

Natalia Wandzlewicz

e-mail: 182525@student.ue.wroc.pl

ORCID: 0000-0002-4964-5702

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

Zmiany wprowadzone przez projekt aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”

DOI: 10.15611/2024.44.4.15

JEL Classification: M41

Streszczenie: Artykuł został poświęcony analizie porównawczej dotychczasowego Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy” z przedłożonym przez Komitet Standardów Rachunkowości projektem aktualizującym wspomniany standard. Celem opracowania jest wskazanie na występujące rozbieżności, tudzież zmiany, wprowadzone w opublikowanym przez komitet projekcie aktualizacji. Wprowadzone zmiany zostały poddane ocenie i przeanalizowane pod kątem konieczności ich nowelizacji w celu dostosowania do przepisów prawa w tym ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Słowa kluczowe: podatek dochodowy, KSR nr 2 „Podatek dochodowy”

© 2024 Natalia Wandzlewicz

Praca opublikowana na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa-Na tych samych warunkach 4.0 Międzynarodowe (CC BY-SA 4.0). Skrócona treść licencji na <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.pl>

Cytuj jako: Wandzlewicz, N. (2024). Zmiany wprowadzone przez projekt aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”. W: M. Biernacki, R. Kowalak (red.), *Rachunkowość* (s. 147-155). Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu.

1. Wstęp

Znajomość praw bilansowego i podatkowego jest kluczowa dla podmiotów, które pod te prawa podlegają. Niezmiernie ważne jest ich przestrzeganie, szczególnie że akty prawne są ogólnodostępne. Przepisy często ulegają modyfikacjom, co nie zwalnia podmiotów z obowiązku ich ciągłego monitorowania i późniejszej odpowiedzialności karnej w sytuacji nieprzestrzegania, np. niezapoznanie się z prawidłowo opublikowaną zmianą przepisów o prowadzeniu ksiąg rachunkowych i w konsekwencji prowadzenie ksiąg w sposób wadliwy traktuje się jako zgodę podmiotu na prowadzenie ksiąg niezgodnie z przepisami prawa.

Genezą powstania niniejszego artykułu jest przedłożenie do publicznej dyskusji projektu aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy” [dalej: KSR nr 2] przez Komitet Standardów Rachunkowości. Celem projektu aktualizacji standardu jest konieczność dostosowania zapisów KSR nr 2 (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 7, poz. 31) do zmienionych przepisów prawa, w tym do ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591) [dalej: ustawa o rachunkowości, uor] oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r. Nr 21, poz. 86) (dalej: updop). Z informacji zawartej na portalu Gov.pl wynika, że komitet zachęcał do wzięcia udziału w konsultacjach i niezmiernie liczył na aktywne włączenie się w dyskusję nad projektem aktualizacji KSR nr 2, wykazując się otwartością na wszelkie propozycje i sugestie. Uwagi i komentarze do projektu można było zgłaszać na e-mail: sekretarz.KSR@mf.gov.pl, do dnia 31 grudnia 2023 r. (Gov.pl, 2023).

Zmiany zaproponowane przez komitet, które przedstawiono w artykule, mają istotne znaczenie dla jednostek podlegających pod ustawę o rachunkowości. Przewiduje ona, że „w sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości”. W konsekwencji jednostki, informując w sprawozdaniu finansowym o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, zawierają również informację o włączeniu do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wszystkich lub wybranych krajowych standardów rachunkowości wydanych przez komitet. Zobowiązuje je to do stosowania ich w sprawach nieuregulowanych przez uor (Ustawa z dnia 29 września 1994 r., art. 10 ust. 3).

W opracowaniu zastosowano następujące metody badawcze: analizę aktów prawnych i ich porównanie wsparte dedukcją.

2. Analiza porównawcza

Analiza porównawcza dla celów niniejszego artykułu została przeprowadzona w sposób szczegółowy. Opisano w nim istotne zmiany, które powstały na skutek konieczności dostosowania zapisów KSR nr 2 do zmienionych przepisów prawa lub uszczegółowienia rozwiązań zawartych w dotychczas obowiązującym akcie prawnym.

Projekt aktualizacji KSR nr 2 wprowadził pierwsze zmiany już we wstępie do standardu. Sprowadzają się one do usystematyzowania i przeorganizowania rozdziałów. W celu ułatwienia znajdowania poszukiwanych treści w akcie prawnym wyróżniono również podrozdziały.

Rozdział II obu standardów zawiera definicje kluczowych pojęć, które w projekcie aktualizacji przeszły niewielkie zmiany niewpływające jednak na zmianę ich znaczenia. Dodatkowo nowo wydany projekt aktualizacji podsumowuje ten rozdział schematem wizualizującym ogólną procedurę pomiaru zobowiązania z tytułu podatku dochodowego.

Brzmienie nazwy rozdziału III jest tożsame w zaktualizowanej wersji standardu i sprowadza się do ustalania różnic przejściowych między wartością bilansową a wartością podatkową aktywów. To jeden z rozdziałów, który został podzielony na trzy części prezentujące ustalanie wartości podatkowej aktywów, z których korzyści ekonomiczne są opodatkowane lub nieopodatkowane, lub aktywów składających się z części oraz uprzednio ujętych, których wartość odpisano, zamortyzowano lub

zmniejszono w jakikolwiek inny sposób. Treść rozdziału nie jest tożsama z wersją pierwotną, lecz jednocześnie nie wprowadza istotnych zmian dla ustalania różnic przejściowych między wartością bilansową a wartością podatkową aktywów. Obie wersje standardu odwołują się do art. 3 ust. 1 pkt 12 oraz art. 37 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Projekt aktualizacji KSR nr 2 rozwija przykład zaprezentowany w dotychczasowej wersji standardu, wprowadzając trzy warianty dające nowe spojrzenie na ustalanie różnic przejściowych aktywów. Wskazane rozwiązanie nie zostało przedstawione we wcześniejszej wersji standardu. Tak pokazane szczegółowe omówienie przykładu ostatecznie wpływa na otrzymanie trzech odmiennych wartości różnic przejściowych. Odpowiednio dla wariantu A, B i C: różnica przejściowa (ujemna) –1 000 000 zł, różnica przejściowa – 0 zł i różnica przejściowa (dodatnia) – 1 000 000 zł (zob. rys. 1).

Przykład 3.10. Zastosowanie pkt 3.3.2.

W 20X1 r. jednostka sprzedała towary za 1.000.000 zł. Sprzedaż jest opodatkowana dla celów podatku od towarów i usług według stawki 0%.

W przykładzie zostaną rozpatrzone następujące warianty

	<i>WARIANT A</i>	<i>WARIANT B</i>	<i>WARIANT C</i>
<i>Należność została objęta odpisem aktualizującym*</i>	<i>TAK</i>	<i>TAK</i>	<i>NIE</i>
<i>Należność pomniejszyła podstawę opodatkowania (w związku z ulgą na złe długi)</i>	<i>NIE</i>	<i>TAK</i>	<i>TAK</i>

Rysunek 1. Rozwinięcie przykładu ukazane w projekcie aktualizacji KSR nr 2

Źródło: (KSR nr 2).

Nazwa rozdziału IV zachowała swoje brzmienie w stosunku do uprzednio obowiązującego. W tym rozdziale niezmiennie wskazuje się na ustalanie różnic przejściowych między wartością bilansową a wartością podatkową pasywów. Wzbogacony został on także o podział na dwa podrozdziały skupiające się na ustalaniu wartości podatkowej pasywów i zagadnieniach wspólnych dla wartości podatkowej aktywów i pasywów. Projekt aktualizacji i dotychczasowy standard odwołują się do art. 37 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Treść rozdziału została przeredagowana, lecz nie wpłynęło to na zmiany w sposobie ustalania różnic przejściowych. Projekt aktualizacji ponownie rozwija przykład zaprezentowany w dotychczasowym brzmieniu KSR nr 2 o trzy warianty, w konsekwencji wykazując trzy odmiennie założenia dla przykładu (zob. rys. 2).

W wariantcie A założono, że na dzień bilansowy nie było konieczności naliczania odsetek umownych i wykazano różnicę przejściową (dodatnią) 300 000 zł. W wariantcie B przyjęto, że na dzień bilansowy naliczono odsetki umowne (po przeliczeniu na złotówki) w kwocie 10 000 zł oraz że odsetki nie stanowią kosztu uzyskania przychodu

Przykład 4.4. Zastosowanie pkt 4.1.4.

Jednostka nabyła od dostawcy zagranicznego towaru. Zobowiązanie wobec dostawcy w walucie obcej X z tego tytułu wyniosło 1.000.000. Kurs waluty na dzień zaciągnięcia zobowiązania wyniósł 2,00 zł.

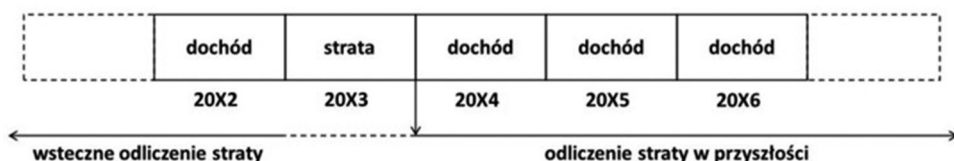
Dokonując wyceny na dzień 31.12.20X9 r. przeliczono zobowiązanie według kursu 1,70 zł. Przepisy podatkowe zakładają ujmowanie przychodów podatkowych lub kosztów uzyskania przychodów z tytułu różnic kursowych w momencie spłaty zobowiązań lub zgodnie z ustawą o rachunkowości, po spełnieniu określonych warunków. Jednostka nie wybrała drugiego sposobu ustalania różnic kursowych dla celów podatkowych.

Rysunek 2. Rozwinięcie przykładu ukazane w projekcie aktualizacji KSR nr 2

Źródło: (KSR nr 2).

w momencie ich naliczenia, ale dopiero w momencie zapłaty. Tym samym w wersji bez odsetek wykazano różnicę przejściową (dodatnią) równą 300 000 zł. Natomiast tożsamy wariant, skupiający się jedynie na odsetkach, wskazuje na różnicę przejściową (ujemną) równą –10 000 zł. Wspomniany podrozdział, dotyczący zagadnień wspólnych dla wartości podatkowej aktywów i pasywów, jest nowym elementem wprowadzonym przez projekt aktualizacji standardu. W tej części projektu został zaprezentowany przykład dotyczący powstania różnicy przejściowej dodatniej oraz ujemnej o tożsamy wartościach, które powstały na skutek różnic w wartości bilansowej i podatkowej dwóch odmiennych środków trwałych. Standard tym samym formułuje, że nie należy kompensować ze sobą różnic przejściowych przy ustaleniu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Dotychczasowa nazwa rozdziału V – *Wartość podatkowa pozycji nieujętych w aktywach i zobowiązaniach. Ustalanie różnic przejściowych dotyczących tych pozycji. Straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości. Niewykorzystane ulgi podatkowe* – nieznacznie zmieniła swoje brzmienie na: *Pozycje nieujęte w aktywach i zobowiązaniach. Straty podatkowe możliwe do odliczenia. Niewykorzystane ulgi podatkowe. Ryczałt od dochodów spółek*. Dodatkowo rozdział V w projekcie aktualizacji KSR nr 2 został podzielony na trzy podrozdziały: *Ujęcie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego niezwiązanych z pozycjami ujętymi w aktywach i zobowiązaniach, Wsteczne odliczenie strat podatkowych oraz Ryczałt od dochodów spółek*. Pierwszy podrozdział został wzbogacony o schemat dotyczący typów strat podatkowych (zob. rys. 3).



Rysunek 3. Typy strat podatkowych ukazane w projekcie aktualizacji KSR nr 2

Źródło: (KSR nr 2).

Zaktualizowano również przykład zaprezentowany w uprzednio obowiązującym KSR nr 2 w związku z koniecznością dostosowania zapisów do przepisów prawa, w tym do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [dalej: updof]. Przykład dotyczył odliczenia straty z ubiegłych okresów sprawozdawczych od dochodu. W myśl art. 7 ust. 5 updof (oraz art. 9 ust. 3 updof) podatnik może o wysokość straty ze źródła przychodów obniżyć:

- „1. dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
2. jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym, że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty”.

Przykład ukazany w projekcie obejmował brzmienie zaktualizowane o możliwość jednorazowego odliczenia o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł. W opisywanym podrozdziale zawarto także przykład dotyczący zawarcia umowy leasingu, który pierwotnie znajdował się w rozdziale VI KSR nr 2. Zmiany obejmują jedynie podwyższenie stawki VAT z 22% na 23%. Kolejne podrozdziały: *Wsteczne odliczenie strat podatkowych* oraz *Ryczałt od dochodów spółek*, to nowo wprowadzone części, stanowiące rozwinięcie informacji zawartych w dotychczas obowiązującym akcie prawnym.

Rozdział VI projektu aktualizacji, zatytułowany *Ujmowanie i wycena zobowiązań i należności z tytułu podatku dochodowego*, znajduje swój odpowiednik w rozdziale VII pierwotnego KSR nr 2. Zrewidowany projekt rozwija jego zapisy i formułuje kilka dodatkowych informacji, jak tę, że „na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego ujmuje się w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone”, oraz formułuje w pkt 6.3. i 6.4. dwie sytuacje, w których jednostka jest zobowiązana do dokonania odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu podatku dochodowego zgodnie z art. 35b ust. 2 uor, a mianowicie:

- „jeżeli nie jest prawdopodobne, że jednostka uzyska zwrot, osiągnie dochód pozwalający na potrącenie należności z tytułu podatku dochodowego z przyszłych zobowiązań z tytułu podatku dochodowego lub w jakikolwiek inny sposób odzyska korzyści wynikające z tych należności, wówczas dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych;
- niekiedy jednostki mają należności z tytułu podatku dochodowego, które mogą być potrącone wyłącznie z przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego. Jeżeli powstanie takiego zobowiązania w przyszłości nie jest prawdopodobne, wpływ przyszłych korzyści z tytułu należności jest również wątpliwy. W takich sytuacjach dokonuje się odpisu aktualizującego kwotę należności z tytułu podatku dochodowego”.

Rozdział VII projektu aktualizacji: *Ujmowanie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego*, to zespolenie rozdziałów VIII i IX dotychczas obowiązującego KSR nr 2. Także został on podzielony na części w celu większej przejrzystości zapisów. W pierwszym podrozdziale przedstawiono przykład dotyczący zawarcia umowy leasingu, który pierwotnie znajdował się w rozdziale VI KSR nr 2. Zapisy projektu aktualizacji nie wprowadzają żadnych istotnych zmian względem pierwotnego KSR nr 2.

Rozdział VIII projektu aktualizacji: *Wycena rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego*, odpowiada brzmieniu rozdziału XI dotychczasowego KSR nr 2. Podział na trzy podrozdziały prezentuje się następująco: *Wysokość stawki podatkowej, Przewidywany sposób wykorzystania aktywów lub rozliczenia zobowiązań, brak dyskontowania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz Utrata wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego*. Część badawcza pierwszego podrozdziału projektu została poszerzona o dwa przykłady niewystępujące w pierwotnej wersji. Drugi podrozdział zaprezentował przykład zaktualizowany jedynie o stawkę VAT z 22% na 23%. Rozwinięto także pkt 8.2.3 o zapis: „przy wycenie rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy przyjąć, że realizacja aktywów nastąpi poprzez ich sprzedaż: a) aktywa nie mają skończonego okresu użytkowania oraz b) ich przewidywany sposób wykorzystania nie został określony przez jednostkę”. Podrozdział trzeci zawiera zaktualizowany przykład 8.7 dotyczący odwrócenia różnic przejściowych i odliczenia strat, którego polecenie zostało zawężone. Projekt aktualizacji nie wymienia ujemnych różnic przejściowych dotyczących środków trwałych w kwocie 700 000 zł, co wpływa na rozwiązanie. Dodatkowo, w myśl art. 7 ust. 5 updog (oraz art. 9 ust. 3 updog) uwzględniono możliwość jednorazowego odliczenia starty od dochodu o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł. Podobne zmiany wprowadzono w pkt 8.9. Z kolei pkt 8.3.10. oraz kolejne zapisy zawarte w trzecim podrozdziale to nowe elementy wprowadzone przez projekt aktualizacji, które nie mają swojego odpowiednika w uprzednio obowiązującym akcie prawnym.

Rozdział IX projektu aktualizacji: *Pozycje bezpośrednio zwiększające lub zmniejszające kapitał własny. Ujmowanie kosztu lub przychodu z tytułu podatku dochodowego*, ma tożsame brzmienie do rozdziału XII KSR nr 2. Punkt 9.3 uległ rozszerzeniu o zalecenie uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania własnego, związanych z przekazaniem zysku na kapitał zapasowy. To skutkowało obniżeniem zobowiązania z tego tytułu, a w konsekwencji spowodowało wykazanie kwoty korekty kapitału zapasowego. Pozostałe zapisy nie uległy aktualizacji.

Rozdział X projektu aktualizacji: *Premie inwestycyjne*, oraz rozdział XIII mają podobne brzmienia. Oba w dużej części składają się z przykładów, które w projekcie aktualizacji wydają się bardziej przejrzyste i czytelne. Zmiany wprowadzone w przykładach przez projekt aktualizacji nie wpływają istotnie na zmianę znaczenia zapisów.

Rozdział XI: *Połączenia. Nabycie jednostki lub jej zorganizowanej części*, zawarty w projekcie aktualizacji jest tożsamy z rozdziałem XV dotychczas obowiązującego KSR nr 2.

Rozdział XII projektu aktualizacji: *Skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych. Wycena udziałów w jednostkach podporządkowanych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych*, ma tytuł zgodny z nazwą rozdziału XVI pierwotnego KSR nr 2. Zastosowano w nim podział na pięć podrozdziałów, wskutek czego dokonano reorganizacji aktu prawnego. Na nowo powstałe części składają się:

- wprowadzenie,
- tworzenie rezerw i ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień objęcia kontroli,
- tworzenie rezerw i ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych,
- tworzenie rezerw i ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z transakcjami wewnątrzgrupowymi,
- utrata wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Podczas analizy porównawczej nie odnotowano istotnych zmian w rozdziale XII wprowadzonych przez projekt aktualizacji KSR nr 2.

Rozdział XIII projektu aktualizacji: *Prezentacja w sprawozdaniu finansowym (jednostkowym i skonsolidowanym)*, odpowiada rozdziałowi XVII w dotychczas obowiązującym KSR nr 2. Ten rozdział również został przeorganizowany i podzielony na dwa podrozdziały, mianowicie: *Zasady ogólne prezentacji w bilansie i rachunku zysków i strat* oraz *Kompensowanie należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego oraz aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego*. Punkty 13.1.1 i 13.1.2 projektu aktualizacji wprowadzają odwołania do załączników nr 4 i 5 ustawy o rachunkowości. To istotne uzupełnienie, ponieważ celem powstania projektu aktualizacji było dostosowanie KSR nr 2 do obecnie obowiązujących przepisów prawa, w tym ustawy o rachunkowości. Drugi podrozdział znajduje swój odpowiednik w rozdziale XIV dotychczas obowiązującego KSR nr 2. Jednak nie zauważono kluczowych zmian, które miałyby wpływ na interpretację zapisów.

Rozdział XIV projektu: *Ujawnianie informacji dotyczących podatku dochodowego (w jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym)*, jest analogiczny do rozdziału XVIII dotychczasowego KSR nr 2. Analiza porównawcza wykazała dwa nowe elementy w pkt 14.3 projektu aktualizacji wymieniającym dane, które zaleca się ujawniać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w jednostkowych, jak i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, a mianowicie:

- „w przypadku niepewności, czy sposób ujęcia kosztu (przychodu) z tytułu podatku dochodowego zostanie zaakceptowany przez organy podatkowe (podatku odroczonego w momencie jego realizacji) subiektywne oceny oraz istotne założenia i szacunki dokonane przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu (straty podatkowej), podstawy opodatkowania, wartości podatkowych, nie-

rozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych i stawek podatkowych, co do których istnieje znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego;

- potencjalnych skutków podatkowych podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto oraz informacji o zobowiązaniu warunkowym, o którym mowa w pkt 5.3.4, w przypadku ryczału od dochodów spółek”.

Zapisy w rozdziale XV projektu aktualizacji: *Śródroczne sprawozdania finansowe (jednostkowe, jak i skonsolidowane)*, opierają się na rozdziale XIX bieżącego KSR nr 2. Analiza porównawcza nie wykryła rozbieżności między badanym aktem prawnym a jego aktualizacją.

Rozdział XVI projektu aktualizacji: *Zastosowanie standardu w sytuacji zmiany statusu podatkowego*, to istotny element dla funkcjonowania całego aktu prawnego, który nie występował w dotychczas obowiązującym KSR nr 2.

Załącznik *Procedura stosowana przy ujmowaniu i wycenie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego* został wzbogacony o podsumowanie procedury stosowanej przy ujmowaniu i wycenie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawionego na schemacie. Przykłady zastosowania załącznika pokrywają się z tymi, które zaprezentowano w załączniku B uprzednio obowiązującego KSR nr 2.

3. Zakończenie

Zmiany wprowadzone przez projekt aktualizacji Krajowych Standardów Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy” są niewielkie i w większości nie wpływają na interpretację zapisów. Jednak okazują się kluczowe ze względu na konieczność ich wprowadzenia w celu dostosowania KSR nr 2 do przepisów prawa, w tym ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Analiza porównawcza wykazała, że projekt aktualizacji wprowadza liczne przykłady oraz uzupełnienia, które systematyzują zawarte w nim dotychczas zapisy. Odnotowano także odwołania do zaktualizowanych artykułów oraz załączników aktów prawnych. Dodatkowo reorganizacja rozdziałów oraz podział na podrozdziały zoptymalizował układ aktu prawnego. W ocenie autorki artykułu aktualizacje krajowych aktów prawnych powinny być sporządzane cyklicznie z uwagi na potrzebę utrzymania spójności i przejrzystości przepisów prawa.

Literatura

Gov.pl. (2023, 15 listopada). Pobrano 5 kwietnia 2024 z <https://www.gov.pl/web/finanse/projekt-aktualizacji-ksr-nr-2-podatek-dochodowy>

Gov.pl. (b.d.). Pobrano 5 kwietnia 2024 z <https://www.gov.pl/attachment/91c39b0c-10bb-41fa-8ecf-a3e73a061bef>

Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy” (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. Nr 7, poz. 31)

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.)

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r. Nr 21, poz. 86)

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 80, poz. 350)

Changes Introduced by the Updating Project of the National Accounting Standards No. 2 “Income Tax”

Abstract: The article is devoted to a comparative analysis of the current National Accounting Standards No. 2 “Income Tax” and the updating project made available by the Accounting Standards Committee. The purpose of the article is to point out the discrepancies and changes introduced in the updating project published by the Committee. Then, this article assesses the changes introduced by the updating project and analyzes the need to update them in order to adapt them to legal provisions, including the Accounting Act and the Corporate Income Tax Act.

Keywords: income tax, NAS No. 2 Income Tax