

# **RACHUNKOWOŚĆ**



D E B I U T Y   S T U D E N C K I E

2023

---

# RACHUNKOWOŚĆ

pod redakcją  
Michała Biernackiego  
i Roberta Kowalaka



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2023

Recenzja naukowa

*Piotr Luty*

Redakcja wydawnicza

*Elżbieta Żurawska-Łuczyńska*

Korekta

*Katarzyna Gwizda*

Skład i łamanie

*Małgorzata Myszowska*

Projekt okładki

*Beata Dębska*

Na okładce wykorzystano zdjęcie z zasobów 123rf

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>



ISBN 978-83-67400-53-4 (wersja papierowa)

ISBN 978-83-67400-54-1 (wersja elektroniczna)

DOI: 10.15611/2023.54.1

Druk i oprawa: TOTEM

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	7
<b>Klaudia Bąk:</b> Krajowy System e-Faktur – zagrożenia czy korzyści?.....	9
<b>Klaudia Dubiel:</b> Rachunkowość kreatywna a rachunkowość agresywna .....	20
<b>Julia Grabowska:</b> Obciążenia podatkowe związane z wprowadzeniem instytucji fundacji rodzinnej w Polsce.....	30
<b>Wioleta Jakubowska:</b> Budżetowanie kosztów metodą przyrostową w SPZOZ na przykładzie szpitala specjalistycznego.....	43
<b>Oliwia Kaczmarczyk:</b> Wpływ zmian podatkowych na obciążenia fiskalne zawodów medycznych na przykładzie fizjoterapeuty.....	56
<b>Anna Komorowska:</b> Business Intelligence w controllingu finansowym.....	65
<b>Mikołaj Ksieniewicz:</b> Polityka Komisji Europejskiej w zakresie podatku od zysków nadzwyczajnych oraz ocena tego podatku w krajach Unii Europejskiej .....	73
<b>Natalia Łuzna:</b> Wybór formy prawnej dla lokalnej cukierni .....	83
<b>Dominik Mieszala:</b> Mechanizm <i>pay and refund</i> w podatku u źródła u osób prawnych.....	95
<b>Karolina Płachta:</b> Odroczony podatek dochodowy a wynik finansowy jednostki.....	102
<b>Milena Suwalska:</b> Zmiany legislacyjne na gruncie podatku od towarów i usług .....	115
<b>Patrycja Śliwka:</b> Wpływ inflacji na dobór metody wyceny zużycia materiałów w przedsiębiorstwie produkcyjnym.....	123
<b>Natalia Wandzlewicz:</b> Warunek kontroli środków trwałych .....	130



## Wstęp

Jak wiadomo, każde państwo w celu realizacji podstawowych działań jest zobligowane do pobierania danin przez stworzenie sprawnie funkcjonującego systemu podatkowego. Nieodzownym elementem konstrukcji założeń systemu podatkowego jest stabilność oraz wcześniejsza znajomość założeń rachunkowości i podatków. Obecnie na świecie, w tym w Polsce, widoczne są gwałtowne zmiany w rachunkowości i podatkach. Zmiany te mają coraz większy wpływ na prezentowanie informacji finansowych poszczególnym interesariuszom. Narusza to także założenia sprawiedliwości społecznej i podatkowej, jaka powinna obowiązywać między państwem i podmiotem gospodarczym. W ocenie przedsiębiorców polski system podatkowy jest skomplikowany, nieprzewidywalny, a także dla niektórych niesprawiedliwy lub faworyzujący jakąś jedną grupę. Nietransparentne i mało precyzyjne przepisy prawa wdrażane w ostatnim okresie pozwalają na kwestionowanie niektórych decyzji organów podatkowych (różne interpretacje), a także na obniżenie zaufania do państwa jako całości. Może to prowadzić do wzrostu zainteresowania przedsiębiorców tzw. optymalizacją podatkową, agresywną lub oszukańczą rachunkowością, a tym samym spowodować powstanie lub/i narastanie konfliktów pomiędzy przedsiębiorcami a aparatem fiskalnym państwa.

Zawarte w prezentowanej pracy artykuły poruszają tylko niewielką część zagadnień dotyczących zmian podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i podatku od osób prawnych. Niniejsze opracowanie jest zbiorem trzynastu artykułów naukowych przygotowanych przez studentów i studentki Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Uniwersytetu Łódzkiego oraz Politechniki Rzeszowskiej.

Tematyka artykułów dotyczy trzech zagadnień, tj. zmian w legislacji podatkowej w Polsce, rachunkowości finansowej oraz rachunkowości zarządczej. Wiążą się one z zainteresowaniami studentów i studentek, są efektem ich przemyśleń na bazie programu studiów, jak i praktyk zawodowych. Z zaprezentowanych w artykułach treści wynika, że nie ma możliwości oddzielenia od siebie tych trzech obszarów, że przenikają się i wynikają jedne z drugich.

Tematyka największej grupy artykułów wiąże się z podatkami. Zaprezentowano w nich m.in. takie zagadnienia, jak: zmiany legislacyjne na gruncie VAT, wpływ zmian podatkowych i prawnych na obciążenia fiskalne zakładania działalności gospodarczej oraz fundacji rodzinnej. Przedstawiono także Krajowy System e-Faktur w ujęciu szans i zagrożeń. Poruszono również tematykę związaną z polityką Komisji Europejskiej w zakresie podatku od zysków nadzwyczajnych i jego ocenę na podstawie przeglądu krajów Unii Europejskiej. Jeden z artykułów poświęcono mechanizmowi *pay and refund* w podatku u źródła dla osób prawnych.

Kolejna grupa artykułów dotyczy zagadnień rachunkowości finansowej. Skupiono się w nich na problematyce odroczonego podatku dochodowego w ujęciu wyniku finansowego czy porównaniu rachunkowości kreatywnej i agresywnej. Zwrócono również uwagę na wpływ inflacji na wycenę zużycia materiałów oraz warunki kontroli środków trwałych.

Dwa artykuły poświęcono tematyce rachunkowości zarządczej. W jednym zaprezentowano budżetowanie kosztów metodą przyrostową dla szpitala, w drugim zastosowanie Business Intelligence w controllingu finansowym.

Przedstawione w książce artykuły świadczą o dużym potencjale naukowym studentów i studentek, niebojących się zmierzyć z tematami trudnymi, ważnymi i aktualnymi zarówno dla praktyki gospodarczej, jak i nauki.

*Michał Biernacki*