

## 10. Podatek dochodowy

### 10.1 Obciążenia podatkowe

	Nota	2016	2015
Podatek bieżący		115.379	82.052
Podatek odroczony	10.3	448.816	(14.026)
<b>Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto</b>	<b>10.2</b>	<b>564.195</b>	<b>68.026</b>
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach (netto), w tym z tytułu:		(25.953)	(66.191)
- zabezpieczeń przepływów pieniężnych	21	(26.254)	(67.620)
- zysków/(strat) aktuarialnych dotyczących świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		301	1.429

Część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym dla podmiotów działających na terenie Polski.

Dla norweskiej spółki zależnej LOTOS Exploration and Production Norge AS marginalna stopa podatkowa wynosi 78% podstawy opodatkowania. Działalność LOTOS Exploration and Production Norge AS podlega opodatkowaniu w ramach dwóch równoległych systemów podatkowych: systemu podatku dochodowego (stawka podatku 25%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 53%). W 2017 roku stawki będą wynosić odpowiednio: 24% w ramach systemu podatku dochodowego i 54% w ramach systemu naftowego, co ma wpływ na rozpoznany w bieżącym okresie podatek odroczony.

Dla litewskich spółek zależnych z GK AB LOTOS Geonafta podatek w części bieżącej i odroczonej ustalony został według stawki 15%.

### 10.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie wyniku brutto do podstawy opodatkowania

	Nota	2016	2015
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		1.579.412	(195.274)
<b>Podatek dochodowy według stawki 19%</b>		<b>300.088</b>	<b>(37.102)</b>
Różnice trwałe:		15.073	53.612
- koszty związane z VAT	30.1	7.479	30.753
- odsetki budżetowe		1.192	14.832
- inne różnice trwałe		6.402	8.027
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie		-	(198)
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie		(435)	(5.273)

Efekt podatkowy udziału w zyskach jednostek wycenianych metodą praw własności	(550)	5.903
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(1.046)	(1.588)
Różnica wynikająca z opodatkowania spółek stawkami innymi niż 19%:	252.901	50.323
- Norwegia <sup>(1)</sup>	249.132	44.900
- Litwa	1.115	5.114
- Cypr	2.694	343
- Antyle Holenderskie	(40)	(34)
Pozostałe różnice	(1.836)	2.349
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>564.195</b>	<b>68.026</b>

<sup>(1)</sup> W tym efekt podatkowy zmniejszenia aktywów z tytułu podatku odroczonego w kwocie 80.893 tys. zł (w roku 2015: 29.612 tys. zł), dotyczący toczącego się podatkowego postępowania wyjaśniającego w Spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS (patrz [nota 30.1](#)).

## 10.3 Odroczonego podatek dochodowy

	Nota	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Zmiana stanu
		31 grudnia 2016	31 grudnia 2015	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		596.034	924.478	(328.444)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		(57.358)	(47.626)	(9.732)
<b>Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>10.3.1</b>	<b>538.676</b>	<b>876.852</b>	<b>(338.176)</b>
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych				(59.732)
Podatek odroczonego wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto	10.1			(25.953)
Efekt rozliczenia ceny nabycia aktywów Sleipner <sup>(1)</sup>				(24.955)
<b>Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane w wyniku netto</b>	<b>10.1</b>			<b>(448.816)</b>

<sup>(1)</sup> Zgodnie z postanowieniami zawartej w dniu 30 października 2015 roku umowy nabycia aktywów pakietu Sleipner od ExxonMobil Exploration and Production Norway AS (patrz [nota 13.1.3 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015](#)), w terminie trzech miesięcy od dnia nabycia, strony dokonały aktualizacji rozliczenia transakcji, w wyniku którego w dniu 4 kwietnia 2016 roku Grupa dokonała płatności na rzecz ExxonMobil Exploration and Production Norway AS w kwocie 4,76 mln USD. Aktualizacja rozliczenia nie miała wpływu na sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy.

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2017 - 2083.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wartość nierozpoznanych aktywów podatkowych z tytułu strat podatkowych wyniosła 266 tys. zł (31 grudnia 2015: 683 tys. zł.)

### 10.3.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

	Nota	31 grudnia 2015	Podatek odroczony wykazany w wyniku netto	Podatek odroczony wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach)	Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych	Pozostałe różnice	31 grudnia 2016
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>							
Świadczenia pracownicze		54.871	1.880	(301)	220	-	56.670
Odpisy aktualizujące wartość zapasów		50.912	(50.454)	-	6	-	464
Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych		297.553	12.978	-	33.923	-	344.454
Ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych		25.594	(11.300)	-	-	-	14.294
Różnice kursowe z przeszacowania pozycji w walutach obcych		1.228	1.426	-	(37)	-	2.617
Odpisy aktualizujące wartość należności		16.893	(504)	-	-	-	16.389
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		39.373	(6.283)	-	-	-	33.090
Rezerwy/Aktywa na likwidację kopalń ropy naftowej i gazu oraz rekultywację terenu		268.972	175.995	-	29.410	-	474.377
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży		3.479	2.132	-	-	-	5.611
Straty podatkowe rozliczane w czasie		781.746	(494.803)	-	32.271	24.955	344.169
Pozostałe rezerwy		11.676	(557)	-	1	-	11.120
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych		164.407	-	26.254	-	-	190.661
Pozostałe		20.685	(2.693)	-	272	-	18.264
		<b>1.737.389</b>	<b>(372.183)</b>	<b>25.953</b>	<b>96.066</b>	<b>24.955</b>	<b>1.512.180</b>
<b>Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego</b>							
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych		724.707	9.445	-	33.023	-	767.175
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rozliczeń z tytułu wspólnych działań (złoża norweskie)		952	50.296	-	2.610	-	53.858
Dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych		37.921	(26.070)	-	-	-	11.851

Rezerwa z tytułu nabytych litewskich koncesji poszukiwawczo - wydobywczych		18.828	(1.673)	-	699	-	17.854
Naliczone odsetki		67.576	16.727	-	2	-	84.305
Pozostałe		10.553	27.908	-	-	-	38.461
		<b>860.537</b>	<b>76.633</b>	<b>-</b>	<b>36.334</b>	<b>-</b>	<b>973.504</b>
<b>Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>10.3</b>	<b>876.852</b>	<b>(448.816)</b>	<b>25.953</b>	<b>59.732</b>	<b>24.955</b>	<b>538.676</b>

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część