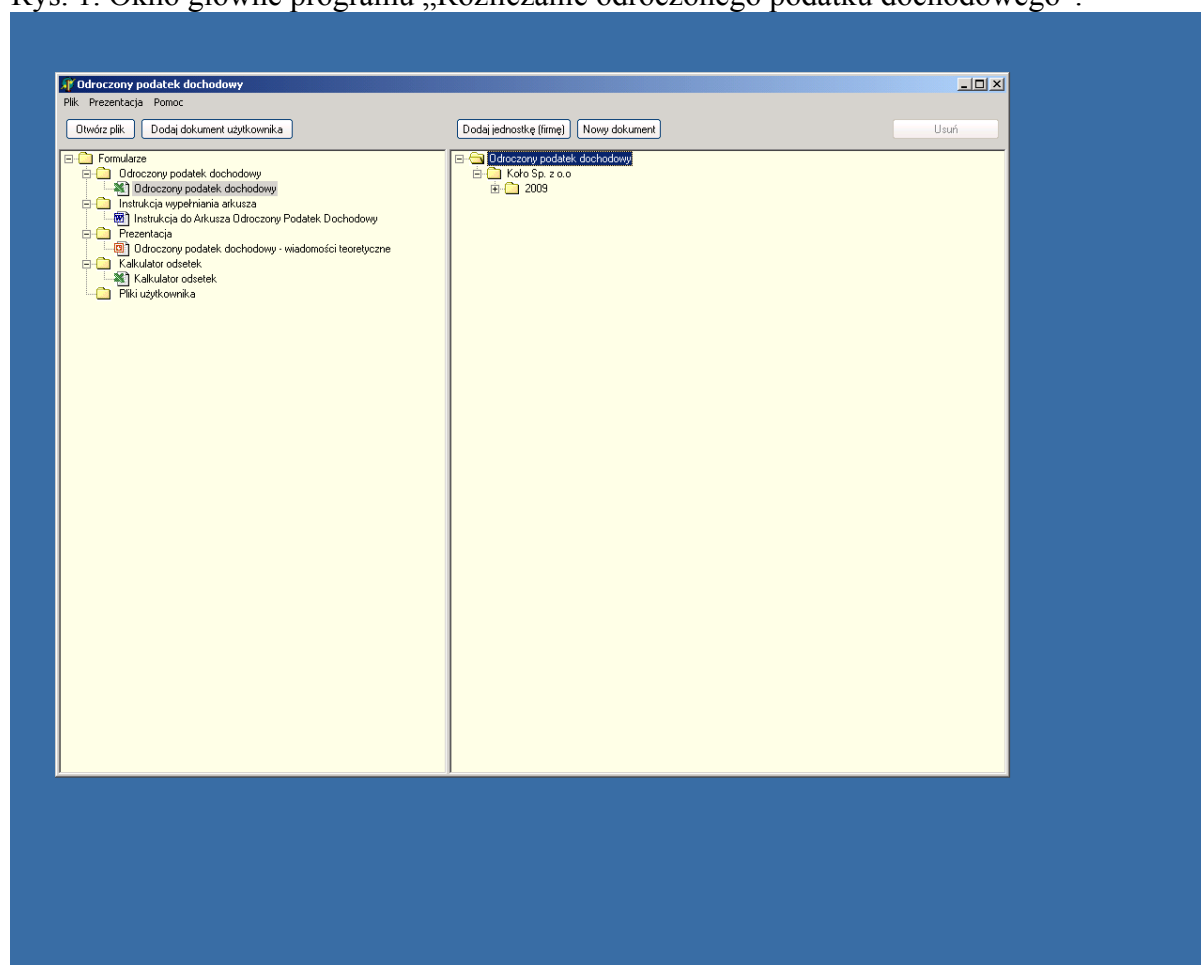


Informacja o programie „Rozliczanie odroczonego podatku dochodowego”

Program w postaci arkusza kalkulacyjnego do prawidłowego rozliczania podatku odroczonego (możliwość tworzenia arkuszy dla różnych firm) z przykładem praktycznego rozliczenia podatku bieżącego i odroczonego oraz z kalkulatorem odsetek budżetowych i ustawowych. Zawiera także omówienie regulacji prawnych dotyczących rozliczania podatku dochodowego jako bieżącego zobowiązania podatkowego oraz części tzw. odroczonej, ze wskazaniem sposobu ujęcia w rachunku zysków i strat oraz w bilansie.

Autorem programu jest **Henryk Jankowiak** – biegły rewident, wykładowca i trener na kursach i szkoleniach z zakresu prawa bilansowego i podatkowego, ordynacji podatkowej oraz finansów. Twórca programów mających zastosowanie m.in. do badań sprawozdań finansowych i do analizy finansowej.

Rys. 1. Okno główne programu „Rozliczanie odroczonego podatku dochodowego”.



Lewy panel zawiera pliki „wzorcowe”, będące szablonami do tworzenia nowych, swoich własnych dokumentów, a także instrukcję wypełniania arkusza, kalkulator odsetek (pomocniczo) oraz prezentację (przygotowaną w Power Poincie).

Prawy panel przeznaczony jest do przechowywania własnych dokumentów stworzonych na podstawie „wzorcowych” arkuszy kalkulacyjnych. Przy pierwszym uruchomieniu programu (po zainstalowaniu) jest on pusty.

Sposób korzystania z arkusza

Pracę z arkuszem kalkulacyjnym należy rozpocząć od wprowadzenia podstawowych danych jednostki, której dotyczyć będą obliczenia podatku odroczonego i zamieszczone zostaną bezpośrednio w arkuszu kalkulacyjnym.

Rys. 2. Arkusz „Odroczony podatek dochodowy” – okno „Dane jednostki”

The screenshot shows the 'Dane jednostki' (Unit Data) window within a Microsoft Excel spreadsheet titled 'Odroczony podatek dochodowy'. The window contains a form with the following fields and values:

- Dane jednostki/osoby dokonującej obliczeń:** Aleksandra Kowalczyk
- Pełna nazwa jednostki:** DOMINIUM Spółka z o.o.
- Adres (ulica, nr budynku/lokalu):** ul. Wesoła 15
- Adres (kod, miejscowość):** 80-325 Gdańsk
- Dzień, na który prowadzone są obliczenia:** Rok: 2008, Miesiąc: 10, Dzień: 20. The date 2008-10-20 is displayed to the right of the day field.

The bottom of the window shows a status bar with the text 'Gotowy' and a 'NUM' indicator.

W następnej kolejności należy wprowadzić dane dotyczące poszczególnych pozycji aktywów i zobowiązań, a także inne informacje niezbędne do dokonania obliczeń.

Rys. 3. Okno – wprowadzanie danych (cz. 1)

Pola białe - przeznaczone do wypełniania.

Stawka podatku

	%	na rok
2008		Brak stawki podatku
2009		Brak stawki podatku
2010		Brak stawki podatku
2011		Brak stawki podatku
2012		Brak stawki podatku
2013		Brak stawki podatku
2014		Brak stawki podatku
2015		Brak stawki podatku
2016		Brak stawki podatku
2017		Brak stawki podatku
2018		Brak stawki podatku

Jednostka powinna posiadać szczegółowe zestawienia stanowiące podstawę dokonania zbiorczych wpisów danych do poniższej tabeli.
Zasady ustalania rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały uregulowane w;
- art. 37 ustawy o rachunkowości,
- załącznikach nr 1,2,3,
- w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 2 "Podatek dochodowy".

Rezerwy i aktywa z tyt. podatku odroczonego wpływające na wynik finansowy ustala się na koniec okresu sprawozdawczego - dzień bilansowy.
Natomiast różnice przejściowe rzutujące na kapitał własny ujmuje się w ewidencji księgowej bieżąco - artykuł 37 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

W poniższej tabeli należy wypełnić kolumnę "Wprowadzanie danych", a w kolumnie "Przewidywany rok realizacji różnicy" należy wpisać przewidywany rok realizacji odwrócenia rozliczenia podatku odroczonego w tych wierszach, które są wypełnione w kolumnie "Wprowadzanie danych"

	Pozycje bilansowe	Wprowadzanie danych	Przewidywany rok realizacji różnicy
I.	Pozycje ujęte w aktywach i zobowiązaniach*		
1	Wartości niematerialne i prawne		

Rys. 4. Okno – wprowadzanie danych (cz. 2)

	Pozycje bilansowe	Wprowadzanie danych	Przewidywany rok realizacji różnicy
I.	Pozycje ujęte w aktywach i zobowiązaniach*		
1	Wartości niematerialne i prawne		
	a) wartość początkowa		
	b) umorzenia bilansowe		
	c) umorzenia podatkowe		
	d) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości		
2	Środki trwałe (w tym umowy leasingu)	0,00	
	a) wartość początkowa		
	b) umorzenia bilansowe		
	c) umorzenia podatkowe		
	d.1) wartość bilansowa w umowach leasingu - vide KRS nr 2 pkt. VI		
	d.2) wartość podatkowa w umowach leasingu - vide KRS nr 2 pkt. VI		
	e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości		
3	Inwestycje długoterminowe*	0,00	
	a) wg. cen nabycia		
	b) utrata ich wartości		
4	Zapasy	0,00	
	a) wg. cen nabycia		
	b) utrata ich wartości		
5	Należności krótkoterminowe krajowe	0,00	
	a) należności główne		
	b) naliczone odsetki zwołki		
	c) odpisy aktualizacyjne		
6	Należności krótkoterminowe zagraniczne	0,00	
	a) należności główne		
	b) naliczone odsetki zwołki		
	c) różnice kursowe ustalone na dzień bilansowy - DODATNIE		
	d) różnice kursowe ustalone na dzień bilansowy - UJEMNE		
	e) odpisy aktualizacyjne		
7	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	
	a) wg. cen nabycia		
	b) w wartości rynkowej wyższej/niższej od ceny nabycia o zł.....	0,00	

Rys. 5. Okno – wprowadzanie danych (cz. 3)

Pozycje nieujęte w aktywach i zobowiązaniach			
1	występuje realność odliczenia straty podatkowej za rok 2007 i lata wcześniejsze - vide pkt 5.1 - 5.2 i 5.4. KSR Nr 2		
2	występuje realność odliczenia straty podatkowej za rok 2008 - vide pkt 5.1 - 5.2 KSR Nr 2		
3	udzielone poręczenia, przyjęcie w najem środka trwałego wpływające na zmniejszenie podstawy opodatkowania (znak +), wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania (znak-) Vide pkt 5.3 i 5.5. KSR NR 2		
4.	Ujęcie długoterminowych umów o roboty, w tym usługi budowlane		
4.1.a	KOSZTY	wartość kosztów poniesionych	Vide schemat nr 2.1 KSR nr 3
4.1.b		wartość kosztów szacowanych umowy	
4.2.a	PRZYCHODY	wartość należności zafakturowanych umów	Vide schemat nr 2.2 KSR nr 3
4.2.b		wartość przychodów szacowanych umowy	

Rys. 6. Okno – wprowadzanie danych (cz. 4)

UWAGA.
Jeżeli wypełniono pola w wierszu KOSZTY (4.1), to pola w wierszu PRZYCHODY (4.2) winny być puste i odwrotnie.
Wypełnienie wierszy KOSZTY lub PRZYCHODY powinno być alternatywne.

Rezerwa na odroczony podatek na początek okresu
Aktywa z tytułu odroczonego podatku na początek okresu

Sporządził: Aleksandra Kowalczyk
Data:

Opracowano na podstawie:
Odroczony podatek dochodowy SI. Koc - Zamknięcie roku 2007 - Rachunkowość str.168-177
Krajowy Standard Rachunkowości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2004 r. nr 13 poz. 132), w sprawie przyjęcia krajowego standardu rachunkowości nr 2 "Podatek dochodowy".
Krajowy Standard Rachunkowości z dnia 18 września 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 13 poz. 93 z 2006 r.), w sprawie przyjęcia krajowego standardu rachunkowości nr 3 „Niezakreśloni usługi budowlane”

* O ile w powyższym zestawieniu zostały uwzględnione pozycje dotyczące skutków wyceny długoterminowych aktywów finansowych w powiązaniu z kapitałem z aktualizacji wyceny, księgowanie powinno ulec zmianie. Należy skutki przyrostu lub spadku w stosunku do okresu poprzedniego uwzględnić w księgowaniach z kapitałem z aktualizacji wyceny, eliminując te skutki z niniejszego rozliczenia.

Na podstawie wprowadzonych informacji w kolejnym arkuszu następuje **automatyczne ustalenie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego** (widoku tego arkusza nie zamieszczono w niniejszej informacji o programie).