



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 12

Zobowiązania - przykład liczbowy

Przykład 1 - zobowiązania

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 31.12.2024 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.

Wartość podatkowa zobowiązania na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 2.000.000 zł

Wartość bilansowa zobowiązania na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 1.700.000 zł

Różnica przejściowa (dodatnia): 300.000 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów		
	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa
Wartość zobowiązania w walucie	1.000.000	1.000.000
Wartość zobowiązania w PLN	$1.000.000 \times 2,00 \text{ PLN}$ =2.000.000	$1.000.000 \times 2,00 \text{ PLN}$ =2.000.000
Wartość zobowiązania na dzień 31.12	$1.000.000 \times 1,70 \text{ PLN}$ =1.700.000	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.
Zobowiązanie	1.700.000	2.000.000	pasyno	WB<WP	300.000	-	57.000	-