

**Agnieszka LEW<sup>1</sup>**

## **ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY W KSZTAŁTOWANIU WYNIKU FINANSOWEGO**

Artykuł porusza problematykę aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych. Wyjaśnia główne założenia i istotę odroczonego podatku dochodowego, wskazując jego miejsce w regulacjach prawa bilansowego i podatkowego. Omówiono w nim również kwestię wartości podatkowej i bilansowej aktywów i pasywów skupiając się na różnicach przejściowych, które mają wpływ na podstawę opodatkowania. Przedstawiono zasady dotyczące wyceny odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu finansowym, jego prezentacji i jego wpływu na wynik finansowy przedsiębiorstwa, omawiając tworzenie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### **1. WPROWADZENIE**

Zagadnienia dotyczące odroczonego podatku dochodowego należą do najbardziej skomplikowanych kwestii rachunkowości. Problem ten wynika z różnic czasowych uznawania wyniku finansowego ustalanego zgodnie z ustawą o rachunkowości<sup>2</sup>, a wyniku podatkowego ustalanego zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>3</sup>. Odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych związany jest z przyszłymi skutkami podatkowymi operacji gospodarczych, które są już ujęte w księgach rachunkowych, ale czas rozliczenia z ich tytułu wyniknie w przyszłości.

Podatek dochodowy, zwany odroczonym, jest kategorią finansową, która powinna być rozpatrywana w oparciu o nadrzędne zasady rachunkowości. Jako kategoria planowana do realizacji w przyszłości opiera się o zasadę kontynuacji działania<sup>4</sup>, która związana jest z zasadą memoriałową<sup>5</sup>. Opierając się o zasadę współmierności<sup>6</sup>, można przyjąć rozliczenie przychodów i związanych z nimi kosztów ujętych w tym samym okresie sprawozdawczym. Natomiast zasada ostrożności<sup>7</sup> powinna prowadzić do uznania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego tylko wówczas, gdy istnieje możliwość ich realizacji. Przy ustalaniu odroczonego podatku dochodowego powinna mieć zastosowanie również zasada ciągłości<sup>8</sup> (związana z wyceną aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego), niemniej jednak jeżeli ta zasada nie ma zastosowania, należy zgodnie z zasadą istotności<sup>9</sup> ująć w polityce rachunkowości zmiany związane z odroczonym podatkiem dochodowym.

<sup>1</sup> Mgr Agnieszka Lew, Zakład Finansów i Bankowości, Wydział Zarządzania, Politechnika Rzeszowska.

<sup>2</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U 2009 nr 152, poz. 1223 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (Dz. U 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.).

<sup>4</sup> Art. 5 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

<sup>5</sup> Art. 6 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

<sup>6</sup> Art. 6 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

<sup>7</sup> Art. 7 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

<sup>8</sup> Art. 5 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

<sup>9</sup> Art. 8 ust. 1 „Ustawy o rachunkowości”.

Przepisy związane z naliczaniem odroczonego podatku dochodowego są zawarte:

- w międzynarodowym standardzie rachunkowości 12 „Podatek dochodowy”<sup>10</sup>,
- w art. 37 „Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości”,
- w krajowym standardzie rachunkowości 2 „Podatek dochodowy”.<sup>11</sup>

Aby prawidłowo ująć w sprawozdaniu finansowym odroczonego podatek dochodowy, należy właściwie zinterpretować przychody i koszty w ujęciu bilansowym i podatkowym. „Ustawa o rachunkowości” mówi, że przychody to „uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli”<sup>12</sup>, natomiast według prawa podatkowego przychody to takie przychody, które podlegają opodatkowaniu według zasad zapisanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Aby lepiej zrozumieć, co pod pojęciem przychodów rozumie ustawa o PDoP, należy rozpatrzyć następujące artykuły:

- art. 2 ust. 1, który mówi o tym, że „przepisów ustawy nie stosuje się do określonych przychodów”,
- art. 12 ust. 1–3, zawierający definicję i zakres przychodów,
- art. 12 ust. 4, wyłączający niektóre przychody z opodatkowania przez wyszczególnienie ich po sformułowaniu: „do przychodów nie zalicza się...”<sup>13</sup>.

Natomiast według prawa bilansowego kosztami są „uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzają do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli”<sup>14</sup>. W prawie podatkowym koszty definiowane są jako koszty związane z osiągnięciem przychodów albo związanych ze źródłem przychodów. Wyjątki, które nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów, wymienia art. 16 ustawy o PDoP.

Znowelizowana „Ustawa o rachunkowości” wymaga obliczania podatku dochodowego odroczonego metodą bilansową. Ukazuje jako podstawę tworzenia odroczonego podatku dochodowego różnice przejściowe pomiędzy wartością księgową a podatkową aktywów i pasywów. Bardzo istotną kwestią w podejściu bilansowym jest właściwe ustalenie tych różnic, czyli wartości podatkowej poszczególnych składników pozycji bilansowych.

<sup>10</sup> *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2004.

<sup>11</sup> K. Winiarska, *Odroczonego podatek dochodowy*, [w:] *Rachunkowość zaawansowana*, red. K. Winiarska, Wolters Kluwer, Kraków 2009, s. 80.

<sup>12</sup> Art. 3 ust. 1 pkt. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ...

<sup>13</sup> A. Lew, G. Lew, *Odroczonego podatek dochodowy – ogólne zasady tworzenia*, [w:] *Rachunek kosztów i ubezpieczenia gospodarcze w przedsięwzięciach*, red. A. Ostrowska-Dankiewicz, G. Lew, PCG, Rzeszów 2009, s. 67.

<sup>14</sup> Art. 3 ust. 1 pkt. 31 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ...

## 2. OGÓLNE ZASADY UJMOWANIA ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Odroczony podatek dochodowy jest kosztem lub przychodem, a wysokość aktywów i rezerw z tego tytułu zależy od wysokości i znaku kwoty różnic przejściowych, a także od stawek podatku dochodowego, jakie będą obowiązywały w przyszłych latach, w których nastąpi przewidywane rozliczenie tych aktywów i rezerw, i jakie będą zatem miały wpływ na podstawę opodatkowania (zmniejszą ją lub zwiększą)<sup>15</sup>. Odstąpienie od ustalenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego można uznać za stosowne wtedy, gdy różnica między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania po odjęciu tzw. trwałych różnic jest mało istotna i nie zaburza całościowego obrazu wyniku finansowego netto w przypadku przedsiębiorstw, których zgodnie z „Ustawą o rachunkowości” nie obowiązuje badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta<sup>16</sup>.

Podejście bilansowe, będące konsekwencją dostosowanych do MSR 12, a przyjętych w znowelizowanej „Ustawie o rachunkowości” zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, nałożyło na przedsiębiorstwa obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym odroczonego podatku dochodowego. Do tego czasu w polskiej praktyce odroczony podatek dochodowy łączony był z różnicami przejściowymi między przychodami i kosztami księgowymi i podatkowymi. W nowym bilansowym podejściu w celu jego obliczenia należy ustalać nie tylko różnice przejściowe w przychodach i kosztach, ale przede wszystkim wartość podatkową aktywów i zobowiązań. Tak więc podejście bilansowe oznacza przyjęcie innych zasad ustalania podatku dochodowego, gdzie „punktem wyjścia nie są różnice okresowe między wynikiem finansowym i wynikiem podatkowym, ale różnice przejściowe między wartością księgową i wartością podatkową aktywów i zobowiązań”<sup>17</sup>. Ilustruje to rys. 1.

## 3. WARTOŚĆ PODATKOWA AKTYWÓW I PASYWÓW

„Ustawa o rachunkowości”, za MSR 12, określa wartość podatkową składnika aktywów jako kwotę wpływającą na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego, w sposób bezpośredni lub też pośredni, w przypadku uzyskania z nich korzyści ekonomicznych, które wpłyną do jednostki, kiedy uda się jej zrealizować wartość bilansową danego składnika aktywów.

Pomniejszenie podstawy opodatkowania następuje poprzez wyłączenie z przychodów lub kosztów podatkowych określonej kwoty zrealizowanych aktywów. Jeżeli jednak uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy opodatkowania, to za wartość podatkową aktywów uznaje się ich wartość księgową<sup>18</sup>.

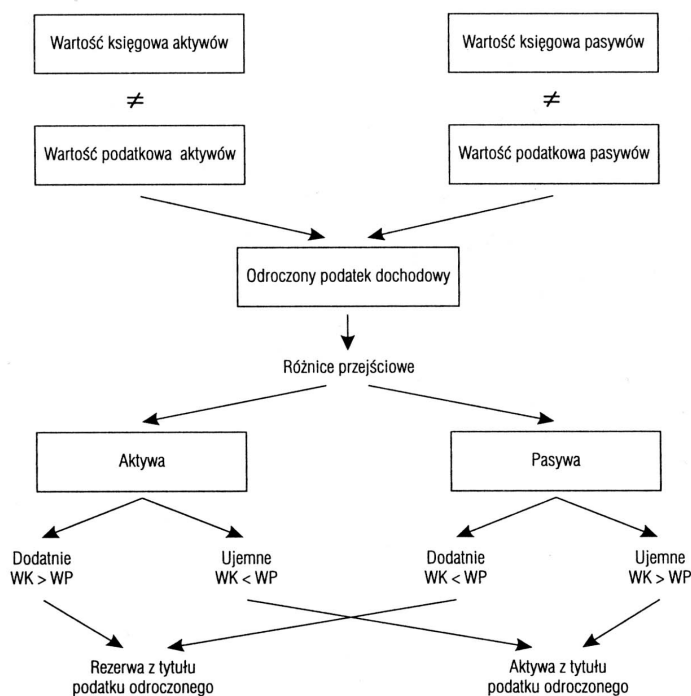
<sup>15</sup> S. Koc, *Odroczony podatek dochodowy*, [w:] *Rachunkowo – zamkni cie roku 2009*, Rachunkowość sp. z o.o., Warszawa 2010, s. 181.

<sup>16</sup> Art. 37 ust. 10 „Ustawy o rachunkowości”.

<sup>17</sup> E. Walińska, *Szczegółowe zasady pomiaru podatku dochodowego. Podej cia, koncepcje i metody ustalania odroczonego podatku dochodowego*, [w:] *Rachunkowo i sprawozdawczo finansowa 2008*, red. E. Walińska, Wolters Kluwer, Warszawa 2008, s. 811.

<sup>18</sup> E. Jakubczyk-Cały, M. Szymańska, M. Jackowska, G. Kotar, *Podatek dochodowy odroczony w praktyce rachunkowo ci*, Difin, Warszawa 2002, s. 26.

Rys. 1. Podejście bilansowe do ustalania podatku odroczonego



Źródło: H. Chłódnicka, *Bilansowy aspekt podatku dochodowego odroczonego w ustawie o rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Rachunkowości*, [w:] *Historia, współcześnie i perspektywy rachunkowości w Polsce*, red. S. Sojak, Uniwersytet Mikołaja Kopernika, Toruń 2003, s. 123.

„Ustawa o rachunkowości” w odmienny sposób określa wartość podatkową pasywów i aktywów. Zgodnie z zapisami tej ustawy wartością podatkową pasywów jest różnica ich wartości księgowej pomniejszonej o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym. Ustawa nie wyjaśnia szczegółowo definicji wartości podatkowej pasywów.

Bardziej szczegółowe zasady ustalania wartości podatkowej składnika pasywów znajdują się w KSR 2. Standard ten do definicji zapisanej w ustawie dodaje, że „jeżeli wskutek przeszłych zdarzeń rozliczenie zobowiązania jednostki w przyszłości spowoduje zwiększenie podstawy opodatkowania, wówczas należy przyjąć wartość podatkową takiego zobowiązania w wysokości równej jego wartości bilansowej powiększonej o kwotę, która w przyszłości zwiększy podstawę opodatkowania”<sup>19</sup>.

<sup>19</sup> Krajowy standard rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”, Dz. Urz. Min. Fin. z 30 września 2004 r. nr 13 poz. 132, pkt. 4.1.

Ustalając wartość podatkową aktywów lub pasywów należy się zastanowić, czy dany składnik aktywów i pasywów będzie miał wpływ w przyszłości na podstawę opodatkowania. Jeżeli tak, to wystąpi następująca zależność:

$$\text{WARTOŚĆ PODATKOWA aktywów} = \text{KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU (KUP)}$$

$$\text{WARTOŚĆ PODATKOWA pasywów} = \text{WARTOŚĆ KSIĘGOWA} - \text{KUP}$$

W przypadku braku takiego wpływu:

$$\begin{aligned}\text{WARTOŚĆ PODATKOWA aktywów} &= \text{WARTOŚĆ KSIĘGOWA} \\ \text{WARTOŚĆ PODATKOWA pasywów} &= \text{WARTOŚĆ KSIĘGOWA}\end{aligned}$$

Wówczas różnice nie występują.

MSR 12 wprowadza zasadę, według której jednostka gospodarcza powinna – poza wyjątkami – utworzyć rezerwę lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wyszczególnia przypadki, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zmianę kwoty przyszłych naliczeń podatkowych. Przypadki te odnosi się do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby realizacja lub rozliczenie nie wywołały skutków w podatku dochodowym<sup>20</sup>. Niezależnie od tego, czy dodatnie różnice przejściowe związane są z aktywami lub pasywami, należy utworzyć rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Analogicznie do ujemnych różnic przejściowych, związanych tak z aktywami, jak i z pasywami, należy ująć ich utworzenie jako aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W przypadku jednak ujemnych różnic przejściowych tworzy się je do wysokości, do której może zostać osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na rozliczenie ujemnych różnic przejściowych.

#### 4. DODATNIE I UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE

Powstanie ujemnych i dodatnich różnic przejściowych jest możliwe zarówno w aktywach, jak i w pasywach bilansu.

Dodatnie różnice przejściowe to różnice, które w przyszłości wpłyną na powstanie kwot do opodatkowania w roku wyniku podatkowego w tym momencie, gdy wartość bilansowa zostanie zrealizowana lub składnik pasywów zostanie rozliczony. W wyniku tego rozliczenia powstanie w przyszłości obowiązek podatkowy.

Ujemne różnice przejściowe to różnice, które w przyszłości będą miały wpływ na zmniejszenie podstawy opodatkowania w takim przypadku, jeżeli składnik aktywów zostanie zrealizowany lub składnik pasywów spłacony (w wartości bilansowej). Wystąpienie tych różnic oznacza, że powstał już obowiązek podatkowy.

#### 5. AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Na wynik finansowy związany z danym okresem sprawozdawczym wpływ ma podatek dochodowy, który możemy podzielić na część bieżącą i część odroczoną. Część bieżąca to podatek wykazywany w CIT-8 i płacony w ciągu roku obrotowego za dany

<sup>20</sup> Międzynarodowy standard rachunkowości nr 12, § 10.

okres sprawozdawczy. Część odroczone natomiast wykazywana jest w rachunku zysków i strat jako różnica między stanem aktywów i rezerw na podatek dochodowy odroczony na początek i koniec okresu sprawozdawczego. Wyjątkiem są aktywa i rezerwy odnoszone drugostronnie na kapitał własny.

Ustalając aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego trzeba uwzględnić kilka warunków:

- Ustalając odroczony podatek dochodowy stosuje się stawkę podatku, która będzie obowiązywała w roku podatkowym, w którym aktywa lub rezerwy wpłyną na podstawę opodatkowania. A to znaczy, że wysokość tej stawki może być różna od stawki, jaka obowiązuje w roku obrotowym, w którym jednostka gospodarcza tworzy rezerwy lub aktywa.
- Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy, ustala się na koniec okresu sprawozdawczego, dlatego też nie zachodzi potrzeba księgowania ich na bieżąco. Inaczej sprawa wygląda z aktywami i rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczanymi na kapitał własny. „Ustawa o rachunkowości” przewiduje w takim przypadku bieżące rozliczanie tych aktywów lub rezerw w ewidencji księgowej.
- W celu ustalenia różnic bilansowych i podatkowych konieczny jest przegląd szczegółowy poszczególnych sald. Nie można tego dokonać w sposób wybiórczy ani losowy z tego względu, że różnice przejściowe ustala się dla każdej pozycji bilansowej z podziałem na wygasające w następnym roku lub dalszych latach.
- Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogą być kompensowane ze sobą tylko w bilansie i tylko w przypadku, gdy jednostka gospodarcza ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego (art. 37 ust. 7 „Ustawy o rachunkowości”), natomiast w księgach rachunkowych takiej możliwości nie ma. Ustawa zezwala na kompensatę, ale w związku z brakiem pewności, czy rezerwy i aktywa będą ujęte w zeznaniu podatkowym za ten sam okres i rozliczane z tym samym urzędem skarbowym, bezpieczniej jest ich nie kompensować.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oblicza się stosując iloczyn wartości dodatnich różnic przejściowych i stawek podatku dochodowego, które obowiązywały w momencie powstania obowiązku podatkowego, a więc wtedy, gdy podatek odroczony stał się podatkiem bieżącym. Tę rezerwę ustala się w kwocie podatku dochodowego niezależnie od tego, czy jednostka gospodarcza osiągnie zysk czy stratę bilansową.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się stosując iloczyn wartości ujemnych związanych z różnicami przejściowymi i stawek podatku dochodowego, które obowiązywały będą w momencie ich wpływu na obniżenie podatku dochodowego. Dodatkowo powiększa się je o korzyści podatkowe, jakie przyniosą w przyszłości odliczenia straty podatkowej. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się jednak wówczas, gdy istnieje realna możliwość, że w następnych okresach sprawozdawczych jednostka osiągnie dochody podatkowe, które umożliwią potrącenie od nich zarówno ujemnych różnic przejściowych, jak i ewentualnej straty podatkowej<sup>21</sup>.

<sup>21</sup> S. Koc, *Odroczony podatek dochodowy*, [w:] *Rachunkowość – zamkni cie roku 2009*, Rachunkowość sp. z o.o., Warszawa 2010, s. 183.

## **6. ZASADY USTALANIA ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – UJĘCIE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Jak już zostało napisane, zgodnie z art. 37 ust. 8 „Ustawy o rachunkowości” podatek dochodowy dzieli się na część bieżącą i odroczoną. Nie jest wymagane odrębne ujawnianie odroczonego podatku dochodowego, dlatego też w rachunku zysków i strat w wersji kalkulacyjnej część odroczonego podatku pokazywana jest w pozycji O, podczas gdy „podatek dochodowy” w rachunku zysków i strat w wersji porównawczej – w pozycji L. „Podatek odroczonego” obejmuje zarówno część bieżącą, jak i odroczoną podatku dochodowego.

Ponadto w informacji dodatkowej należy ujawnić rozliczanie poszczególnych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

## **7. KSIĘGOWE I BILANSOWE UJĘCIE ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

Wiadomo, iż bieżący podatek dochodowy, jak również jego część odroczonego w postaci rezerw i aktywów podlegają ujęciu w księgach rachunkowych. Związane jest to z typowymi zapisami na kontach:

1. Podatek dochodowy bieżący równy kwocie wykazanej w rocznym zeznaniu podatkowym:  
wn konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”,  
ma konto 22 „Rozrachunki publicznoprawne”.
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzona w wysokości kwoty podatku wymaganej do zapłaty w przyszłości i związana z dodatnimi różnicami przejściowymi dotyczącymi aktywów i pasywów, które zwiększą w następnych okresach podstawę opodatkowania:  
wn konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”,  
ma konto 83 „Rezerwy”.
3. Rozwiązanie nadmiernej rezerwy w związku z ustaleniem jej wysokości od stanu dodatnich różnic przejściowych na kolejny dzień bilansowy:  
wn konto 83 „Rezerwy”,  
ma konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”.
4. Aktywa podatku odroczonego ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości i możliwej do odliczenia od podatku dochodowego, związane z ujemnymi różnicami przejściowymi dotyczącymi aktywów i pasywów, które będą zmniejszały w następnych okresach sprawozdawczych podstawę opodatkowania:  
wn konto 65 „Pozostałe rozliczenia międzyokresowe”,  
ma konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”.
5. Odpisanie nadmiernego aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalonego w wysokości rzeczywistych ujemnych różnic przejściowych lub możliwych do potrącenia strat z lat ubiegłych na kolejny dzień bilansowy:

wn konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”,  
ma konto 65 „Pozostałe rozliczenia międzyokresowe”.

Wprowadzenie do ksiąg bilansowych rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego następuje w latach ustalania podatku odroczonego drogą:

- stornowania ich stanu na początek okresu sprawozdawczego i zaksięgowania stanu ustalonego na koniec danego okresu sprawozdawczego,
- księgowania tylko zmiany sald poszczególnych rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

Rozwiązania te stosuje się w sposób alternatywny, w zależności od uznania jednostki gospodarczej.

W bilansie przyszły skutek podatkowy różnic ujemnych ujmuje się w pozycji „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego” (grupa A.V.1), natomiast skutek dodatnich różnic przejściowych – w pozycji długoterminowych rezerw jako „Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego” (grupa B.I.1). W pozycjach tych jednostka gospodarcza wykazuje sumę rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego niezależnie od terminu, w którym nastąpi ich uwzględnienie w podstawie opodatkowania.

## LITERATURA

- [1] Jakubczyk-Cały E., Szymańska M., Jackowska M., Kotar G., *Podatek dochodowy odroczoney w praktyce rachunkowo ci*, Difin, Warszawa 2002
- [2] Koc S., *Odroczoney podatek dochodowy*, [w:] *Rachunkowo – zamkni cie roku 2009*, Rachunkowość sp. z o.o., Warszawa 2010
- [3] Krajowy standard rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”, Dz. Urz. Min. Fin. z 30 września 2004 r. nr 13 poz. 132
- [4] Lew A., Lew G., *Odroczoney podatek dochodowy – ogólne zasady tworzenia*, [w:] *Rachunek kosztów i ubezpieczenia gospodarcze w przedsi biorstwach*, red. A. Ostrowska-Dankiewicz, G. Lew, PCG, Rzeszów 2009
- [5] *Mi dzynarodowe Standardy Sprawozdawczo ci Finansowej*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2004
- [6] Międzynarodowy standard rachunkowości nr 12
- [7] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.).
- [8] Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U 2009 nr 152, poz. 1223 ze zm.)
- [9] Walińska E., *Szczegółowe zasady pomiaru podatku dochodowego. Podej cia, koncepcje i metody ustalania odroczonego podatku dochodowego*, [w:] *Rachunkowo i sprawozdawczo finansowa 2008*, red. E. Walińska, Wolters Kluwer, Warszawa 2008
- [10] Winiarska K., *Odroczoney podatek dochodowy*, [w:] *Rachunkowo zaawansowana*, red. K. Winiarska, Wolters Kluwer, Kraków 2009



**DEFERRED INCOME TAX IN SHAPING THE FINANCIAL RESULT**

The article deals with the issues of assets and reserves on the grounds of legal entities deferred income tax. It explains the main assumptions and the essence of the deferred income tax and its role in the balance and tax law regulations. The questions of tax and balance value of assets and liabilities which focus on the temporary changes which influence on the tax basis were discussed. The rules concerning the valuation, presentation and influence on the financial result of the deferred income tax in financial statement were presented.