay and refund</i> do płatności o charakterze biernym .....	649
1.3.4. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i> .....	650
1.3.5. Specyfika dywidend .....	651
1.3.6. Wypłata przez pośrednika .....	651
1.3.7. Modyfikacja zasad wystawiania oświadczeń przez płatnika .....	652
1.3.8. Modyfikacja zasad wydawania opinii .....	654
1.3.9. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej .....	655
1.3.10. Specyfika opodatkowania odsetek i dyskonta od obligacji Skarbu Państwa .....	655
1.3.11. Podsumowanie .....	656

<b>Rozdział X. Kary umowne i odszkodowania oraz odsetki za opóźnienia</b> .....	657
1. Ujęcie bilansowe .....	657
2. Ujęcie podatkowe .....	657
2.1. Kara jako koszt .....	657
2.1.1. Obowiązek przedstawienia związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy kosztem a przychodem ...	657
2.1.2. Kara (odszkodowanie) wyłączona z kosztów uzyskania przychodów .....	658
2.1.3. Kary umowne możliwe do zaliczania do kosztów uzyskania przychodów .....	658
2.2. Kara jako przychód podatkowy .....	659
2.3. Odszkodowania za zniszczenie środka trwałego .....	659
3. Kara umowna (odszkodowanie) a VAT .....	660
<b>Rozdział XI. Rozliczanie w podatkowych kosztach uzyskania przychodów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT</b> .....	661
1. Informacje wstępne .....	661
2. Obowiązujące przepisy .....	661
2.1. Regulacje ustawy – Prawo przedsiębiorców .....	661
2.2. Wyłączenie KUP właściwe dla płatności gotówkowych .....	661
3. Płatności gotówkowe od 1.1.2024 r. ....	663
3.1. Płatności gotówkowe pomiędzy przedsiębiorcami po 1.1.2024 r. ....	663
3.2. Płatności gotówkowe w relacjach przedsiębiorca–konsument po 1.1.2024 r. ....	664
4. Kompensata wzajemnych wierzytelności (potrącenie) .....	665
<b>Rozdział XII. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b> .....	666
1. Wprowadzenie .....	666
2. Tworzenie i wykorzystywanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .....	666
3. Świadczenia urlopowe .....	667
4. Wpływ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podatki dochodowe .....	669
5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a VAT .....	671
6. Zmiany w rozliczaniu działalności socjalnej w związku z COVID-19 .....	672
7. Prezentacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sprawozdaniu finansowym .....	673
<b>Część V. Przychody</b>	
<b>Rozdział I. Przychody w prawie podatkowym i bilansowym</b> .....	677
1. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	677
1.1. Otwarty katalog przychodów .....	677
1.2. Podział na źródła przychodów .....	678
1.3. Moment powstania przychodu .....	678
1.3.1. Zasady określające moment powstania przychodu .....	678
1.3.2. Okresy rozliczeniowe .....	679
1.3.3. Moment wykonania świadczenia .....	679
1.3.4. Data otrzymania środków .....	680
1.3.5. Przychód na przełomie lat .....	680
1.4. Refakturowanie .....	680
1.5. Zaliczki i podobne płatności .....	680
1.6. Rabaty .....	681
1.7. Kursy walutowe i różnice kursowe .....	681
1.8. Świadczenie nieodpłatne i częściowo odpłatne .....	682
1.9. Umorzone lub przedawnione zobowiązania .....	683
2. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	684
3. Przychody w ujęciu rachunkowości .....	686
3.1. Definicja przychodu w prawie bilansowym .....	686
3.2. Różnice między prawem bilansowym a podatkowym .....	688
<b>Rozdział II. Rozliczanie przychodów na przełomie lat podatkowych</b> .....	691
1. Pojęcie przychodu .....	691
2. Przychody w prawie bilansowym i podatkowym .....	691
2.1. Okres rozliczeniowy .....	692
2.2. Data wykonania usługi lub dostawy towaru .....	692
2.3. Data wpływu środków .....	694

2.4. Zaliczki i podobne płatności .....	694
3. Rok jako okres w rozliczeniach – prawo bilansowe i podatkowe .....	695
4. Przyczyny różnic między prawem podatkowym a prawem bilansowym .....	695
<b>Rozdział III. Rozdzielanie źródeł przychodów .....</b>	<b>697</b>
1. Uwagi wstępne .....	697
2. Zakaz kompensowania strat z różnych źródeł przychodów .....	697
3. Zakres przedmiotowy przychodów zaliczonych do przychodów z zysków kapitałowych .....	698
3.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych .....	699
3.2. Przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów .....	701
3.3. Przychody uzyskane w następstwie likwidacji spółki transparentnej podatkowo, wystąpienia wspólnika z takiej spółki bądź zmniejszenia udziału kapitałowego w niej .....	701
3.4. Przychody powstałe w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego .....	702
3.5. Przychody z realizacji praw udziałowych .....	703
3.6. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną .....	703
3.7. Przychody ze zbycia wierzytelności .....	704
3.8. Pozostałe przychody .....	704
4. Wyjątek dla niektórych instytucji finansowych od obowiązku wyszczególniania przez podatników odrębnego źródła przychodów z tytułu zysków kapitałowych .....	707
5. Odrębność przychodów opodatkowanych ryczałtowo .....	708
6. Podział kosztów uzyskania przychodów z różnych źródeł przychodów .....	708
7. Bilansowe rozróżnienie przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z pozostałej działalności gospodarczej .....	710
<b>Rozdział IV. Dotacje i darowizny .....</b>	<b>712</b>
1. Przychód podatkowy w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	712
2. Dotacja jako przychód – wybrane zagadnienia .....	712
2.1. Definiowanie przychodu .....	712
2.2. Dotacja na nabycie środka trwałego .....	712
2.3. Dotacja z urzędu pracy .....	713
2.4. Dofinansowania i subwencje przyznawane w związku z COVID-19 .....	714
2.5. Inne zwolnienia mogące znaleźć zastosowanie w odniesieniu do otrzymanych dotacji, subwencji lub innych dopłat bądź refundacji .....	715
3. Darowizna jako przychód podatkowy .....	716
3.1. Istota umowy darowizny .....	716
3.2. Darowizna pieniężna .....	716
3.3. Darowizna rzeczowa .....	717
3.4. Darowizna otrzymana w związku z COVID-19 .....	717
4. Ujęcie w księgach rachunkowych .....	718
5. Prowadzenie ewidencji w zakresie dotacji unijnych .....	720
<b>Rozdział V. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne .....</b>	<b>722</b>
1. Pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz świadczeń częściowo odpłatnych .....	722
1.1. Rabaty naturalne .....	722
1.2. Sprzedaż premiowa .....	723
1.3. Umowy kooperacyjne („toolingowe”) .....	723
2. Podstawa opodatkowania .....	724
3. Moment powstania przychodu .....	725
4. Środki trwałe .....	726
5. Świadczenia nieodpłatne dla pracowników, zleceniobiorców itp. ....	726
5.1. Przysporzenie jako przychód podlegający podatkowi dochodowemu od osób fizycznych .....	726
5.2. Samochody wykorzystywane nieodpłatnie przez pracowników .....	727
6. Ujęcie w księgach rachunkowych .....	728
<b>Rozdział VI. Rozliczanie podatku od przychodów z budynków .....</b>	<b>730</b>
1. Przedmiot opodatkowania .....	730
1.1. Budynki objęte podatkiem od przychodów z budynków .....	730
1.2. Budynki oddane do użytkowania – kontrowersje .....	731
2. Warunki uznania podatnika za zobowiązanego do opłacenia tego podatku .....	732
3. Podstawa opodatkowania .....	733

4. Obliczenie podatku – kwota wolna .....	735
5. Współwłasność budynku .....	736
6. Zapłata podatku .....	737
7. Zwrot podatku .....	737
8. Budynki oddane w leasing .....	739
9. Klauzula nadużycia prawa .....	739
10. Podatek od przychodów z budynków w przypadku podatkowej grupy kapitałowej .....	739
11. Zwolnienie – przepisy temporalne związane z COVID-19 .....	739
 <b>Część VI. Szczególne kategorie ustalania dochodu</b>	
<b>Rozdział I. Rozliczenie roczne w zakresie składki zdrowotnej .....</b>	<b>743</b>
1. Wprowadzenie .....	743
2. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące do 31.12.2021 r. ....	743
3. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące od 1.1.2022 r. ....	744
3.1. Brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego .....	744
3.2. Podatek wg skali, podatek liniowy oraz podatek od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box) a składka zdrowotna .....	744
3.3. Roczna podstawa wymiaru składki zdrowotnej .....	746
3.4. Składka zdrowotna u ryczałtowców .....	747
3.5. Składka zdrowotna w przypadku karty podatkowej .....	749
3.6. Prowadzenie kilku działalności gospodarczych .....	750
3.7. Wysokość zryczałtowanej składki zdrowotnej dla określonych grup ubezpieczonych .....	751
3.8. Zwolnienie z obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób prowadzących działalność gospodarczą opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym .....	751
3.9. Różnice pomiędzy dochodem podatkowym a podstawą kalkulacji składki zdrowotnej .....	752
3.9.1. Przychody i koszty w okresie zawieszenia działalności gospodarczej .....	752
3.9.2. Różnice remanentowe .....	752
3.9.3. Zmiany przepisów dotyczących składki zdrowotnej przy sprzedaży środków trwałych .....	753
3.9.4. Zdarzenia pozostające bez wpływu na wysokość składki zdrowotnej .....	753
3.10. Termin złożenia deklaracji i zapłaty składek .....	753
3.11. Zakres informacji przekazywanych do ZUS .....	754
3.12. Korekta dokumentów rozliczeniowych .....	755
3.13. Roczne rozliczenie składki zdrowotnej – zwrot nadpłaty .....	755
3.14. Składka zdrowotna członków zarządu, prokurentów i innych osób powołanych do pełnienia funkcji .....	756
3.15. Zmiana formy opodatkowania a wysokość składki zdrowotnej w roku 2022 .....	757
3.16. Objęcie obowiązkową składką zdrowotną komplementariuszy spółek komandytowo-akcyjnych .....	757
4. Podsumowanie .....	757
<b>Rozdział II. Zasady obowiązujące przy korygowaniu przychodów i kosztów .....</b>	<b>758</b>
1. Przyczyny korekt .....	758
2. Czas dokonania korekty .....	758
3. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych .....	759
3.1. Stan prawny do 31.12.2015 r. ....	759
3.2. Stan prawny od 1.1.2016 r. ....	759
4. Korekta a okres przedawnienia .....	761
5. Korekty dla celów VAT .....	761
6. Uzasadnienie przyczyn korekty .....	762
7. Ujęcie dla celów podatkowych a ujęcie księgowe .....	762
<b>Rozdział III. Aport i objęcie udziałów – rozliczanie przychodu i kosztu .....</b>	<b>765</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	765
2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym u wnoszącego aport .....	765
3. Opodatkowanie podatkiem dochodowym u otrzymującego aport .....	767
4. Opodatkowanie wnoszonych aportów dla potrzeb VAT .....	768
5. Ewidencja aportu w formie <i>know-how</i> (przykład) .....	769
<b>Rozdział IV. Bonifikaty i opusty .....</b>	<b>771</b>
1. Rabat .....	771
1.1. Uwagi wstępne .....	771

1.2. Rabaty naturalne .....	771
2. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych .....	772
2.1. Stan prawny do 31.12.2015 r. ....	772
2.2. Stan prawny od 1.1.2016 r. ....	772
3. Rabat po okresie przedawnienia .....	773
4. Korekty dla celów VAT .....	773
4.1. Faktura korygująca – treść .....	774
4.2. Bonus – szczególny rodzaj rabatu .....	774
5. Kursy walutowe .....	775
6. Ujęcie w księgach rachunkowych .....	775
<b>Rozdział V. Różnice kursowe .....</b>	<b>777</b>
1. Wybór metody ustalania różnic kursowych .....	777
2. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą podatkową .....	777
2.1. Dodatnie i ujemne różnice kursowe .....	777
2.2. Kurs faktycznie zastosowany .....	778
2.3. Przeliczenia na złote wpływów i rozchodów na rachunku walutowym .....	779
2.4. Różnice kursowe a VAT .....	779
3. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności .....	780
4. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań .....	781
5. Różnice kursowe od własnych środków lub wartości pieniężnych .....	782
6. Różnice kursowe od kredytów i pożyczek .....	783
7. Kompensata rozrachunków zagranicznych w walucie obcej .....	784
8. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą bilansową .....	785
9. Przewalutowanie sald dewizowych na koniec roku obrotowego .....	786
10. Kursy, które mogą być stosowane do wyceny operacji gospodarczych i ujęć sprawozdawczych wyrażonych w walutach obcych .....	787
<b>Rozdział VI. Rozliczanie strat z lat ubiegłych .....</b>	<b>792</b>
1. Szczególny mechanizm wstecznego rozliczenia straty poniesionej w roku 2020 z powodu COVID-19 .....	792
1.1. Wsteczne rozliczenie straty z roku 2020 przez podatników PIT .....	792
1.2. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników CIT .....	794
1.3. Częściowe wsteczne rozliczenie straty z 2020 r. ....	795
2. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych w 2021 r. ....	795
2.1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r. ....	795
2.2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r. ....	795
2.3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów .....	797
2.4. Zasady rozliczania strat poniesionych przed 2019 r. – regulacje przejściowe .....	800
2.5. Zmiany wprowadzone od 1.1.2021 r. ....	801
2.5.1. Przeciwdziałanie rozliczeniu straty innego podmiotu w związku z restrukturyzacją .....	801
2.5.2. Wyłączenie uprawnienia do odliczania strat z lat ubiegłych przez podatników, którzy wybrali CIT estoński .....	803
2.5.3. Szczególne rozwiązania w związku z opodatkowaniem CIT spółek komandytowych .....	804
2.5.4. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK) a odliczanie strat z lat ubiegłych .....	805
<b>Rozdział VII. Rozliczenie dochodów osiągniętych za granicą w zeznaniu rocznym .....</b>	<b>808</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	808
1.1. Obowiązek podatkowy u osoby fizycznej .....	808
1.2. Obowiązek podatkowy u osoby prawnej .....	809
1.3. Certyfikat rezydencji podatkowej .....	810
1.3.1. Ważność certyfikatu rezydencji podatkowej: .....	810
2. Metody opodatkowania dochodów zagranicznych .....	811
2.1. Metoda wyłączenia .....	811
2.1.1. Metoda wyłączenia pełnego .....	811
2.1.2. Metoda wyłączenia z progresją .....	811
2.2. Metoda zaliczenia .....	812
2.2.1. Metoda zaliczenia pełnego .....	812
2.2.2. Metoda zaliczenia proporcjonalnego .....	812
3. Brak umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	815

4. Odliczanie składek na ubezpieczenia społeczne .....	815
5. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej .....	816
6. Rozliczanie dywidend .....	816
6.1. Pojęcie dywidendy .....	816
6.2. Dywidendy otrzymane przez osoby fizyczne .....	816
6.3. Dywidenda u osoby prawnej .....	816
7. Rozliczanie dochodów ze sprzedaży udziałów/akcji .....	817
7.1. Sprzedaż udziałów lub akcji w zagranicznej spółce kapitałowej przez osobę fizyczną .....	817
7.2. Sprzedaż udziałów lub akcji w zagranicznej spółce kapitałowej przez osobę prawną .....	817
7.3. Spółki nieruchomościowe .....	817
8. Zbycie nieruchomości .....	818
9. Dochody z działalności gospodarczej .....	818
9.1. Działalność gospodarcza a zakład .....	818
10. Praca najemna .....	820
<b>Rozdział VIII. Rozliczenie roczne przez podatników stosujących ryczałt – estoński CIT .....</b>	<b>822</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	822
2. Warunki umożliwiające rozpoczęcie stosowania ryczałtu od dochodów spółek .....	822
2.1. Warunek formy działalności, struktury udziałów oraz posiadanych przez spółkę i wspólników praw .....	823
2.2. Warunek rodzaju przychodów .....	823
2.3. Warunek zatrudnienia .....	824
2.4. Warunek bilansowy .....	825
2.5. Warunek formalny .....	825
3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu .....	825
3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe .....	825
3.2. Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji .....	826
3.3. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu .....	826
3.4. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport .....	826
4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu .....	827
4.1. Korekta wstępna .....	827
4.2. Dochód z przekształcenia .....	828
4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia .....	828
4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat .....	829
4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych .....	829
4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem ..	830
4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej .....	830
5. Przedmiot opodatkowania ryczałtem .....	831
5.1. Dochody z tytułu podzielonego zysku oraz z zysku przeznaczonego na pokrycie strat .....	831
5.2. Dochód z ukrytych zysków .....	831
5.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą .....	833
5.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku .....	833
5.5. Dochód z tytułu zysku netto .....	834
5.6. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych .....	834
6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu .....	834
6.1. Podstawa opodatkowania .....	834
6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt .....	835
6.3. Stawka ryczałtu .....	835
6.4. Zapłata ryczałtu .....	835
7. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczałtu .....	837
8. Okres korzystania z ryczałtu .....	838
9. Obowiązki podatnika objętego ryczałtem .....	838
9.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego .....	838
9.2. Obowiązki informacyjne .....	838
10. Utrata prawa do stosowania ryczałtu .....	840
11. Pozostałe zagadnienia dotyczące ryczałtu od dochodów spółek .....	840
11.1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego z tytułu ryczałtu .....	840
11.2. Preferencja dotycząca kwartalnego rozliczania VAT .....	841

11.3. Estoński CIT a MDR .....	841
<b>Rozdział IX. Specyfika rozliczenia podatkowego w spółce komandytowej .....</b>	<b>842</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	842
1.1. Rok podatkowy spółki komandytowej .....	842
2. Rozliczenie podatkowe spółki komandytowej za 2022 r. ....	842
2.1. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy przejściowe .....	843
2.2. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy ogólne .....	843
3. Wypłaty zysku spółek komandytowych w nowym reżimie – uwagi ogólne .....	844
3.1. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komplementariuszy – kredyt podatkowy .....	846
3.1.1. Kredyt podatkowy w odniesieniu do zaliczek na poczet zysku .....	846
3.1.2. Zastosowanie mechanizmu kredytu podatkowego – wątpliwości praktyczne .....	847
3.2. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy niebędących osobami fizycznymi w nowym reżimie – zwolnienie z art. 22 ust. 4 PDOPrU .....	847
3.2.1. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy – wątpliwości praktyczne .....	848
3.2.2. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komandytariuszy – zwolnienie do 60 000 zł .....	849
3.2.3. Wyłączenie zwolnienia .....	849
3.2.4. Zwolnienie z opodatkowania – wątpliwości praktyczne .....	850
4. Wybrane zagadnienia szczególne .....	850
4.1. Rozliczenie strat z lat poprzednich .....	850
4.2. Działalność wspólników na rzecz spółki .....	851
4.3. Preferencje podatkowe (ulga B+R i IP Box) .....	852
4.4. Stosowanie obniżonej stawki CIT .....	853
4.5. Zmiana statusu komandytariusza i komplementariusza .....	853
4.6. Estoński CIT i zwolnienie dla spółek holdingowych .....	854
4.7. Danina solidarnościowa .....	854
4.8. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne .....	855
5. Ewidencja rachunkowa .....	855
5.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej dla celów podatkowych .....	855
5.2. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej .....	855
6. Zeznanie roczne .....	855
6.1. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania .....	856
6.2. Termin złożenia .....	856
<b>Rozdział X. Waluty kryptograficzne .....</b>	<b>857</b>
1. Definicja ustawowa walut wirtualnych .....	857
2. Stosowanie przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu .....	857
3. Kwalifikacja do określonego źródła przychodów .....	857
4. Ustalenie podstawy opodatkowania .....	858
5. Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów .....	859
6. Moment ujęcia kosztów bezpośrednich – rozliczenie nadwyżki .....	859
7. Dokumentowanie kosztów nabycia i zbycia kryptowalut .....	860
8. Rozliczenie dochodu uzyskanego z kryptowalut .....	861
8.1. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych .....	861
8.2. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób fizycznych .....	861
8.3. Możliwości opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych .....	862
9. Podatek od towarów i usług .....	862
9.1. Orzecznictwo TSUE .....	862
9.2. Przepisy krajowe .....	863
10. Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	863
11. Rachunkowość kryptowalut .....	864
11.1. Kryptowaluty w prawie bilansowym .....	864
11.2. Wycena i ujmowanie kryptowalut .....	865
<b>Część VII. Przejście z wyniku bilansowego na podatkowy oraz ustalenie podatku odroczonego</b>	
<b>Rozdział I. Wynik finansowy a dochód podatkowy .....</b>	<b>871</b>
1. Źródła powstania i charakter różnic pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym .....	871
2. Ogólny schemat przejścia od wyniku finansowego do dochodu podatkowego .....	871



3. Przejście od przychodów i kosztów rachunkowych do przychodów i kosztów podatkowych .....	873
4. Przejście od wyniku finansowego do dochodu .....	873
4.1. Rzeczowe aktywa trwałe – inwentarz żywy .....	873
4.2. Rzeczowe aktywa trwałe – odsetki z tytułu tymczasowego ulokowania środków pochodzących z kredytu zaciągniętego na budowę środka trwałego .....	874
4.3. Rzeczowe aktywa trwałe – darowizny z przeznaczeniem na zakup środka trwałego .....	874
4.4. Rzeczowe aktywa trwałe – dotacja na zakup środka trwałego .....	875
4.5. Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych .....	875
4.6. Likwidacja/sprzedaż środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej .....	875
4.7. Aktywa – odpisy aktualizujące wartość aktywów .....	876
4.8. Wycena i sprzedaż nieruchomości inwestycyjnej .....	876
4.9. Aktywa finansowe – wycena .....	876
4.10. Należności .....	877
4.11. Rezerwy .....	877
4.12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów .....	877
4.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	878
4.14. Transakcje w walutach obcych .....	878
5. Przykłady różnic i rozwiązań jednakowych w prawie podatkowym i bilansowym .....	878
5.1. Przykłady zdarzeń gospodarczych, wraz z ich skutkami, z rozróżnieniem na ujęcie zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym .....	878
5.2. Korekta o dochody wolne od opodatkowania .....	881
<b>Rozdział II. Podatek odroczony .....</b>	<b>885</b>
1. Cel i założenia podatku odroczonego .....	885
1.1. Informacje wstępne .....	885
1.2. Uproszczenia .....	885
2. Ogólna procedura tworzenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	886
2.1. Różnice trwałe i różnice przejściowe między prawem bilansowym i podatkowym a powstawanie podatku odroczonego .....	886
2.2. Wartość podatkowa a wartość bilansowa .....	888
2.3. Różnice trwałe a różnice przejściowe .....	888
2.3.1. Różnice trwałe .....	889
2.3.2. Różnice przejściowe .....	890
2.4. Wycena na dzień bilansowy .....	890
2.4.1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego powstałe w wyniku możliwości odliczenia straty podatkowej – zasady szczególne .....	890
2.5. Księgowania związane z odroczonym podatkiem dochodowym .....	892
2.6. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zwiększające lub zmniejszające kapitał własny .....	894
2.7. Ustalanie podatku odroczonego a stawka podatkowa .....	895
2.8. Wykazywanie podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym .....	895
3. Przykłady obliczania wartości księgowej i podatkowej, różnic przejściowych oraz odroczonego podatku dochodowego .....	896
3.1. Informacje wstępne .....	896
3.2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane według zasad stosowanych dla środków trwałych .....	896
3.3. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane w wartości rynkowej .....	899
3.4. Zapasy .....	900
3.5. Należności długoterminowe i krótkoterminowe .....	900
3.6. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	902
3.7. Zobowiązania .....	903
3.8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	903
3.9. Korekta kosztów okresu sprawozdawczego .....	903
3.10. Leasing (bilansowo ujmowany jako leasing finansowy) podatkowo traktowany jako leasing operacyjny ...	904
3.11. Strata podatkowa .....	904
4. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny przy ustalaniu aktywów z tytułu podatku odroczonego .....	905

## Część VIII. Wybrane zagadnienia zamknięcia rocznego z uwzględnieniem skutków podatkowych

<b>Rozdział I. Inwentaryzacja</b> .....	909
1. Cele przeprowadzania inwentaryzacji .....	909
2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji .....	909
3. Inwentaryzacja na dzień bilansowy .....	910
4. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację .....	910
5. Poszczególne czynności inwentaryzacji .....	911
6. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe .....	912
7. Outsourcing procesu inwentaryzacji .....	913
8. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury .....	913
9. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji .....	913
10. Techniki inwentaryzacyjne .....	914
10.1. Podział technik inwentaryzacyjnych .....	914
10.2. Spis z natury .....	914
10.3. Uzgadnianie sald .....	916
10.4. Weryfikacja stanów księgowych .....	917
10.5. Uproszczenia .....	918
11. Terminy inwentaryzacji .....	919
12. Szczegółowe regulacje dotyczące inwentaryzacji zapasów drogą spisu z natury .....	921
13. Inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych .....	922
13.1. Inwentaryzacja w szczególnych przypadkach .....	924
13.1.1. Inwentaryzacja paliw w bakach samochodów .....	924
13.1.2. Inwentaryzacja a technologia RFID .....	925
13.1.3. Inwentaryzacja za pomocą dronów .....	925
14. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych .....	925
14.1. Zagadnienia ogólne .....	925
14.2. Niedobory zawinione i nadwyżki zgodne z przepisami podatkowymi .....	926
14.3. Ustalanie różnic inwentaryzacyjnych .....	927
14.4. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych .....	929
14.5. Wycena niedoborów i jej skutki księgowe .....	930
15. Ocena przydatności gospodarczej inwentaryzowanych składników .....	931
16. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych .....	931
17. Zasady przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej .....	931
18. Pandemia COVID-19 a zmiany w zakresie terminów inwentaryzacji .....	932
<b>Rozdział II. Zamknięcie roku a krąg kosztów</b> .....	936
1. Istota kręgu kosztów w zamknięciu rocznym .....	936
2. Podstawowe ewidencje kosztów operacyjnych .....	936
3. Ewidencyjne ustalanie wyniku ze sprzedaży (wariant porównawczy i kalkulacyjny) .....	942
4. Zmiana stanu produktów w zamknięciu rocznym .....	944
5. Obroty wewnętrzne a zamknięcie roczne .....	947
6. Krąg kosztów w systemach ERP .....	952
<b>Rozdział III. Leasing</b> .....	953
1. Definicja i różne rodzaje leasingu .....	953
1.1. Cechy charakterystyczne umowy leasingowej .....	953
1.2. Definicja leasingu zgodnie z KC .....	953
1.3. Pojęcie umowy leasingu zgodnie z KSR 5 .....	954
1.4. Umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi .....	954
1.5. Leasing według nowego MSSF 16 .....	955
1.6. Rodzaje leasingu .....	956
1.6.1. Leasing bezpośredni i leasing pośredni .....	956
1.6.2. Leasing zwrotny i leasing odnawialny .....	956
1.6.3. Leasing operacyjny i leasing finansowy .....	956
2. Klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym .....	957
2.1. Leasing finansowy i operacyjny w prawie bilansowym i podatkowym .....	957
2.2. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem bilansowym .....	957
2.3. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem podatkowym .....	959
2.3.1. Wyjaśnienie pojęć podatkowych w zakresie leasingu .....	959

2.3.2. Leasing operacyjny w prawie podatkowym .....	960
2.3.3. Leasing operacyjny a najem zgodnie z prawem podatkowym .....	960
2.3.4. Leasing finansowy zgodnie z prawem podatkowym .....	961
2.3.5. Zmiana postanowień umowy leasingu według przepisów podatkowych .....	962
3. Ujmowanie leasingu zgodnie z prawem bilansowym .....	962
3.1. Uwagi wstępne .....	962
3.2. Leasing operacyjny w prawie bilansowym .....	963
3.2.1. Leasing operacyjny – ewidencja u korzystającego .....	963
3.2.2. Leasing operacyjny – ewidencja u finansującego .....	965
3.3. Leasing finansowy w prawie bilansowym .....	967
3.3.1. Leasing finansowy – ewidencja u korzystającego .....	967
3.3.2. Leasing finansowy – ewidencja u finansującego .....	974
3.3.3. Leasing zwrotny .....	976
4. Leasing w prawie podatkowym .....	977
4.1. Zasady ujmowania przychodów i kosztów z tytułu umowy leasingu .....	977
4.2. Leasing operacyjny .....	978
4.3. Leasing finansowy w prawie podatkowym .....	979
4.4. Przeniesienie na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat leasingowych .....	979
4.5. Leasing a podatek od towarów i usług .....	980
4.5.1. Leasing finansowy w VATU .....	980
4.5.2. Leasing operacyjny w VATU .....	980
4.5.3. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług leasingu samochodów .....	980
4.6. Problemy związane z podatkowym ujęciem leasingu .....	981
4.6.1. Świadczenie zarazem usługi leasingu i ubezpieczenia .....	981
4.6.2. Opłata wstępna w leasingu operacyjnym .....	981
5. Ujęcie księgowe leasingu finansowego traktowanego podatkowo jako leasing operacyjny w księgach rachunkowych .....	982
6. Prezentacja skutków umowy leasingu w sprawozdaniu finansowym .....	985
<b>Rozdział IV. Kontrakty długoterminowe .....</b>	<b>987</b>
1. Umowy uznane za kontrakty długoterminowe .....	987
2. Umowy, które nie są uznawane za kontrakty długoterminowe .....	988
3. Podstawowe definicje .....	988
3.1. Umowa o cenę „koszt plus” .....	988
3.2. Umowa o cenach ryczałtowych .....	988
4. Przychody z umowy kontraktu długoterminowego .....	988
5. Koszty wykonania kontraktu długoterminowego .....	989
6. Warunki łączenia i rozdzielania umów długoterminowych .....	990
7. Ustalenie stopnia zaawansowania na dzień bilansowy kontraktu długoterminowego .....	991
7.1. Metoda stopnia zaawansowania prac .....	991
7.1.1. Metoda obmiaru wykonanych prac .....	991
7.1.2. Metoda kosztowa .....	991
7.2. Metoda zysku zerowego .....	992
8. Ustalenie przychodów i kosztów na dzień bilansowy z kontraktu długoterminowego .....	993
8.1. Zagadnienia ogólne .....	993
8.2. Sposoby ustalania przychodów i kosztów .....	993
8.2.1. Umowy w cenach stałych .....	993
8.2.2. Umowy „koszt plus” .....	994
8.2.3. Metoda zysku zerowego .....	994
9. Przychody i koszty z kontraktów długoterminowych zgodnie z prawem podatkowym .....	995
10. Wykazywanie kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	996
11. Uproszczenia w ujmowaniu kontraktów długoterminowych .....	997
12. Kompleksowy przykład .....	998
12.1. Założenia .....	998
12.2. Ustalenie przychodów i kosztów metodą obmiaru stopnia zaawansowania wykonanych prac .....	998
12.3. Ustalenie przychodów i kosztów metodą kosztową .....	1004
12.4. Ustalenie przychodów i kosztów metodą zysku zerowego .....	1009
13. Wycena kontraktów długoterminowych w kryzysowym 2022 r. ....	1015

<b>Rozdział V. Odsetki od należności i zobowiązań w prawie bilansowym i podatkowym</b> .....	1017
1. Rodzaje odsetek .....	1017
1.1. Odsetki kapitałowe .....	1017
1.2. Odsetki za opóźnienie .....	1018
1.3. Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych .....	1019
2. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie w wycenie zobowiązań i należności .....	1020
2.1. Odsetki od zobowiązań w prawie bilansowym .....	1020
2.2. Zryczałtowana rekompensata kosztów dochodzenia należności .....	1021
2.3. Metodologia obliczania terminów w transakcjach handlowych .....	1023
2.4. Określanie terminów naliczania odsetek .....	1024
2.5. Terminy w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem nie jest podmiot publiczny .....	1025
2.6. Obliczenie wielkości odsetek za opóźnienie .....	1025
2.7. Przedawnienie odsetek .....	1026
2.8. Zaliczanie wpłaty dłużnika na poczet spłat raty długu oraz na spłatę odsetek .....	1026
2.9. Odsetki od zobowiązań w prawie podatkowym .....	1026
3. Zbiorcze zestawienie informacji o wielkości odsetek od 2020 r. ....	1027
<b>Rozdział VI. Stosowanie obniżonej stawki CIT w wysokości 9%</b> .....	1028
1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	1028
2. Preferencja podatkowa w postaci 9% stawki CIT .....	1028
2.1. Zagadnienia ogólne .....	1028
2.2. Mały podatnik jako kwalifikacja uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej .....	1029
2.3. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym .....	1030
2.4. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady .....	1031
2.5. Utrata prawa do obniżonej stawki CIT w trakcie roku podatkowego .....	1032
2.6. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych .....	1034
3. Podatkowe grupy kapitałowe wyłączone z obniżonej stawki podatku .....	1034

[Przejdź do księgarni →](#)