

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖๘/๒๕๖๒

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕  
เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๗ (๓/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๕/๒๕๖๑ เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕ เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

### เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

#### คำนำ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (SIC Interpretation 25: Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders (Bound volume 2019 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2561 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ

***\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้\*\****

**การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25**

**เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น**

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 4

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

### เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

#### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

#### ประเด็น

- 1 การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงนี้อาจเกิดจากการนำตราสารทุนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือการปรับโครงสร้างทุนของกิจการ หรืออาจเกิดจากการที่ผู้ถือหุ้นที่มีการควบคุมย้ายไปยังต่างประเทศ เหตุการณ์ดังกล่าวทำให้กิจการอาจเสียภาษีแตกต่างไปจากเดิม เช่น อาจได้รับหรือสูญเสียสิ่งจูงใจทางภาษีหรือในอนาคตอาจเสียภาษีในอัตราที่แตกต่างไปจากเดิม
- 2 การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลกระทบต่อหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนั้นยังอาจมีผลทำให้หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้เพิ่มขึ้นหรือลดลงอีกด้วย ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่าการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีนั้น ส่งผลกระทบต่อภาษีที่จะเกิดจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินตามที่บันทึกอยู่ในบัญชีอย่างไร
- 3 ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นคือ กิจการควรรับรู้ผลทางภาษีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอย่างไร

#### มติ

- 4 การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นจะไม่ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนที่รับรู้นอกกำไรหรือขาดทุน ผลกระทบต่อภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีต้องถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด เว้นแต่ผลทางภาษีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้อง

โดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงไปยังจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของหรือในจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงวดบัญชีเดียวกันหรือในงวดบัญชีที่ต่างกัน หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของในงวดบัญชีเดียวกันหรือในงวดบัญชีที่ต่างกัน (ไม่รวมในกำไรหรือขาดทุน) ต้องบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นนั้นสัมพันธ์กับจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

## วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด