

# PODATEK ODRO CZONY

## Lekcja 7

---

### Aktywa na podatek odroczony

Definicja aktywów 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

# PODATEK ODRO CZONY

## *Lekcja 7*

---

**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.