



# PODATEK ODROZCZONY 2.0

## Lekcja 6

### Różnice trwałe a różnice przejściowe

#### Przykłady różnic w ujęciu księgowym i podatkowym:

| Przychody Koszty  |  |
|---|--|
| <b>Różnice trwałe</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• przychody z gospodarki leśnej</li> <li>• przychody z działalności rolniczej (oprócz działów specjalnych)</li> <li>• zwrócone lub umorzone podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa lub gminy (nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów)</li> <li>• odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych</li> <li>• zobowiązania umorzone w wyniku postępowania układowego</li> <li>• oprocentowanie zwrotu różnicy podatku VAT</li> <li>• świadczenia nieodpłatne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów,</li> <li>• amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od części ich wartości początkowej, która została sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji</li> <li>• amortyzacja samochodu osobowego od wartości początkowej przewyższającej równowartość 150.000zł i 225.000 dla samochodu elektrycznego</li> <li>• koszty reprezentacji</li> <li>• darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju</li> <li>• wpłaty na PFRON</li> <li>• odsetki zwłoki w regulowaniu należności budżetowych i innych do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej</li> <li>• grzywny i kary orzekane w postępowaniu karnym, skarbowym, administracyjnym</li> <li>• składki na ubezpieczenie społeczne oraz fundusze celowe od nagród i premii wypłacanych z zysku.</li> <li>• kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług</li> <li>• wierzytelności odpisane jako przedawnione</li> <li>• jednorazowe odszkodowania za wypadki przy pracy</li> <li>• straty powstałe wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych (gdy utraciły przydatność gospodarczą).</li> </ul> |
| <b>Różnice przejściowe</b>  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• naliczone lecz nieotrzymane odsetki od należności, w tym także odsetki od udzielonych pożyczek</li> <li>• dodatnie różnice kursowe ustalone na dzień bilansowy w związku z wyceną środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych</li> <li>• dodatnie różnice w wycenie bilansowej krótkoterminowych papierów wartościowych</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• naliczone, lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań, w tym odsetki od kredytów i pożyczek</li> <li>• różnice między amortyzacją księgową a podatkową</li> <li>• rezerwy na ryzyko gospodarcze</li> <li>• odpisy aktualizujące należności</li> <li>• odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</li> <li>• niewypłacone osobom fizycznym należności z tytułu umowy zlecenia, o dzieło</li> </ul>  |

**Wartość księgowa - Wartość podatkowa = Różnice przejściowe**



# PODATEK ODROZCZONY 2.0

## Lekcja 6

---

Różnice przejściowe - dzielą się na:

=> **dodatnie:**

- w przyszłości doprowadzą do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz zwiększenia podatku dochodowego podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego
- w związku z tym tworzy się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego - zawsze

=> **ujemne:**

- w przyszłości przyczynią się do spadku podstawy opodatkowania i zmniejszenia wysokości bieżącego podatku dochodowego
- w związku z tym tworzy się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - ale Uwaga: tworzymy w uzasadnionych sytuacjach

|                         | Aktywa  | Pasywa  |
|-------------------------|---|---|
| <b>Różnica dodatnia</b> | <b>wartość bilansowa &gt; wartość podatkowa</b><br>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | <b>wartość bilansowa &lt; wartość podatkowa</b><br>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego |
| <b>Różnica ujemna</b>   | <b>wartość bilansowa &lt; wartość podatkowa</b><br>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | <b>wartość bilansowa &gt; wartość podatkowa</b><br>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  |