

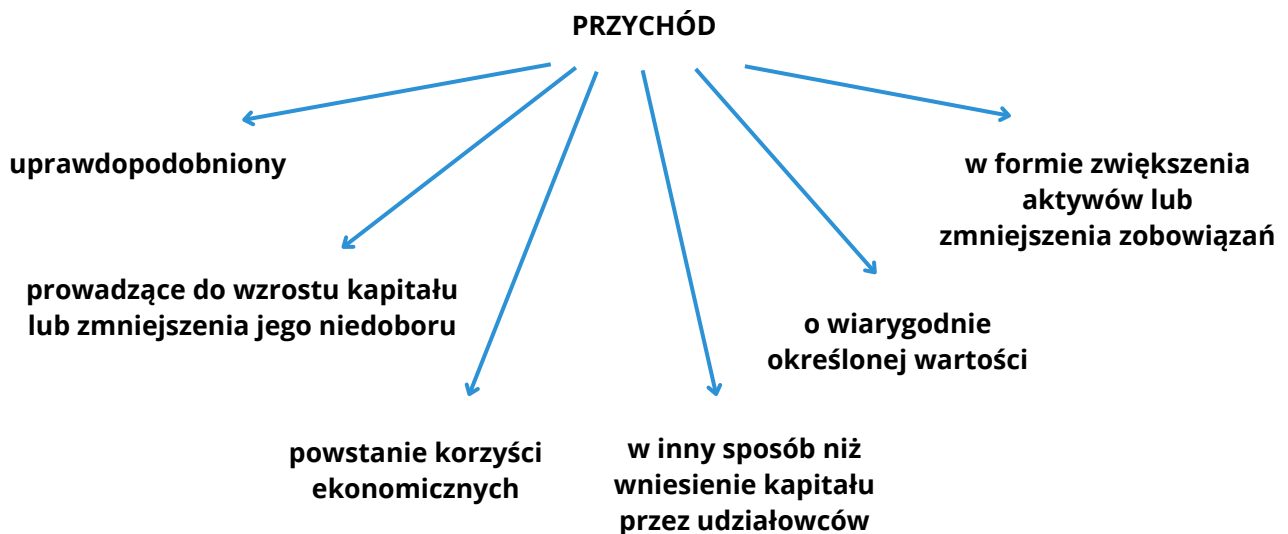


PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 3

Przychody podatkowe a bilansowe

Definicja przychodów bilansowych



art. 3 ust 1 pkt 30 UoR

przychody i zyski - rozumie się przez to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli

Definicja przychodów podatkowych

Przychody - pozycje wskazane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, poza wymienionymi jako zwolnione z opodatkowania.



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 3

Grupa - przychody ogólne - przykłady

- 1) otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe;
- 2) wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe
- 3) wartość, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 4 pkt 8 (będzie mowa w kolejnej lekcji) umorzonych lub przedawnionych:
 - a) zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek (kredytów), z wyjątkiem umorzonych pożyczek z Funduszu Pracy,
 - b) środków na rachunkach bankowych - w bankach;
- 4) wartość zwróconych wierzytelności, które uprzednio, zostały odpisane jako nieściągalne lub umorzone i zaliczone do kosztów uzyskania przychodów;
- 5) dla zarządców przedsiębiorstw państwowych - wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy o zarządzanie, w tym prawo do udziału w zysku przedsiębiorstwa;
- 6) wartość zwróconych wierzytelności wynikających z umowy, o której mowa w art. 17f, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 17h; [\(dotyczy umowy leasingowej i jej rozliczenia po stronie finansującego\)](#)
- 7) wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do kosztów uzyskania przychodów;



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 3

9) kwota podatku od towarów i usług:

- a) nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, lub
- b) dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi,
 - w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zwiększenie podatku odliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług;
(korekta wieloletnia przy działalności mieszanej VAT)

10) przychody osiągnięte w związku ze zwrotem lub otrzymaniem pożyczki (kredytu), jeżeli pożyczka (kredyt) była waloryzowana kursem waluty obcej, w przypadku gdy:

- a) pożyczkodawca (kredytodawca) otrzymuje środki pieniężne stanowiące spłatę kapitału w wysokości wyższej od kwoty udzielonej pożyczki (kredytu) - w wysokości różnicy pomiędzy kwotą zwróconego kapitału a kwotą udzielonej pożyczki (kredytu),
- b) pożyczkobiorca (kredytobiorca) zwraca tytułem spłaty pożyczki (kredytu) środki pieniężne stanowiące spłatę kapitału w wysokości niższej od kwoty otrzymanej pożyczki (kredytu) - w wysokości różnicy pomiędzy kwotą otrzymanej pożyczki (kredytu) a kwotą zwróconego kapitału;

11) opłata recyklingowa

12) wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie w wysokości równoważności minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu, przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia;

13) wartość przychodu pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 3

Moment powstania przychodów bilansowych

Przychody bilansowe ujmują się w okresie, którego dotyczą bez względu na moment zapłaty, czy wystawienia faktury, innego dokumentu.

Moment powstania przychodów podatkowych

Za datę powstania przychodu dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo
- 2) uregulowania należności.

Jeżeli strony ustalą, iż usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku.

Różnice w wartości przychodu między prawem podatkowym a bilansowym

Co nie jest przychodem bilansowym a jest przychodem podatkowym?

Przykłady:

- wartość nieodpłatnych świadczeń
- wartość wynagrodzenia wypłaconego "pod stołem"

Co nie jest przychodem podatkowym a jest przychodem bilansowym?

- nieotrzymane odsetki
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe
- wartość z wyceny przychodów z kontraktów długoterminowych
- zwrot nadpłaconych odsetek budżetowych
- przedawnione zobowiązania