

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	13
Rozdział 1. Formy zapłaty w obrocie gospodarczym	15
1.1. Formy zapłaty	15
1.1.1. Formy rozliczeń gotówkowych	15
1.1.2. Formy rozliczeń bezgotówkowych	16
1.1.2.1. Polecenie przelewu	16
1.1.2.2. Polecenie zapłaty	17
1.1.2.3. Czek rozrachunkowy	17
1.1.2.4. Inkaso bankowe	18
1.1.2.5. Akredytywa	18
1.1.2.6. Karty płatnicze	21
1.1.2.7. Weksel	21
1.1.3. Zamiana charakteru zobowiązania jako szczególna forma płatności ...	26
1.1.3.1. Pożyczka	27
1.1.3.2. Emisja obligacji, udziałów, akcji	27
1.1.3.3. Szczególne formy wykonania zobowiązań na gruncie przepisów Kodeksu cywilnego	28
Rozdział 2. Nowe regulacje w zakresie zatorów płatniczych na gruncie ustaw o podatku dochodowym	31
2.1. Nowe regulacje – zakres obowiązywania	31
2.2. Nowe regulacje w przepisach o podatku dochodowym	42
2.3. Praktyczne aspekty przepisów o zatorach płatniczych	44
2.3.1. Koszty zakupu towarów i usług	44
2.3.1.1. Zakres przedmiotowy korekty kosztów	44
2.3.1.2. Terminy dokonywania korekty kosztów	52

2.3.1.3. Uregulowanie zobowiązania i powtórne zaliczenie kwoty wydatku do kosztów	58
2.3.1.4. Sposób dokonywania korekty kosztów	60
2.3.1.5. Zapłata zaległego zobowiązania w okresie, w którym powinna zostać dokonana korekta kosztów	61
2.3.1.6. Zakup z odroczonym terminem płatności lub zakup na raty ..	64
2.3.1.7. Kompensata, weksel i inne formy płatności	66
2.3.1.8. Korekta kosztów dotycząca szczególnych rodzajów wydatków	80
2.3.1.9. Likwidacja działalności, zmiana formy opodatkowania, a korekta kosztów	85
2.3.2. Koszty amortyzacji	86
2.3.2.1. Zakres przedmiotowy korekty kosztów amortyzacji	86
2.3.3. Rozliczenie umów leasingowych na tle przepisów o „zatorach płatniczych”	92
2.3.4. Amortyzacja podatkowa z uwzględnieniem korekty kosztów, a amortyzacja bilansowa	95
2.4. Skutki obowiązywania przepisów o zatorach płatniczych a prowadzenie ksiąg rachunkowych	97
2.4.1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	97
2.4.2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych na tle omawianych regulacji o zatorach płatniczych i uldze na złe długi	98
2.4.3. Ujęcie księgowe operacji związanych ze stosowaniem zasad ulg za złe długi w podatku VAT	101
2.4.3.1. Ujęcie księgowe ulgi na złe długi u wierzyciela	103
2.4.3.2. Ujęcie księgowe ulgi na złe długi u dłużnika	104
2.4.3.3. Ujęcie księgowe korekty kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15b PDOPrU (art. 24d PDOFizU)	105
2.5. Zasady dokumentowania korekty kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	106
2.5.1. Przepisy regulujące zasady korekty kosztów w podatkowej PKPiR ...	106
2.5.2. Zawartość dokumentów będących podstawą dokonywania korekty kosztów	107
2.5.3. Zmniejszenie kosztów z tytułu niezapłaconych zobowiązań	107
2.5.4. Zwiększenie kosztów z tytułu zapłaty zaległego zobowiązania	109
2.5.5. Miesięczne zestawienia dokumentów	110
2.5.6. Terminy i sposób ujęcia korekty kosztów	112
2.5.6.1. Korekta zmniejszająca koszty	112
2.5.6.2. Zwiększenie kosztów w związku z zapłaceniem zobowiązania	114

2.5.6.3. Przypadek szczególny – korekta remanentu	114
2.6. Skutki podatkowe zastosowania szczególnych form płatności na gruncie ustaw o podatku dochodowym – aspekt przychodowy	116
2.6.1. Nowacja a <i>datio in solutum</i>	117
2.6.2. Umorzenie wierzytelności, zwolnienie z długu	118

Rozdział 3. Ulga na zle długi w świetle przepisów o podatku

od towarów i usług	121
3.1. Korekta obrotu i podatku a ogólne zasady opodatkowania podatkiem VAT ...	121
3.1.1. Metodologia rozliczenia podatku VAT	121
3.1.2. Wykładnia przepisów w zakresie korekty obrotu i podatku	123
3.1.3. Ewolucja przepisów o korekcie obrotu i podatku	125
3.2. Zasady korekty po 1 stycznia 2013 r.	126
3.2.1. Przedmiot korekty	126
3.2.1.1. Korekta podatku należnego	126
3.2.1.2. Korekta podatku naliczonego	132
3.2.2. Przesłanki korekty	133
3.2.3. Upływ czasu	135
3.2.3.1. Termin 150-dniowy	135
3.2.3.2. Termin dwuletni	140
3.2.4. Uregulowanie lub zbycie wierzytelności	142
3.2.4.1. Uregulowanie wierzytelności	142
3.2.4.2. Zbycie wierzytelności	146
3.2.5. Status czynnego podatnika podatku VAT	150
3.2.6. Postępowanie upadłościowe lub likwidacja	151
3.2.6.1. Pojęcie postępowania upadłościowego i likwidacji	151
3.2.6.2. Korekta podatku	153
3.2.6.3. Zgłoszenie wierzytelności	156
3.2.7. Powiązania pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem	156
3.2.7.1. Asymetria rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi ...	156
3.2.7.2. Charakterystyka powiązań	158
3.3. Procedura korekty	162
3.3.1. Procedura korekty po stronie wierzyciela	162
3.3.2. Procedura korekty po stronie dłużnika	163
3.3.3. Sankcja	165
3.3.4. Następstwo prawne a korekta podatku	167
3.3.4.1. Sukcesja uniwersalna	167
3.3.4.2. Podmioty przekształcone	167
3.3.4.3. Podział przedsiębiorców	168
3.3.4.4. Korekta dokonywana przez spadkobierców	170

3.3.4.5. Aport	172
3.4. Zasady korekt do końca 2012 r.	173
3.4.1. Zakres różnic	173
3.4.2. Potwierdzenie doręczenia	176
3.5. Korekty na przełomie lat 2012/2013	177
Bibliografia	181