

Spis treści

1. PRZYCZYNY POWSTAWANIA RÓŻNIC KURSOWYCH I ICH RODZAJE W UJĘCIU BILANSOWYM I PODATKOWYM	5
1.1. Jak określać kursy walut przy przeliczaniu transakcji wyrażonych w walutach obcych – wyjaśnienie podstawowych pojęć	5
1.1.1. Kurs średni NBP	5
1.1.2. Kurs faktycznie zastosowany	7
1.1.3. Kurs historyczny	9
1.2. Dodatnie oraz ujemne różnice kursowe	10
1.3. Zrealizowane oraz niezrealizowane różnice kursowe (podatkowe i niepodatkowe)	11
1.4. Różnice kursowe bilansowe oraz wynikowe	12
2. PODSTAWY PRAWNE DOTYCZĄCE PRZELICZANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH I USTALANIA RÓŻNIC KURSOWYCH DLA CELÓW BILANSOWYCH I PODATKOWYCH	15
2.1. Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych według ustawy o rachunkowości	15
2.1.1. Wycena operacji gospodarczych w trakcie roku obrotowego	15
2.1.2. Wycena składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy	17
2.1.3. Różnice kursowe w księgach rachunkowych	17
2.2. Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych według ustaw o podatku dochodowym u podatników prowadzących księgi rachunkowe	19
2.2.1. Wycena przychodów wyrażonych w walutach obcych i ich korekta	19
2.2.2. Wycena kosztów uzyskania przychodów wyrażonych w walutach obcych i ich korekta	23
2.2.3. Ustalanie różnic kursowych według metody podatkowej	26
2.2.4. Ustalanie różnic kursowych według metody bilansowej	29
2.2.4.1. Warunki, jakie należy spełnić, aby stosować bilansową metodę ustalania różnic kursowych	29
2.3. Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych w pkipr i ryczałcie ewidencjonowanym	35
2.3.1. Wycena transakcji wyrażonych w walutach obcych i ustalanie różnic kursowych w pkipr	36
2.3.2. Wycena transakcji wyrażonych w walutach obcych i ustalanie różnic kursowych w ryczałcie ewidencjonowanym	40
2.4. Wycena transakcji według ustawy o podatku od towarów i usług	41
2.4.1. Przeliczanie transakcji wyrażonych w walucie obcej w celu ujęcia ich w ewidencji i deklaracji VAT	41
2.4.2. VAT na fakturze wystawionej pomiędzy krajowymi kontrahentami rozliczającymi się w walucie obcej	45
3. USTALANIE RÓŻNIC KURSOWYCH OD TRANSAKcji WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH – WYBRANE ZAGADNIENIA	46
3.1. Przeliczanie transakcji i ustalanie różnic kursowych metodą podatkową	46
3.1.1. Rozliczanie różnic kursowych w przypadku wystawienia faktury korygującej sprzedaż	46
3.1.2. Faktura wystawiona w złotych i zapłacona w walucie obcej a ustalanie podatkowej różnicy kursowej	48
3.1.3. Ustalanie różnic kursowych w przypadku otrzymania zaliczki na poczet WDT	48
3.1.4. Rozliczanie różnic kursowych od przychodów niepodatkowych i wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	50
3.1.5. Data rozliczenia różnic kursowych dotyczących przychodów lub kosztów z lat poprzednich	52
3.1.6. Rozliczanie różnic kursowych w przypadku przewalutowania kredytu lub pożyczki z waluty obcej na złote (i odwrotnie)	53
3.1.7. Rozliczanie różnic kursowych przy zakupie środków trwałych	54
3.1.8. Kompensata należności i zobowiązań a podatkowe różnice kursowe	56

3.1.9.	Rozliczanie różnic kursowych związanych z dywidendą wypłacaną w walucie obcej oraz pożyczką w walucie obcej przeznaczoną na wypłatę dywidendy	58
3.1.9.1.	Rozliczanie różnic kursowych w związku z dywidendą wypłacaną w walucie obcej	58
3.1.9.2.	Rozliczanie różnic kursowych związanych z pożyczką (kredytem) przeznaczoną na wypłatę dywidendy	58
3.1.10.	Rozliczanie różnic kursowych od kontraktów typu forward	59
3.1.11.	Wycena wpływu i rozchodu środków z rachunku walutowego	60
3.1.12.	Środki przekazane z rachunku walutowego do kasy walutowej – czy ustalać różnice kursowe	61
3.1.13.	Ustalanie różnic kursowych w związku z zagraniczną podróżą służbową pracownika	62
3.2.	Przeliczanie transakcji i ustalanie różnic kursowych metodą bilansową	63
3.2.1.	Różnice kursowe od wydatków wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów i ich wpływ na przychody i koszty podatkowe	64
3.2.2.	Prezentacja różnic kursowych „per saldo” a podatek dochodowy	65
3.2.3.	Zasady ustalania i rozliczania różnic kursowych z wyceny bilansowej	66
3.2.4.	Rozliczanie różnic kursowych z wyceny bilansowej w następnym roku obrotowym	70
3.2.5.	Różnice kursowe uwzględniane dla celów podatkowych w pierwszym roku stosowania metody bilansowej	72
3.2.6.	Wycena na dzień bilansowy należności wyrażonych w walucie obcej, objętych odpisem aktualizującym, oraz ustalanie różnic kursowych	73
3.2.7.	Bilansowa metoda rozliczania różnic kursowych a wycena rozchodu waluty z rachunku walutowego według kursu historycznego	75
3.2.8.	Rozliczanie różnic kursowych powstałych w związku z wniesieniem wkładu pieniężnego w walucie obcej na poczet kapitału zakładowego	75

4. KORZYŚCI I ZAGROŻENIA ZWIĄZANE Z WYBOREM METODY ROZLICZANIA RÓŻNIC KURSOWYCH **77**

5. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW **78**

5.1.	Jak rozliczyć w pkipir fakturę w walucie obcej	78
5.2.	W jaki sposób rozliczyć zapłatę za fakturę w walucie obcej środkami zakupionymi w kantorze	79
5.3.	Jak rozliczyć w księgach rachunkowych wypłatę dywidendy udziałowcowi będącemu zagraniczną osobą fizyczną	82
5.4.	Jak ustalać różnice kursowe w przypadku odsetek od pożyczki udzielonej w walucie obcej	85
5.5.	Jak rozliczyć wewnątrzspółnotowe nabycie środka trwałego w walucie obcej poprzedzone zaliczką przekazaną unijnemu dostawcy	86
5.6.	Jak prawidłowo wycenić i zaksięgować otrzymaną fakturę w walucie obcej wystawioną przez polskiego kontrahenta	90
5.7.	Jak ująć w księgach rachunkowych karę umowną w walucie obcej	93
5.8.	Czy dokonując wyceny bilansowej należności w walucie obcej, należy urealnić również odpis aktualizujący	95