

Spis treści

1. Różnice kursowe według prawa bilansowego i podatkowego	5
1.1. Pojęcie i klasyfikacja różnic kursowych	5
1.2. Najnowsze podejście do różnic kursowych po ostatnich zmianach w prawie podatkowym oraz dewizowym	7
1.3. Różnice kursowe ustalane metodą podatkową	9
1.4. Wybór metody rachunkowej ustalania różnic kursowych	11
1.5. Różnice kursowe w pierwszym roku wyboru metody rachunkowej	17
1.6. Problemy z kursem faktycznie zastosowanym	21
2. Przychody oraz koszty w walutach obcych w podatkach dochodowych i VAT	27
2.1. Różnice kursowe od zakupów zagranicznych	27
2.1.1. Koszty w walutach obcych i różnice kursowe z tego tytułu	27
2.1.2. Zakup towaru w walucie obcej od podatnika krajowego, w sytuacji kiedy naliczany jest VAT	29
2.1.3. Zakup usług w walucie obcej od kontrahenta krajowego, w sytuacji kiedy naliczany jest VAT	30
2.1.4. Nabycie towarów z Unii Europejskiej (WNT)	37
2.1.5. Import towarów potwierdzony dokumentem SAD	39
2.1.6. Dostawa dla której podatnikiem jest nabywca – nabycie towaru z kraju UE	40
2.1.7. Import usług	41
2.2. Różnice kursowe od sprzedaży zagranicznych	49
2.2.1. Przychody w walutach obcych i różnice kursowe z tego tytułu	49
2.2.2. Sprzedaż towaru na rzecz kontrahenta krajowego (lub zagranicznego) w walucie obcej, w sytuacji kiedy naliczany jest VAT	50
2.2.3. Sprzedaży towarów do kraju UE (WDT), w sytuacji gdzie nie jest naliczana kwota VAT (stawka 0%)	53
2.2.4. Zaliczka w walucie obcej a WDT	55

2.2.5. Wycena w walutach obcych faktur korygujących z tytułu WDT oraz korekt zaliczek na poczet WDT – przykłady	58
2.3. Eksport towarów	61
2.3.1. Obowiązek podatkowy VAT przy eksporcie	62
2.3.2. Obowiązek podatkowy VAT, w sytuacji gdy otrzymano zaliczkę na poczet eksportu	64
2.3.3. Zaliczki w eksporcie towarów – podatkowe i bilansowe ujęcie wyceny walut obcych	65
2.4. Świadczenie usług na rzecz kontrahenta krajowego (lub zagranicznego) w sytuacji, gdy naliczany jest VAT należny	67
2.5. Świadczenie usług. Szczególny obowiązek VAT	70
3. Studium przypadków	77
3.1. Kiedy różnice kursowe korygują wartość inwestycji	77
3.2. Faktura zaliczkowa pochodząca od kontrahenta polskiego wystawiona w walucie obcej – rozliczenie podatkowe i bilansowe	78
3.3. Jaki kurs przyjąć do przeliczenia kwot wyrażonych w walutach obcych na fakturach korygujących	80
3.4. Różnice kursowe przy sprzedaży ratalnej	82
3.5. Wypłata dywidendy w walucie obcej	83
3.6. Kredyt w obcej walucie	84
3.7. Potrącenie a różnice kursowe	88
3.8. Spłata w złotych zobowiązania wyrażonego w walucie obcej	90
3.9. Przewalutowanie środków na rachunkach bankowych	92
3.10. Przewalutowanie kredytu	96
3.11. Przelewy dokonywane między walutowym kontem debetowym podatnika a jego innym kontem walutowym	98
3.12. Konwersja wierzytelności na kapitał	100
4. Różnice kursowe a VAT	103