

# 就租赁确认递延 所得税—过渡

2021年5月

## 示例说明

2018年1月1日，公司M和公司N分别签订了一份为期10年的建筑物租赁合同，租赁条款相同，如下所示。

- 年度租赁付款额金额为15，年末支付。
- 租赁内含利率不能直接确定。承租人的增量借款利率为8.15%。

使用权资产和租赁负债在相关日期的金额如下。

	使用权资产	租赁负债
2018年1月1日	100	(100)
2022年1月1日	60	(69)
2023年1月1日	50	(60)
2023年12月31日	40	(50)

公司M和公司N在截至2023年12月31日的年度财务报表中采用了《国际会计准则第12号》的修订<sup>1</sup>，并提供一年的比较数据，即列报的最早的比较期间期初是2022年1月1日。

以前，公司M按照净额法核算租赁的递延所得税，即以净额为基础评估暂时性差异。公司N采用了初始确认豁免，因此没有就租赁确认递延所得税。公司M和公司N确定2022年1月1日与使用权资产和租赁负债相关的暂时性差异，如下所示。

	账面金额	税务基础	可抵扣(应纳税) 暂时性差异
使用权资产	60	-	(60)
租赁负债	(69)	-	69
净额法	(9)	-	9

1 与单一交易产生的资产和负债有关的递延所得税(对《国际会计准则第12号》的修订)

公司M和公司N认为递延所得税资产符合《国际会计准则第12号》中的确认标准。企业所得税税率为30%。

由于公司M之前采用净额法核算租赁的递延所得税，因此其应于过渡时（2022年1月1日）在财务状况表中作出以下分录，分别列报与租赁有关的递延所得税资产和递延所得税负债。

	借方	贷方
递延所得税资产	18*	
递延所得税负债		18
<b>分开单独列报递延所得税资产和递延所得税负债</b>		

\* 公司M已于2022年1月1日确认金额为3的递延所得税，因此递延所得税资产变为 21。

对公司M而言，2022年1月1日的留存收益不受影响。

公司N以前采用初始确认豁免，未就租赁确认递延所得税。因此，公司N应于过渡时（2022年1月1日）作出以下过渡分录，确认与租赁有关的递延所得税资产和递延所得税负债。

	借方	贷方
递延所得税资产	21	
递延所得税负债		18
留存收益		3
<b>于过渡时确认递延所得税资产和递延所得税负债</b>		

刊物名称：《就租赁确认递延所得税 — 过渡》

发布日期：2021年5月

© 2021 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2021 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Recognising deferred tax on leases – Transition”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

毕马威国际准则小组 (KPMG International Standards Group) 是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威是指毕马威国际有限公司内的全球性组织或一个或多个成员所，它们都是独立的法人实体。毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）是一家英国私营担保有限公司，并不对客户提供服务。有关毕马威架构的更多详情，请访问 <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会 (IFRS® Foundation) 的版权©资料和商标。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited 经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)。

**免责声明：**在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失（包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不能替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。