



RAPORTAREA FINANCIARA

Caiet de curs: Impozitul pe venit

In acest curs vom invata despre:

IAS 12 Impozitul pe venit

Madalina ION

Acest document este proprietatea înregistrată a MTA PRO Consulting și este dedicat doar studenților înscriși la Cursul Online de Raportare Financiară pe Platforma de Consultanță IM.

Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusă sau transmisă fără permisiunea prealabilă scrisă a MTA PRO Consulting. Dacă nu aveți dreptul la acest material sau dacă copiați sau distribuiți acest material sau părți ale acestui material fără acordul IM Consulting, vă faceți responsabil pentru furtul de proprietate intelectuală.

Cuprins

Impozitul pe venit	2
8.1 Aspecte principale	2
8.1.1 Definiții	2
8.1.2 Impozit curent	4
8.1.3 Exemplu de impozit curent	4
8.2 Impozit amânat	5
8.2.1 Impozit amânat - teorie	5
8.2.2 Principalele diferențe temporare: Imobilizări corporale	7
8.2.3 Principalele diferențe temporare: Costuri de dezvoltare:	11
8.2.4 Principalele diferențe temporare: Active circulante	13
8.2.5 Principalele diferențe temporare: Datorii (curente sau necurente):	15
8.3 Alte aspecte ale impozitului amânat	16
8.3.1 Dezvăluiri	17

TAXE PE VENIT

(IAS 12)

8.1 ASPECTE PRINCIPALE

8.1.1 Definiții

Prin exemplu:

Profitul contabil = _____

Profitul impozabil =

Impozit curent =

O diferență permanentă = diferențele dintre _____ și
_____/_____ care
_____ să fie incluse în profitul impozabil al entității.

O diferență temporară = diferențele dintre _____ și
_____/_____ care
_____ să fie incluse în profitul impozabil al entității într-o perioadă ulterioară.

Impozit amânat =

Baza de impozitare =

8.1.2 IMPOZITUL CURENT

Impozitul curent este contabilizat de:

IAS 12 cere ca orice impozit neplătit să fie înregistrat ca _____, în timp ce orice impozit plătit în plus trebuie recunoscut ca _____ (IAS 12, alin. 12)

Și

Impozitul curent este recunoscut ca o cheltuială a perioadei curente, cu excepția cazului în care:

1. Rezultă din _____ (IAS 12, alin. 19)
2. Decurge din _____

8.1.3 Exemplu de impozit curent

Ecuția contabilă pentru înregistrarea impozitului curent este:

Db _____ = Cr _____

Exemplu:

Să presupunem că impozitul estimat pentru anul 1 este de 15.000 USD => ecuația contabilă pentru a-l înregistra este:

Db _____ = Cr _____ \$ _____

Impozitul final datorat pentru anul 1 este de 14.500 USD:

Db _____ = Cr _____ \$ _____

În anul 2 impozitul datorat este evaluat la 28.000 USD =>

Db _____ = Cr _____ \$ _____

✍️ Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar:

8.2 IMPOZIT AMÂNAT

8.2.1 Impozit amânat - teorie

Scopul impozitului amânat este de a potrivi efectele fiscale ale tranzacțiilor cu

Impozit amânat = _____ x _____

Cota de impozitare care trebuie utilizată este

Diferența temporară este

Regula generală este:

Pentru active:

Dacă $CA > TB \Rightarrow$

Dacă $CA < TB \Rightarrow$

Pentru pasive:

Dacă $CA > TB \Rightarrow$

Dacă $CA < TB \Rightarrow$

8.2.2 Principalele diferențe temporare: Imobilizări corporale

Valoarea contabilă a PPE poate diferi de baza lor fiscală din mai multe motive:

1. Diferență datorată diferitelor reguli de amortizare:

- o Apoi, dacă $CA > TB \Rightarrow$

- o În timp ce dacă $CA < TB \Rightarrow$

Exemplu

Să presupunem o rată de impozitare de 10%.

Atu	Echipamente	Clădire
Cost (\$)	50.000	900.000
Amortizarea contabilă	Linie dreaptă peste 10 ani	Linie dreaptă peste 30 de ani
Amortizare fiscală	Linie dreaptă peste 5 ani	Linie dreaptă peste 50 de ani
@ Sfârșitul anului 1:		
Valoare contabilă		
Baza de impozitare		
Diferență temporară		
Activ privind impozitul amânat		
Obligație de impozit amânat		-
Ecuatie de contabilitate:		
@ Sfârșitul anului 2:		
Valoare contabilă		
Baza de impozitare		
Diferență temporară		
Activ privind impozitul amânat		

Obligație de impozit amânat		-
Ecuatie de contabilitate:		
Valoare contabilă		
@ Sfârșitul anului 3	Echipamentul a suferit o depreciere de 8.000 USD care nu este recunoscută în scopuri fiscale	Cladirea este reevaluată. Surplusul din reevaluare de 25.000 USD nu este recunoscut în scopuri fiscale
Valoare contabilă		
Baza de impozitare		
Diferență temporară		
Activ privind impozitul amânat		
Obligație de impozit amânat		-
Ecuatie de contabilitate:		
Valoare contabilă		

2. Diferența datorată deficienței => de obicei $CA < TB$ =>

3. Diferența datorată reevaluării => de obicei $CA > TB$ =>

8.2.3 Principalele diferențe temporare: Costuri de dezvoltare:

Diferențele temporare legate de costurile de dezvoltare apar atunci când _____

Exemplu:

Cheltuielile capitalizate legate de un proiect de dezvoltare = 520.000 USD.

Din punct de vedere fiscal, această cheltuială este deductibilă atunci când este efectuată.

=> În anul 1:

CA =

TB =

=> Obligație de impozit amânat =

=> Db _____ = Cr _____ \$ _____

În Y2 proiectul de dezvoltare începe să fie amortizat, iar amortizarea este de 100.000 USD.

Cota de impozitare va fi modificată la 15%.

=> În anul 2:

CA =

TB =

=> Obligație de impozit amânat =

=> Db _____ = Cr _____ \$ _____

În Y3 amortizarea proiectului de dezvoltare este de 150.000 USD.

Cota de impozitare este deja modificată la 15% și nu va mai fi modificată în viitorul apropiat.

=> În anul 3:

CA =

TB =

=> Obligație de impozit amânat =

=> Db _____ = Cr _____ \$ _____

8.2.4 Principalele diferențe temporare: Active circulante

În cazul în care diferența se datorează ajutoarelor pentru datorii neperformante și îndoielnice:
– deducerea fiscală este mai mică decât deducerea contabilă =>

Dacă diferența se datorează veniturilor acumulate

- regulile fiscale recunosc veniturile la incasare/facturare, nu neaparat cand trebuie recunoscute =>

Dacă diferența se datorează deprecierii (a stocurilor)

– regulile fiscale recunosc cheltuielile atunci când stocul este vândut/casat (la pierdere), nu neapărat atunci când s-a produs pierderea =>

8.2.5 Principalele diferențe temporare: Datorii (curente sau necurente):

Dacă diferența se datorează cheltuielilor acumulate

- regulile fiscale recunosc cheltuielile la plata/facturarea, nu neaparat cand trebuie recunoscute =>

Dacă diferența se datorează prevederilor (pentru garanții, pentru litigii sau altele)

- regulile fiscale recunosc cheltuielile la plata/facturarea, nu neaparat cand trebuie recunoscute =>

8.3 ALTE ASPECTE ALE IMPOZITULUI AMÂNAT

IAS 12 spune că _____ care poate fi reportat pentru a reduce _____ la _____ reprezintă o economisire fiscală viitoare, adică un impozit amânat _____ DACĂ este _____ că pierderile fiscale pot fi utilizate înainte de _____.

Exemplu:

O entitate a înregistrat în fiecare an un profit impozabil de 20-30.000 USD.

Anul acesta, din cauza unor cheltuieli extraordinare, a înregistrat o pierdere fiscală de 25.000 de dolari.

Cota de impozitare este de 10%.

Dacă pierderea s-a datorat unui element extraordinar și dacă este probabil ca compania să înregistreze din nou profituri de 20.000 USD – cea mai prudentă previziune

Și

Dacă regulile fiscale permit utilizarea pierderii fiscale dintr-un an în anul următor:

O entitate a înregistrat în ultimii 3 ani pierderi fiscale de 10.000 USD și nu există un scenariu credibil în care entitatea va recupera și obține profituri impozabile în viitorul apropiat , apoi _____

8.3.1 Dezvăluiri

Cerințele IAS 12 privind prezentarea impozitelor pe profit sunt:

Activele și pasivele privind impozitul curent pot fi compensate numai atunci când (IAS 12 alin. 71):

- _____
- _____

Și

Activele și pasivele privind impozitul amânat pot fi compensate numai atunci când (IAS 12 alin. 74):

- _____
- _____

Situația situației financiare trebuie să arate:

1. Valoarea recuperabilă _____ – în _____
2. _____ pentru anul curent va fi afișat în _____
3. _____ va fi afișat în _____

Declarația de profit sau pierdere trebuie să arate:

- _____ pentru anul

Componentele majore _____ vor fi prezentate separat (IAS 12, alin. 79):

- _____
- _____
- _____

Celelalte venituri globale trebuie să arate:

- _____ în _____

Notele la situațiile financiare trebuie să prezinte _____
Prin exemplu,
Începeți de la profitul contabil:

✍️ Acum este timpul să vă verificați cunoștințele. Notați răspunsurile dvs. la chestionar: