

PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 21

Ujawnianie podatku odroczonego w SF

Ujawnienie w bilansie

W bilansie rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane oddzielnie.

Jeśli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego, to wtedy może je ze sobą kompensować (art. 37 ust. 7 ustawy o rachunkowości).

V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B	Aktywa obrotowe		

IV	Investycje długoterminowe			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
1	Nieruchomości			I	Rezerwy na zobowiązania		
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
a)	w jednostkach powiązanych				– długoterminowa		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowa		
	– inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy		
	– udzielone pożyczki				– długoterminowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– krótkoterminowe		



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 21

Prezentacja Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- 1.A.V.1 "Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego" - przy sporządzaniu bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości,
2. A "Aktywa trwałe" - przy opracowywaniu bilansu według załącznika nr 4,
3. A.V "Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe" - jeśli jednostka korzysta ze wzoru bilansu z załączników nr 5 lub nr 6.

Prezentacja Rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- 1.B.I.1 "Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego" - według załącznika nr 1,
2. B "Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym rezerwy na zobowiązania" - według załącznika nr 4,
- 3.B.I "Rezerwy na zobowiązania" - według załączników nr 5 lub nr 6.

Ujawnienie w rachunku zysków i strat

Można także podzielić na część bieżącą i odroczoną, dla lepszej prezentacji.

I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)		
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)		

PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 21

Wpływający na wynik finansowy i wykazywany w Rachunku zysków i strat **podatek dochodowy** za dany okres sprawozdawczy zawiera **część bieżącą i odroczoną**:

- **część bieżąca** - stanowi kwotę podatku dochodowego od osób prawnych, należnego za rok podatkowy zgodnie z zeznaniem rocznym CIT-8
- **część odroczone** - stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na początek i koniec okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem rezerw i aktywów dotyczących operacji rozliczanych z kapitałem(funduszem) własnym, która odnosi się na kapitał (fundusz) własny

Ujawnienie w informacji dodatkowej

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, jednostka przedstawia zasady rachunkowości, w tym w zakresie podatku odroczonego:

- czy jednostka dokonuje kompensat aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- przy użyciu jakiej metody dokonuje analizy kolejności powstawania i odwracania się różnic przejściowych,
- w jakich sytuacjach i w jakiej wysokości dokonywane są odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia powinny zawierać uszczegółowione dane dotyczące podatku odroczonego, a w szczególności:	
dane liczbowe dotyczące rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	stan na BO, stan na BZ, zwiększenia i zmniejszenia w okresie
dane liczbowe dotyczące aktywów	w tym wysokość odpisów aktualizujących ich wartość
określenie, które pozycje zostały rozliczone z wynikiem finansowym, a które z kapitałem własnym	
ukazanie głównych pozycji różnicujących wynik finansowy brutto od podstawy opodatkowania i inne	



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 21

Wpływ na wynik finansowy podatku odroczonego

	Różnica BZ - BO	Obciążenie wyniku brutto	Zysk netto
Aktywa	dodatnia	zmniejszone	zwiększony
Aktywa	ujemna	zwiększone	zmniejszony
Rezerwa	dodatnia	zwiększone	zmniejszony
Rezerwa	ujemna	zmniejszone	zwiększony