



# PODATEK ODROZCZONY 2.0

## Lekcja 18

---

### Aktywa i rezerwy na podatek odroczony

#### Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Są to kwoty, które w przyszłości będą podlegać odliczeniu od podatku dochodowego.

Powstają w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową.

Tworzy się je zgodnie z zasadą ostrożności czyli wyłącznie wtedy, gdy jest prawdopodobne uzyskanie w kolejnych latach dochodów, które umożliwią ich odliczenie od podstawy opodatkowania.

Przesłanki ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego:

- 1) odpowiednio wysoki dochód przez ostatnie 3 lata (jeśli jednostka nie planuje istotnego jego zmniejszenia)
- 2) wiarygodnie oszacowane budżety

#### Jak wyliczyć aktywa na podatek odroczony?

Różnice przejściowe ujemne x Stawka podatku

#### Czy zawsze ustalamy aktywa na podatek odroczony?

Nie tworzymy aktywów gdy:

- 1) występują straty podatkowe w ciągu ostatnich 3 lat
- 2) doszło do utraty prawa do odliczenia w ciągu 5 lat
- 3) są przewidywane straty podatkowe

#### UWAGA:

Zmiana przepisów podatkowych, w tym stawek podatkowych wymaga przeliczenia aktywów rezerw



# PODATEK ODROZONY 2.0

## Lekcja 18

---

### Rezerwa na podatek odroczony

#### Definicja rezerwy na podatek odroczony

Rezerwy z tytułu podatku odroczonego powstają, gdy mamy do czynienia z dodatnimi różnicami przejściowymi. Oznacza to na przyszłość powstanie zobowiązania podatkowego.

#### Jak wyliczyć rezerwę na podatek odroczony?

**Rezerwa** = wartość dodatnich różnic przejściowych x stawka podatku

Chodzi o stawkę podatku jaką przewidujemy w roku, w którym powstanie zobowiązanie podatkowe (gdy podatek odroczony, stanie się podatkiem bieżącym).

Rezerwę ustala się niezależnie od tego czy jednostka osiągnie zysk czy stratę. W sprawozdaniu wykazuje się podatek dochodowy złożony z części bieżącej i odroczonej.

Część odroczonego - stanowi różnicę między stanem aktywów i rezerw na podatek odroczony na początek i koniec okresu (bez aktywów i rezerw odnoszonych na kapitał własny).

#### Czy zawsze ustalamy rezerwę na podatek odroczony?

Rezerwy tworzy się od dodatnich różnic w każdym przypadku.