

# Spis treści

---

<b>Wykaz skrótów</b>	8
<b>Wprowadzenie</b>	9
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Prawo bilansowe a prawo podatkowe</b>	11
1. Charakterystyka rachunkowości i prawa bilansowego	11
2. Charakterystyka podatku oraz prawa podatkowego	32
3. Zasady prawa bilansowego a prawo podatkowe	41
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego</b>	52
1. Definicja, zakres i moment powstania przychodów	52
1.1. Ujęcie bilansowe	52
1.2. Ujęcie podatkowe	56
1.2.1. Przychody z zysków kapitałowych	57
1.2.2. Przychody niezaliczane do zysków kapitałowych	59
1.2.3. Analiza wybranych pozycji przychodów	63
1.2.4. Data powstania przychodów	76
1.2.5. Korekta wysokości przychodów	78
1.2.6. Wyłączenia z przychodów	80
2. Definicja, zakres i moment powstania kosztów	96
2.1. Ujęcie bilansowe	96
2.2. Ujęcie podatkowe	98
2.2.1. Pojęcie i podział kosztów uzyskania przychodów	98
2.2.2. Moment poniesienia kosztów uzyskania przychodów	102
2.2.3. Wybrane pozycje kosztów nieuznawanych podatkowo	104
2.2.3.1. Wydatki na nabycie i powiększenie wartości aktywów trwałych	105

2.2.3.2.	Koszty o charakterze sankcyjnym	121
2.2.3.3.	Koszty w sferze rozrachunków	126
2.2.3.4.	Pozostałe pozycje kosztów nieuznawanych podatkowo	145

### **Rozdział 3**

#### **Wynik rachunkowy a wynik podatkowy**

		163
1.	Ustalanie wyniku rachunkowego	163
2.	Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu)	164
2.1.	Wyłączenia	164
2.1.1.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu lub wolne od podatku	166
2.1.2.	Przychody opodatkowane ryczałtowo	177
2.1.3.	Koszty uzyskania przychodów związane z wyłączonymi przychodami	186
2.1.4.	Straty przedsiębiorców przekształcanych, łączonych, przejmowanych lub dzielonych	187
2.1.5.	Dochody zagranicznej jednostki kontrolowanej	188
2.1.6.	Dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	189
2.1.7.	Dochody z niezrealizowanych zysków	192
2.2.	Odliczenie strat podatkowych	192
2.3.	Odliczenie darowizn	193
2.4.	Odliczenie kosztów działalności badawczo-rozwojowej	195
2.5.	Ulga na złe długi	197
2.6.	Odliczenia od podatku należnego	197
3.	Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla celów sporządzenia zeznania podatkowego	198
3.1.	Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach	199
3.2.	Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	202
3.2.1.	Różnice trwałe w przychodach	202
3.2.1.1.	Różnice dodatnie	202
3.2.1.2.	Różnice ujemne	206
3.2.2.	Różnice trwałe w kosztach	207
3.2.2.1.	Różnice dodatnie	207
3.2.2.2.	Różnice ujemne	207
3.3.	Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	214
3.3.1.	Różnice okresowe w przychodach	214
3.3.1.1.	Różnice dodatnie	214
3.3.1.2.	Różnice ujemne	216
3.3.2.	Różnice okresowe w kosztach	216
3.3.2.1.	Różnice dodatnie	216
3.3.2.2.	Różnice ujemne	217

3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie	219
3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania	219
3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych	221

## **Rozdział 4**

### **Podatek należny na podstawie zeznania CIT-8** 224

1. Pobór podatku	224
1.1. Obowiązki ewidencyjne	224
1.2. Wpłata zaliczek	225
1.2.1. Zaliczki miesięczne	225
1.2.2. Zaliczki kwartalne	227
1.3. Uproszczona forma uiszczania zaliczek	228
1.4. Kredyt podatkowy dla małych przedsiębiorców	230
1.5. Zeznanie roczne (CIT-8)	232
2. Układ zeznania rocznego CIT-8	234
2.1. Ogólna struktura informacji w zeznaniu rocznym CIT	234
2.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji zawartych w CIT-8 za 2019 r.	236
2.3. Przykład rozliczenia podatkowego	253

## **Rozdział 5**

### **Odroczony podatek dochodowy** 270

1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy	270
2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego	274
2.1. Historycznie ukształtowane metody ustalania odroczonego podatku dochodowego	274
2.2. Metoda zobowiązań wynikowych	277
2.3. Metoda zobowiązań bilansowych	278
3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów	283
3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów	283
3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów	295
4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego	302
5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego	306
6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego	308
7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym	313
8. Wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego	322

### **Bibliografia** 331