

PODATEK ODRO CZONY

Lekcja 8

Rezerwa na podatek odroczoney

Definicja rezerwy na podatek odroczoney

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 odroczoney?

Rezerwa = wartość dodatnich różnic przejściowych x stawka podatku

Chodzi o stawkę podatku jaką przewidujemy w roku, w którym powstanie zobowiązanie podatkowe (gdy podatek odroczoney, 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 odroczoney - stanowi różnicę między stanem aktywów i rezerw na podatek odroczoney na początek i koniec okresu (bez aktywów i rezerw odnoszonych na kapitał własny).

Czy zawsze ustalamy rezerwę na podatek odroczoney?

Rezerwy tworzy się od dodatnich różnic w każdym przypadku.