



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 12 Impozitul Pe Profit



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

DOMENIUL DE APLICARE



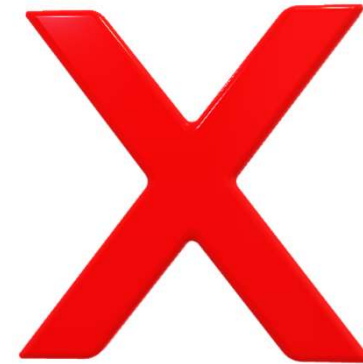
Standardul IAS 12 Impozitul pe profit prevede tratamentul contabil al impozitului pe profit.

DOMENIUL DE APLICARE

Politici de raportare
financiară



Tratamente fiscale



EXEMPLUL 1

- a) O entitate achiziționează un echipament la 1.1.20x1 pentru 600 u.m.. Conducerea acesteia estimează o utilizare uniformă a activului, pe o perioadă de 3 ani, și nicio valoare reziduală. Cu toate acestea, în scopuri fiscale, activul este amortizat pe 2 ani, tot prin metoda liniară.
- a) Dar ce se întâmplă dacă activul este amortizat pe 2 ani în scopuri de raportare financiară și pe 3 ani în scopuri fiscale? De asemenea, entitatea utilizează metoda de amortizare liniară pentru ambele scopuri.

Profitul contabil anual este de 1.000 u.m., iar cota aplicabilă de impozit pe profit este de 16% în ambele cazuri. Discutați diferențele apărute între raportarea financiară și tratamentul fiscal corespunzător acestui activ.

EXEMPLUL 1 SOLUȚIA CAZULUI A

Graficul de amortizare pentru raportarea financiară (în u.m.)			Graficul de amortizare fiscală (în u.m.)		
Data	Amortizarea anuală	Valoarea contabilă	Data	Amortizarea fiscală anuală	Baza fiscală
1.1.20x1		600	1.1.20x1		600
31.12.20x1	200	400	31.12.20x1	300	300
31.12.20x2	200	200	31.12.20x2	300	0
31.12.20x3	200	0	31.12.20x3	0	0

EXEMPLUL 1 SOLUȚIA CAZULUI B

Graficul de amortizare pentru raportarea financiară (în u.m.)			Graficul de amortizare fiscală (în u.m.)		
Data	Amortizarea anuală	Valoarea contabilă	Data	Amortizarea fiscală anuală	Baza fiscală
1.1.20x1		600	1.1.20x1		600
31.12.20x1	300	300	31.12.20x1	200	400
31.12.20x2	300	0	31.12.20x2	200	200
31.12.20x3	0	0	31.12.20x3	200	0

DEFINIȚII

Profitul contabil

Este profitul sau pierderea perioadei înainte de deducerea cheltuielilor cu impozitul.

Profitul impozabil
(pierderea fiscală)

Este profitul sau pierderea perioadei, determinat(ă) în conformitate cu normele fiscale.

DEFINIȚII

Cheltuieli (venituri) cu:

Impozitul pe profit curent:

- Pe baza profitul impozabil
- Se referă la perioada curentă

Impozitul pe profit amânat:

- Pe baza diferențelor temporare
- Se referă la perioade viitoare

DEFINIȚII

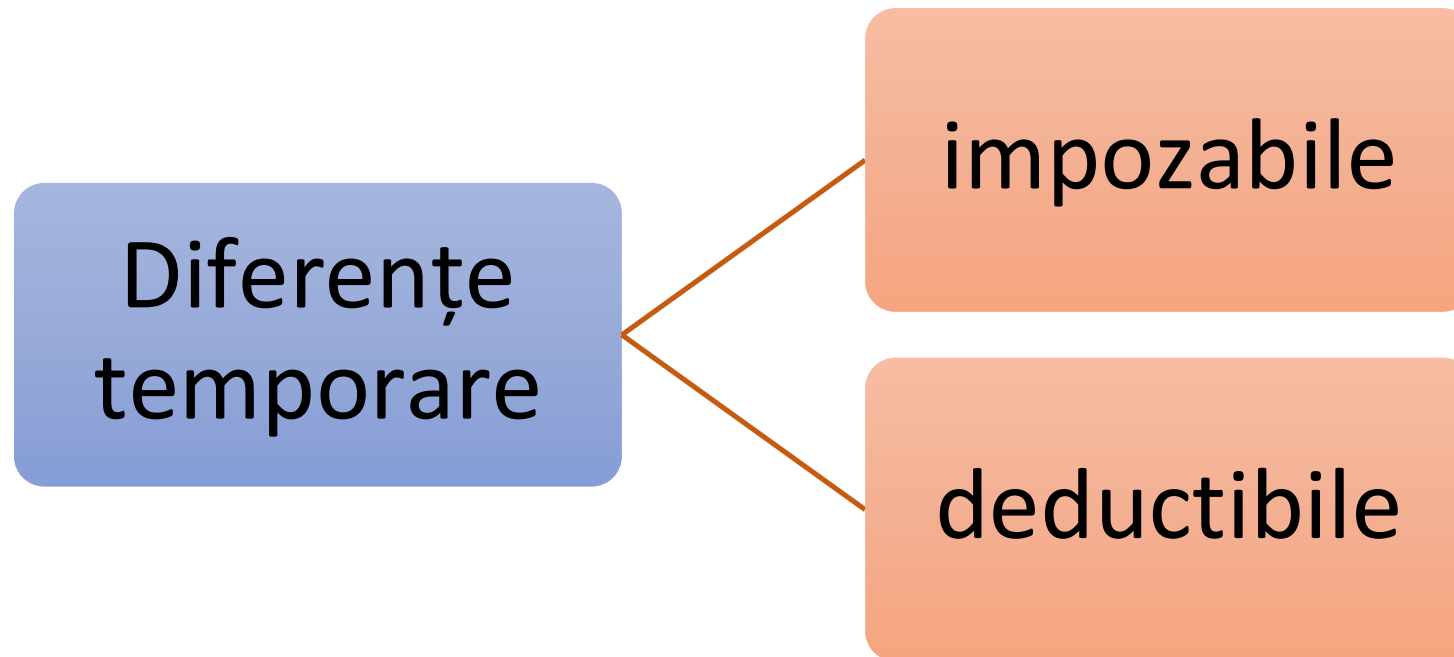
Datoriile de
impozit amânat

reprezintă valorile impozitului pe profit care trebuie plătite în perioadele viitoare stabilite pe baza diferențelor temporare impozabile

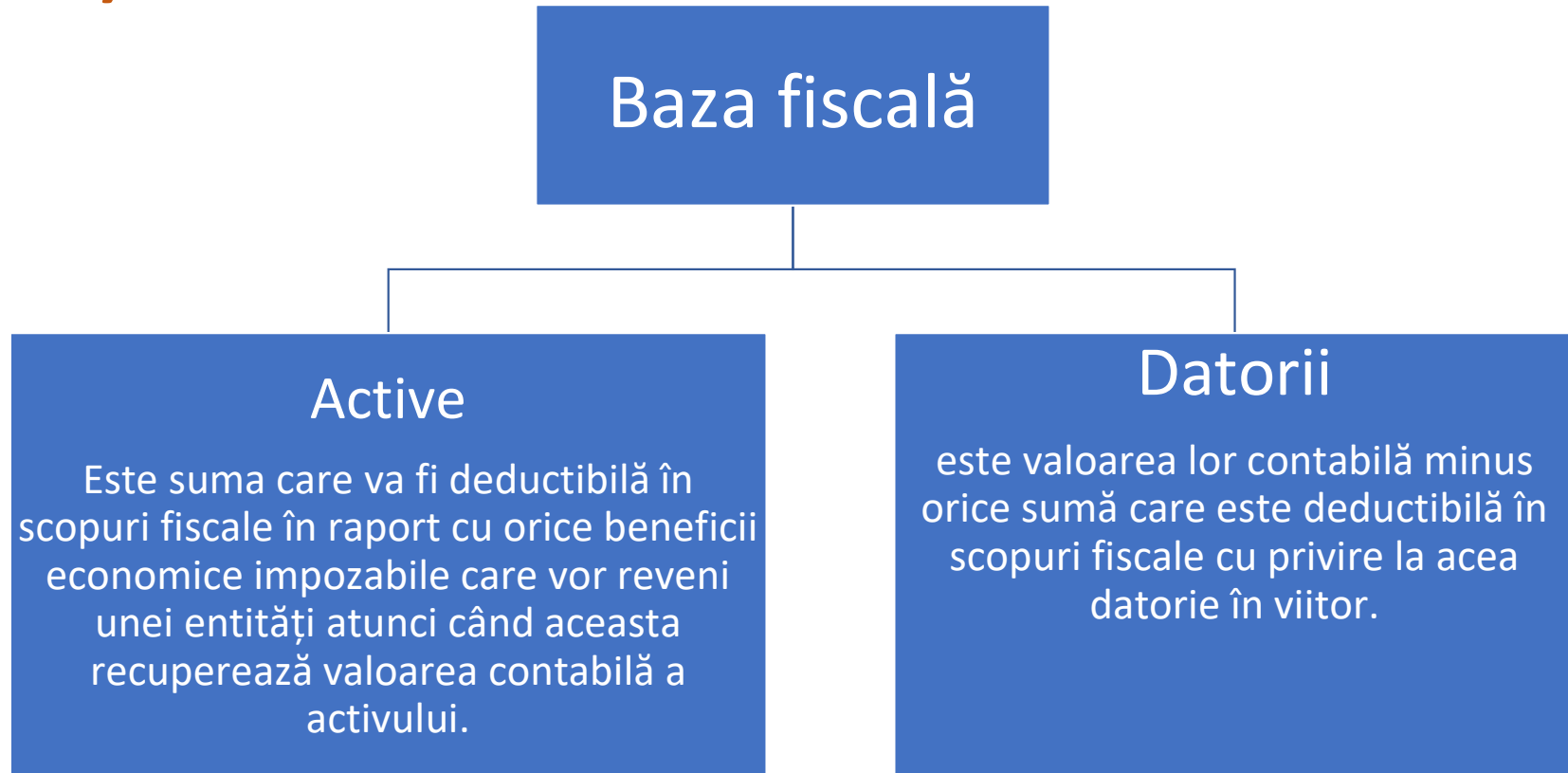
Activele de
impozit amânat

reprezintă valorile impozitului pe profit recuperabile în perioadele viitoare stabilite pe baza diferențelor temporare impozabile și alte elemente

DEFINIȚII



DEFINIȚII



DEFINIȚII

Atunci când	Pentru active	Pentru datorii
Valoarea contabilă > Baza fiscală	Diferențe temporare impozabile (DTI)	Diferențe temporare deductibile (DTD)
Valoarea contabilă < Baza fiscală	Diferențe temporare deductibile (DTD)	Diferențe temporare impozabile (DTI)

EXEMPLUL 1 continuare

Cât este profitul contabil și profitul impozabil în fiecare an din exemplul 1 de mai sus? La cât ar trebui să se ridice cheltuiala cu impozitul în fiecare an? Și cât este cheltuiala cu impozitul curent în fiecare an?

Cazul a)	anul 20x1	anul 20x2	anul 20x3	Impozit total
Profitul contabil este	1.000	1.000	1.000	
Cheltuiala cu impozitul ar trebui să fie	160	160	160	480
Profitul impozabil este	$1.000 + 200 - 300 = 900$	900	$1.000 + 200 = 1.200$	
Cheltuiala cu impozitul curent este	144	144	192	480

EXEMPLUL 1 continuare

Cât este profitul contabil și profitul impozabil în fiecare an din exemplul 1 de mai sus? La cât ar trebui să se ridice cheltuiala cu impozitul în fiecare an? Și cât este cheltuiala cu impozitul curent în fiecare an?

Cazul b)	anul 20x1	anul 20x2	anul 20x3	Impozit total
Profitul contabil este	1.000	1.000	1.000	
Cheltuiala cu impozitul ar trebui să fie	160	160	160	480
Profitul impozabil este	$1.000+300-200 = 1.100$	$1.000+300-200 = 1.100$	$1.000-200 = 800$	
Cheltuiala cu impozitul curent este	176	176	128	480

EXEMPLUL 1 continuare

Care sunt diferențele temporare impozabile/deductibile (DTI/DTD) care rezultă în fiecare caz?

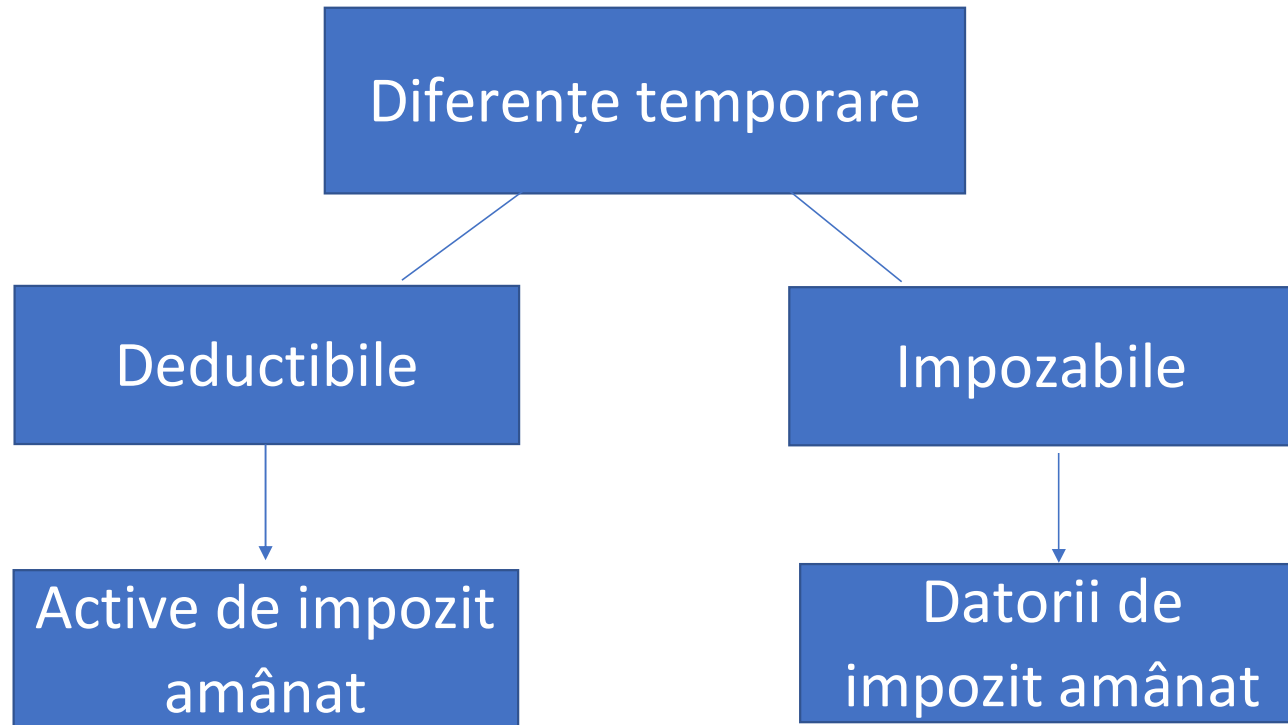
Cazul a) Data	Valoarea contabilă	Baza fiscală	DTI	DTD
31.12.20x1	400	300	100	-
31.12.20x2	200	0	200	-
31.12.20x3	0	0	0	-

EXEMPLUL 1 continuare

Care sunt diferențele temporare impozabile/deductibile (DTI/DTD) care rezultă în fiecare caz?

Cazul b) Data	Valoarea contabilă	Baza fiscală	DTI	DTD
31.12.20x1	300	400	-	100
31.12.20x2	0	200	-	200
31.12.20x3	0	0	-	0

ASPECTE FUNDAMENTALE



EXEMPLUL 1 continuare cazul a

Care sunt implicațiile asupra impozitului amânat în exemplul 1 de mai sus și cheltuiala cu impozitul rezultată?

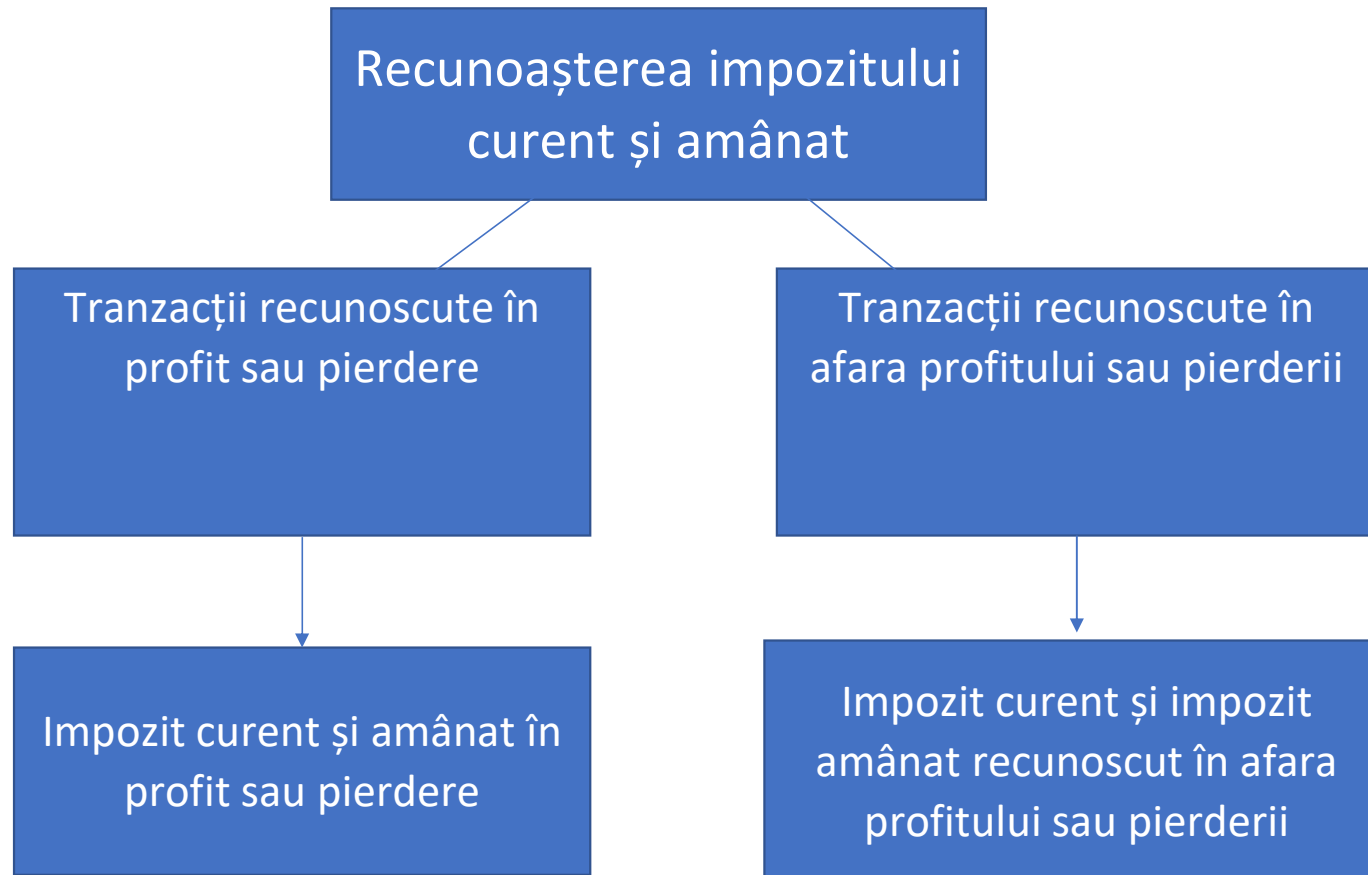
Data	Înregistrare contabilă (în u.m.)
31.12.20x1	Dr. Cheltuieli cu impozitul amânat 16 Cr. Datorii de impozit amânat 16
31.12.20x2	Dr. Cheltuieli cu impozitul amânat 16 Cr. Datorii de impozit amânat 16
31.12.20x3	Dr. Datorii de impozit amânat 32 Cr. Venituri din impozitul amânat 32

EXEMPLUL 1 continuare cazul b

Care sunt implicațiile asupra impozitului amânat în exemplul 1 de mai sus și cheltuiala cu impozitul rezultată?

Data	Înregistrare contabilă (în u.m.)
31.12.20x1	Dr. Active de impozit amânat 16 Cr. Venituri din impozitul amânat 16
31.12.20x2	Dr. Active de impozit amânat 16 Cr. Venituri din impozitul amânat 16
31.12.20x3	Dr. Cheltuieli cu impozitul amânat 32 Cr. Active de impozit amânat 32

ASPECTE FUNDAMENTALE



EXEMPLUL 2

Să presupunem că s-au calculat următoarele diferențe temporare pentru FR Co.

	Sfârșitul lui 20x1	Sfârșitul lui 20x2
Diferență temporară impozabilă	10.000 u.m.	8.000 u.m.
Diferență temporară deductibilă	6.000 u.m.	9.000 u.m.

De asemenea, la începutul anului 20x1 exista o datorie de impozit amânat în valoare de 1.000 u.m. Cota aplicabilă a impozitului pe profit este de 16%.

Cum contabilizează entitatea impozitele amânate rezultate pentru cei doi ani?

EXEMPLUL 2 soluție

Data	Calculule (în u.m.)	Înregistrare contabilă
31.12.20x1	DTI 10.000 → DIA 1.600 SI DIA 1.000 → +DIA 600 DTD 6.000 → +AIA 960	Dr. Cheltuieli cu impozitul amânat 600 Cr. Datorii de impozit amânat (DIA) 600 Dr. Active de impozit amânat (AIA) 960 Cr. Venituri din impozitul amânat 960
31.12.20x2	DTI 8.000 → DIA 1.280 SI DIA 1.600 → -DIA 320 DTD 9.000 → AIA 1.440 SI AIA 960 → +AIA 480	Dr. Datorii de impozit amânat 320 Cr. Venituri din impozitul amânat 320 Dr. Active de impozit amânat 480 Cr. Venituri din impozitul amânat 480

EXEMPLUL 2 continuare

Dar ce ar fi fost diferit dacă entitatea și-ar fi reevaluat terenurile în cursul anului 20x2, ceea ce ar fi generat o diferență temporară impozabilă de 1.500 u.m.?

EXEMPLUL 2 soluție continuare

La reevaluare:

Dr. Terenuri 1.500

Cr. Rezerve din reevaluare 1.500

Dr. Impozit amânat recunoscut în capitalurile proprii 240

Cr. Datorii de impozit amânat 240

Sfârșitul anului 20x2:

Dr. Datorii de impozit amânat 560

Cr. Venituri din impozitul amânat 560

INFORMAȚII DE PREZENTAT

O entitate trebuie să prezinte separat componentele cheltuielilor (veniturilor) cu impozitul, cum ar fi, de exemplu, cheltuielile (veniturile) cu impozitul curent și cheltuielile (veniturile) cu impozitul amânat. În plus, entitățile trebuie să prezinte valorile agregate ale impozitului recunoscut direct în capitalurile proprii sau legat de fiecare element din alte elemente ale rezultatului global.

De asemenea, o entitate trebuie să prezinte separat o explicație a relației dintre cheltuiala (venitul) fiscală (fiscal) și profitul contabil. Cota medie efectivă a impozitului este reprezentată de cheltuiala (venitul) fiscală (fiscal) împărțită (împărțit) la profitul contabil.

EXEMPLU SUPLIMENTAR

O entitate deține marfă la sfârșitul anilor 20x1 și 20x2 pentru 1.000 u.m.. Valoarea realizabilă netă a acestei mărfi este de 950 u.m. la 31 decembrie anul 20x1 și de 1.050 u.m. la 31 decembrie anul 20x2. Ajustările de valoare pentru deprecierea stocurilor nu sunt deductibile fiscal. Profitul contabil al fiecărui an este de 500 u.m. Cota aplicabilă a impozitului pe profit este de 16%.

Care este efectul impozitului amânat asupra situațiilor financiare (de exemplu, cât de mare este cheltuiala anuală cu impozitul)?

EXEMPLU SUPLIMENTAR Soluție

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre costul lor și valoarea lor netă de realizare.

La sfârșitul anului 20x1, stocurile sunt evaluate la 950 u.m..

Prin urmare, în ceea ce privește impozitul amânat, entitatea recunoaște:

Dr. Active de impozit amânat 8

Cr. Venituri din impozitul amânat 8

Cheltuiala cu impozitul = 88 u.m. - 8 u.m. (venitul din impozitul amânat) = 80 u.m. (16%*500 u.m.)

EXEMPLU SUPLIMENTAR Soluție continuare

La sfârșitul anului 20x2, stocurile sunt evaluate la 1.000 u.m..

Prin urmare, în ceea ce privește impozitul amânat, entitatea recunoaște:

Dr. Cheltuieli cu impozitul amânat 8

Cr. Active de impozit amânat 8

Cheltuiala cu impozitul = 72 u.m. + 8 u.m. (cheltuieli cu impozitul amânat) = 80 u.m. (16%*500 u.m.)



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union