

Spis treści

Wykaz skrótów	5
Wstęp	9

CZĘŚĆ I. LEASING

1. Co to jest leasing?	11
Definicja umowy leasingu w Kodeksie cywilnym	11
Definicja umowy leasingu w ustawie o rachunkowości	11
Definicja umowy leasingu w MSR 17	12
Definicja umowy leasingu w KSR 5	12
2. Rodzaje leasingu	13
Leasing finansowy	13
Leasing operacyjny	13
3. Klasyfikacja leasingu	15
Klasyfikacja umowy leasingu według MSR 17	15
Klasyfikacja umowy leasingu według UoR oraz KSR 5	16
4. Ewidencja leasingu według MSR 17 i KSR 5	21
Ewidencja leasingu finansowego według MSR 17 i KSR 5	21
Ewidencja leasingu operacyjnego według MSR 17 i KSR 5	30
5. Prezentacja i ujawnianie informacji o leasingu według MSR 17 i KSR 5 ...	39
Korzystający	39
Finansujący	40
6. Leasing zwrotny na podstawie KSR 5 i MSR 17	43
Cel leasingu zwrotnego	43
Umowa leasingu zwrotnego	43
Leasing zwrotny jako leasing finansowy lub operacyjny	44
Umowa sprzedaży	44
Finansowy leasing zwrotny	44
Operacyjny leasing zwrotny	46
7. Leasing w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	51
Różnice w zakresie regulacji dotyczących leasingu	51
Leasing operacyjny	51
Leasing finansowy	52
Porównanie klasyfikacji leasingu	53
Zakończenie umów leasingu w świetle ustawy o CIT	61

8. Podwójna ewidencja leasingu w świetle prawa bilansowego i podatkowego oraz kalkulacja podatku odroczonego	65
Przychody i koszty	65
Ewidencja w bilansie	65
9. Porównanie leasingu z kredytem bankowym	71
Dostępność leasingu i kredytu	71
Elastyczność leasingu i kredytu	71
Koszt leasingu i kredytu	72
Zabezpieczenie kredytu i leasingu	72
Przeniesienie własności	73
Dodatkowe świadczenia i cena zakupu środków trwałych	73
Leasing i kredyt a wskaźniki finansowe bilansu przedsiębiorstwa	74
Tarcza podatkowa	76
10. Nowe regulacje MSSF dotyczące leasingu	81
Ewidencja po stronie korzystającego	81
Ewidencja po stronie finansującego	86

CZĘŚĆ II. AKTY PRAWNE

Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1126/2008	91
Międzynarodowy Standard Rachunkowości 17	93
Uchwała Nr 2/08	111
Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	115
Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny	117