



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 14

Leasing a podatek odroczony - przykład liczbowy

Przykład - leasing operacyjno-finansowy (różna klasyfikacja)

Spółka podpisała umowę leasingu operacyjnego, kwalifikowaną dla celów ustawy o rachunkowości jako leasing finansowy. Wartość przedmiotu leasingu 90 000 zł. Okres użyteczności przedmiotu leasingu: 10 lat. Raty kapitałowe roczne za I rok 40000 zł, odsetkowe 9000 zł. Okres leasingu 2 lata.

A. Moment przekazania przedmiotu leasingu - leasingobiorca

Pozycja bilansu	Wartość księgowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	
			ujemna	dodatnia
Środki trwałe	90 000	0	0	90 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	90 000	0	90 000	0
Rezerwa na podatek dochodowy				17 100
Aktywa z tytułu podatku dochodowego			17 100	



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 14

B. Pierwszy rok leasingu - leasingobiorca

Amortyzacja bilansowa za I rok = $90\ 000 / 10 \text{ lat} = 9\ 000 \text{ zł}$

Wartość netto środka trwałego = $81\ 000 \text{ zł}$

Zobowiązania = $90\ 000 - 40\ 000 = 50\ 000 \text{ zł}$

Pozycja bilansu	Wartość księgowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	
			ujemna	dodatnia
Środki trwałe	81 000	0		81 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	50 000	0	50 000	
Rezerwa na podatek dochodowy				15 390
Aktywa z tytułu podatku dochodowego			9 500	