



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 16

Ulgi podatkowe - przykłady liczbowe

Niekiedy przepisy podatkowe przewidują, że w przypadku nabycia lub wytworzenia określonych aktywów, podatnik ma prawo do dokonania odliczeń od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku albo do uznania pewnych kwot za koszty uzyskania przychodów.

Rozwiązania podatkowe tego typu można podzielić na dwie grupy:

a) rozwiązania, którym towarzyszy zmniejszenie wartości podatkowej nabytych lub wytworzonych aktywów; tego typu rozwiązania podatkowe przybierają formę przyspieszonych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych dla celów podatkowych tzn. całkowita kwota zmniejszeń podstawy opodatkowania po odliczeniach jest analogiczna, jak w razie niestosowania tego typu rozwiązań, jednak zmniejszenia te są ujmowane w większym stopniu w początkowych okresach, a w mniejszym w późniejszych okresach; zasady ujmowania efektów podatkowych tego typu rozwiązań są analogiczne do zasad uwzględniania innych różnic przejściowych przedstawionych w poprzednich rozdziałach,

b) rozwiązania, którym nie towarzyszy zmniejszenie wartości podatkowej nabytych lub wytworzonych aktywów; tego typu rozwiązania podatkowe mają charakter dotacji i nazywane są premiami inwestycyjnymi.

Jeżeli jednostka korzysta z premii inwestycyjnych, zmniejszenia zobowiązań z tytułu podatku dochodowego wskutek ich wykorzystania ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami właściwymi dla ujmowania i wyceny dotacji, subwencji lub dopłat, służących sfinansowaniu nabycia lub wytworzenia środków trwałych albo wykonania prac rozwojowych. Różnice przejściowe dotyczące rozliczeń międzyokresowych przychodów, ujętych wskutek rozliczenia premii inwestycyjnych, nie stanowią podstawy do ujęcia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.



PODATEK ODROZONY 2.0

Lekcja 16

W przypadku korzystania z premii inwestycyjnych ujmowany jest również składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego związany z dochodami wolnymi od podatku nieodliczonymi w roku podatkowym oraz zmniejszeniami podstawy opodatkowania, nieodliczonymi w roku podatkowym i przeniesionymi do odliczenia w latach następnych.

=====

Przykład 1 - ulga na ekspansję

Spółka poniosła koszty udziału w zagranicznych targach, które są kosztami kwalifikowanymi w uldze na ekspansję w kwocie 500 000 zł.

Spółka może odliczyć od podstawy opodatkowania 30% kosztów kwalifikowanych, a w przypadku braku możliwości odliczenia z uwagi na zbyt niski dochód lub stratę podatkową - może tego dokonać w kolejnych 6 latach.

Wówczas spółka tworzy aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie:

$500\ 000\ \text{zł} \times 30\% \times 19\% = 2\ 850\ \text{zł}$

Oczywiście aktywo z tytułu podatku odroczonego podlega pod test na utratę wartości.

Przykład 2 - ulga na robotyzację

Spółka poniosła wydatki w kwocie 1000 000 zł na robota przemysłowego.

W związku ze spełnieniem warunków ulgi na robotyzację, może odliczyć 50% tej kwoty do wysokości dochodów (maksymalnie przez 5 lat). Jednocześnie robot może być amortyzowany. Stawka amortyzacji 10%. W roku bieżącym spółka odliczyła 200 00 tys. w ramach tej ulgi. Stawka podatku 19%.



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 16

Ujęcie w roku bieżącym:

1. 870-1 Podatek dochodowy Wn/Rozliczenia międzyokresowe przychodów Ma - wartość wyliczona w następujący sposób:

wartość możliwej ulgi: $50\% \times 1 \text{ mln zł} = 500\,000 \text{ zł}$

“oszczędność” na CIT = $500\,000 \text{ zł} \times 19\% = 95\,000 \text{ zł}$

2. Aktywa z tytułu podatku dochodowego Wn/870-1 Podatek dochodowy 870-1 wartość pozostająca do rozliczenia czyli

$(500\,000 - 200\,000) \times 19\% = 57\,000 \text{ zł}$

w efekcie na wynik finansowy wpłynie kwota = $95\,000 - 57\,000 = 38\,000$
(czyli 19% z $200\,000 \text{ zł}$)

Na aktywach z tytułu podatku odroczonego jest saldo = $57\,000 \text{ zł}$

Na rozliczeniach międzyokresowych przychodów jest saldo = $95\,000 \text{ zł}$

Kolejny rok - spółka wykorzystała $100\,000 \text{ zł}$ pomniejszenia podstawy opodatkowania

1. Odpis rozliczeń międzyokresowych kosztów w kwocie iloczynu stawki amortyzacji i kwoty premii czyli

$10\% \times 95\,000 \text{ zł} = 9\,500 \text{ zł}$

księgowanie: Rozliczenia międzyokresowe przychodów Wn /870-1 Podatek dochodowy Ma- $9\,500 \text{ zł}$

2. zmniejszenie aktywów z tytułu podatku odroczonego w związku z odpisaniem kolejnej części ulgi:

$100\,000 \times 19\% = 19\,000 \text{ zł}$

księgowanie: 870-1 Wn Podatek dochodowy/Aktywa z tytułu podatku odroczonego Ma - $19\,000 \text{ zł}$