



# PODATEK ODROZCZONY 2.0

## Lekcja 13

---

### Rezerwy i bierne rozliczenia kosztów - przykłady liczbowe

#### Przykład 1 - rezerwy

Układ zbiorowy pracy, którego stroną jest jednostka, przewiduje wypłatę nagród jubileuszowych. W związku z tymi świadczeniami na dzień 31.12.2024 r. jednostka utworzyła rezerwy na nagrody jubileuszowe w kwocie 10.500.000 zł (dokonała biernych rozliczeń międzyokresowych).

Przepisy podatkowe przewidują, że koszty nagród jubileuszowych są kosztami uzyskania przychodów w momencie poniesienia tych kosztów. Utworzenie rezerw na nagrody jubileuszowe nie stanowi kosztów uzyskania przychodów.

Wartość podatkowa zobowiązania na dzień 31.12.2024 r.: 0 zł

Wartość bilansowa zobowiązania na dzień 31.12.2024 r.: 10.500.000 zł

Różnice przejściowe (ujemne): -10.500.000 zł

Rezerwa na nagrody jubileuszowe		
	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa
Wartość rezerwy	10.500.000	0
Wartość rezerwy na 31.12	<b>10.500.000</b>	<b>0</b>

					Różnica przejściowa		Wartość utworzonych	
Składnik	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Typ	WB...WP	dodatnia	ujemna	rezerw z tyt. podatku doch.	aktywów z tyt. pod. doch.
Rezerwa	10.500.000	0	pasywo	WB>WP	-	10.500.000	-	1.995.000



# PODATEK ODROZCZONY 2.0

## Lekcja 13

---

### Przykład 2 - bierne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu napraw gwarancyjnych wyniosły w jednostka na dzień 31.12.2024 r. 1.000.000 zł. W grudniu 2024 r. jednostka miała również zobowiązania z tytułu umów o dzieło z osobami nieprowadzącymi działalności gospodarczej w kwocie 400.000 zł. Zobowiązania te nie zostały rozliczone do 31.12.2024 r. 0 zł

Wartość podatkowa zobowiązania na dzień bilansowy 31.12.2024 r.:

Wartość bilansowa zobowiązania na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 1.400.000 zł

Różnica przejściowa (ujemna): -1.400.000 zł

Rezerwy na naprawy gwarancyjne + Zobowiązania z tyt. umów o dzieło		
	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	1.000.000	0
Zobowiązania z tyt. umów o dzieło	400.000	0
<b>Suma rezerw i zobowiązań na 31.12</b>	<b>1.400.000</b>	<b>0</b>

					Różnica przejściowa		Wartość utworzonych	
Składnik	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Typ	WB...WP	dodatnia	ujemna	rezerw z tyt. podatku doch.	aktywów z tyt. pod. doch.
Zobowiązania	1.400.000	0	pasyno	WB>WP	-	1.400.000	-	266.000