

[opis]

Zasady prawa bilansowego oraz prawa podatkowego są względem siebie autonomiczne. Dlatego ujęcie kosztów i przychodów według obu praw różni się, co stwarza problemy natury ewidencyjno-sprawozdawczej. Celem książki w nowym wydaniu (rozbudowana została część podatkowa) jest wyjaśnienie tych różnic na tle:

- zasad praw bilansowego i podatkowego,
- przychodów i kosztów według praw bilansowego i podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, z uwzględnieniem głębokich zmian podatkowych szczególnie w latach 2018-2019,
- różnic trwałych i przejściowych pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla celów sporządzania zeznania CIT,
- wykorzystania danych z ksiąg rachunkowych w zakresie rozliczeń CIT,
- ustalania odroczonego podatku dochodowego.

W książce uwzględniono stan prawny na 1 stycznia 2020 r.

[autor]

**Irena Olchowicz**

Prof. zw. dr hab. Kierownik Zakładu Podatki w Instytucie Finansów, w latach 2005-2013 kierownik Katedry Finansów Przedsiębiorstwa, w latach 1994-2001 pracownik Katedry Rachunkowości. Zawodowo zajmuje się rachunkowością finansową, rachunkowością podatkową, analizą finansową, międzynarodowymi standardami rachunkowości. Ma w tym zakresie liczny dorobek naukowy w postaci publikacji książkowych, artykułów, referatów, opinii i recenzji. Wypromowała ponad 500 dyplomantów SGH i kilku doktorów. Jest kierownikiem 34 edycji Podyplomowych Studiów Rachunkowość i Finanse Przedsiębiorstwa. Członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej dla biegłych rewidentów.

[autor]

**Marcin Jamroży**

dr hab., prof. SGH. Kierownik Zakładu Podatków, doktor nauk ekonomicznych (Uniwersytet Europejski Viadrina), doktor nauk prawnych (UAM w Poznaniu), doktor habilitowany nauk ekonomicznych (SGH), profesor nadzwyczajny w Instytucie Finansów SGH, kierownik Podyplomowych Studiów Międzynarodowych Strategii Podatkowych, kierownik Podyplomowych Studiów Cen Transferowych i Zarządzania Podatkami, członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego, doradca podatkowy i radca prawny, partner w Rödl&Partner, członek Zarządu Polskiego Oddziału IFA.

## **[spis]**

Wykaz skrótów

Wprowadzenie

### **Rozdział 1. Prawo bilansowe a prawo podatkowe**

1. Charakterystyka rachunkowości i prawa bilansowego
2. Charakterystyka podatku oraz prawa podatkowego
3. Zasady prawa bilansowego a prawo podatkowe

### **Rozdział 2. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego**

1. Definicja, zakres i moment powstania przychodów
  - 1.1. Ujęcie bilansowe
  - 1.2. Ujęcie podatkowe
    - 1.2.1. Przychody z zysków kapitałowych
    - 1.2.2. Przychody niezaliczane do zysków kapitałowych
    - 1.2.3. Analiza wybranych pozycji przychodów
    - 1.2.4. Data powstania przychodów
    - 1.2.5. Korekta wysokości przychodów
    - 1.2.6. Wyłączenia z przychodów
2. Definicja, zakres i moment powstania kosztów
  - 2.1. Ujęcie bilansowe
  - 2.2. Ujęcie podatkowe
    - 2.2.1. Pojęcie i podział kosztów uzyskania przychodów
    - 2.2.2. Moment poniesienia kosztów uzyskania przychodów
    - 2.2.3. Wybrane pozycje kosztów nieuznawanych podatkowo
      - 2.2.3.1. Wydatki na nabycie i powiększenie wartości aktywów trwałych
      - 2.2.3.2. Koszty o charakterze sankcyjnym
      - 2.2.3.3. Koszty w sferze rozrachunków
      - 2.2.3.4. Pozostałe pozycje kosztów nieuznawanych podatkowo

### **Rozdział 3. Wynik rachunkowy a wynik podatkowy**

1. Ustalanie wyniku rachunkowego
2. Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu)
  - 2.1. Wyłączenia
    - 2.1.1. Przychody niepodlegające opodatkowaniu lub wolne od podatku
    - 2.1.2. Przychody opodatkowane ryczałtowo
    - 2.1.3. Koszty uzyskania przychodów związane z wyłączonymi przychodami
    - 2.1.4. Straty przedsiębiorców przekształconych, łączonych, przejmowanych lub dzielonych
    - 2.1.5. Dochody zagranicznej jednostki kontrolowanej
    - 2.1.6. Dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej
    - 2.1.7. Dochody z niezrealizowanych zysków

- 2.2. Odliczenie strat podatkowych
- 2.3. Odliczenie darowizn
- 2.4. Odliczenie kosztów działalności badawczo-rozwojowej
- 2.5. Ulga na złe długi
- 2.6. Odliczenia od podatku należnego
- 3. Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla celów sporządzenia zeznania podatkowego
  - 3.1. Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach
  - 3.2. Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym
    - 3.2.1. Różnice trwałe w przychodach
      - 3.2.1.1. Różnice dodatnie
      - 3.2.1.2. Różnice ujemne
    - 3.2.2. Różnice trwałe w kosztach
      - 3.2.2.1. Różnice dodatnie
      - 3.2.2.2. Różnice ujemne
  - 3.3. Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym
    - 3.3.1. Różnice okresowe w przychodach
      - 3.3.1.1. Różnice dodatnie
      - 3.3.1.2. Różnice ujemne
    - 3.3.2. Różnice okresowe w kosztach
      - 3.3.2.1. Różnice dodatnie
      - 3.3.2.2. Różnice ujemne
  - 3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie
    - 3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania
    - 3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych

#### **Rozdział 4. Podatek należny na podstawie zeznania CIT-8**

- 1. Pobór podatku
  - 1.1. Obowiązki ewidencyjne
  - 1.2. Wpłata zaliczek
    - 1.2.1. Zaliczki miesięczne
    - 1.2.2. Zaliczki kwartalne
  - 1.3. Uproszczona forma uiszczania zaliczek
  - 1.4. Kredyt podatkowy dla małych przedsiębiorców
  - 1.5. Zeznanie roczne (CIT-8)
- 2. Układ zeznania rocznego CIT-8
  - 2.1. Ogólna struktura informacji w zeznaniu rocznym CIT
  - 2.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji zawartych w CIT-8 za 2019 r.
  - 2.3. Przykład rozliczenia podatkowego

#### **Rozdział 5. Odroczony podatek dochodowy**

- 1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy
- 2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego

- 2.1. Historycznie ukształtowane metody ustalania odroczonego podatku dochodowego
- 2.2. Metoda zobowiązań wynikowych
- 2.3. Metoda zobowiązań bilansowych
3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów
  - 3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów
  - 3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów
4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego
5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego
6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego
7. Odroczonego podatku dochodowy w sprawozdaniu finansowym
8. Wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego

Bibliografia