



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 10

Zapasy - przykład liczbowy

Przykład 1 - towary

W dniu 31.12.2024 r. jednostka posiadała w zapasie towary o cenie nabycia 2.000.000 zł. Ceny towarów tego rodzaju uległy istotnemu obniżeniu w drugiej połowie 2024 r. Według stanu na 31.12.2024 r. cenę sprzedaży tych towarów ustalono na 1.500.000 zł. Przepisy podatkowe przewidują, że wartość nabytych towarów jest uznawana za koszty uzyskania przychodów w momencie ich zbycia, a odpisy aktualizujące wartość towarów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Wartość bilansowa zapasu towaru na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 1.500.000 zł

Wartość podatkowa zapasu towaru na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 2.000.000 zł

Różnica przejściowa (ujemna): -500.000 zł

Towary		
	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa
Cena nabycia	2.000.000	2.000.000
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	500.000	-
Wartość na dzień 31.12	1.500.000	2.000.000

					Różnica przejściowa		Wartość utworzonych	
Składnik	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Typ	WB...WP	dodatnia	ujemna	rezerw z tyt. podatku doch.	aktywów z tyt. pod. doch.
Towary	1.500.000	2.000.000	aktywo	WB<WP	-	500.000	-	95.000