



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 17

Strata podatkowa a podatek odroczony

Strata podatkowa a bilansowa

Rozliczenie straty dla celów podatkowych oraz dla celów bilansowych następuje na odrębnych zasadach.

Pokrycie straty bilansowej może nastąpić:

1. Z kapitałów zapasowego lub rezerwowego (utworzonych w latach poprzednich).
2. Z niepodzielonych, zatrzymanych zysków lat poprzednich.
3. Przez wniesienie dopłat przez wspólników.
4. Z zysków przyszłych okresów.
5. Poprzez obniżenie kapitału zakładowego.

W księgach rachunkowych ewidencjonuje się jedynie rozliczenie straty bilansowej za dany rok obrotowy.

Natomiast w przypadku straty podatkowej podatnik ma prawo do jej rozliczenia w okresie 5 lat, wg 2 opcji.

Odliczenie straty podatkowej

Od 2019 r. 2 opcje

- 1) 50% maksymalnie na rok, w 5 kolejnych latach, ale oczywiście do wysokości dochodu
- 2) jednorazowo do kwoty 5 mln zł, a część nieodliczona w pozostałych latach 5-letniego okresu, ale nie więcej niż 50%

Pamiętamy o odliczeniu straty z danego źródła przychodów z dochodem z tego źródła.

Rozliczenie straty podatkowej ma miejsce w zeznaniu rocznym CIT-8.

Odliczenie straty podatkowej nie jest operacją podlegającą ujęciu w ewidencji bilansowej.

Warto ujmować straty podatkowe na kontach ewidencji pozabilansowej.



PODATEK ODROZONY 2.0

Lekcja 17

Podatek odroczony a strata podatkowa

Zasadniczo poniesiona w danym roku obrotowym strata podatkowa może być podstawą do tworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W art. 37 ust. 4 ustawy o rachunkowości wprost wymieniono taką sytuację jako przesłankę tworzenia omawianych aktywów. Jednak stanowi on także, że należy je tworzyć z uwzględnieniem ostrożności. Zatem w przypadku znaczącej niepewności co do możliwości odliczenia straty od podstawy opodatkowania w kolejnych latach, należy odstąpić od ujawnienia aktywów z tego tytułu.

Nieodliczone w roku podatkowym dochody wolne od podatku oraz zmniejszenia podstawy opodatkowania podlegają niekiedy odliczeniu w przyszłych latach podatkowych. W takim przypadku dochody te lub zmniejszenia stanowią podstawę do ujęcia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Przykład 1

Ustalenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem straty podatkowej

I. Założenia:

1. Spółka z o.o. za 2024 r. poniosła stratę podatkową w kwocie: 60.000 zł.
2. Istnieje prawdopodobieństwo, że w latach następnych spółka osiągnie dochód pozwalający na odliczenie straty.
3. Stopa opodatkowania wynosi: 19%

II. Rozwiązanie:

Kwota odroczonego podatku dochodowego wynosi: $60.000 \text{ zł} \times 19\% = 11.400 \text{ zł}$.

Utworzenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na kwotę 11.400zł.



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 17

Straty rozliczane wstecznie

Wsteczne odliczenie strat podatkowych oznacza sytuację, w której jednostka ponosi w danym roku obrotowym stratę podatkową, którą odlicza od dochodu za poprzednie okresy.

Należność z tytułu podatku dochodowego wynikająca z odliczenia straty podatkowej od dochodu za poprzednie okresy, ujmuje się w okresie, w którym wystąpiła strata podatkowa.

Przykład 2 - strata rozliczana wstecznie

Spółka w 2022 r. poniosła stratę z innych źródeł w kwocie 320 000 zł. Jednocześnie spółka spełniła warunki do odliczenia straty wstecznie za 2021 r. Stawka podatkowa wynosi 19%.

Rozwiązanie

Podatkowo wpłynie to na zmniejszenie zobowiązania podatkowego za 2021 r. poprzez złożenie korekty podatkowej za ten okres.

Od strony bilansowej - powstanie różnica przejściowa ujemna w wysokości straty czyli 320 000 zł. Od tej różnicy zostaną ustalone aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie $320\ 000 \times 19\% = 60\ 800$ zł i zostaną ujęte w roku 2022 r.