

Spis treści:

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 przekształcanych, 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. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym
- 8. Wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego

Bibliografia