



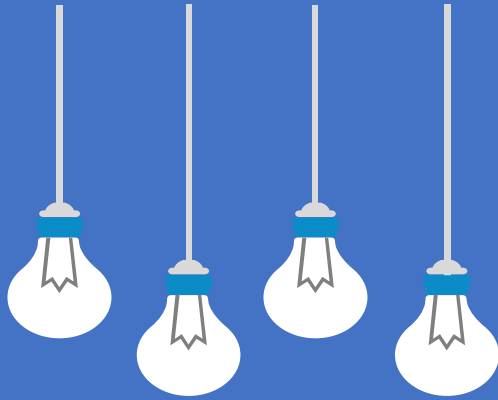
TFRIC 23

สรุปประเด็นสำคัญของ

ร่างการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23

เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)



กำหนดขึ้นตาม IFRIC 23

Uncertainty over Income Tax
Treatments (Bound volume
2019 Consolidated without
early application)



วันที่มีผลบังคับใช้
1 มกราคม 2563



ความเป็นมา Background

ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ เกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน สิ้นทรัพย์และหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องอ้างอิงกับ กฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้ ซึ่งการ ปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรสำหรับบาง รายการหรือบางสถานการณ์อาจยังไม่ชัดเจน ดังนั้น วิธีการทางภาษีเงินได้ที่มีข้อพิพาทหรือ อยู่ระหว่างการตรวจสอบอาจกระทบต่อ วิธีการทางบัญชีของบริษัท

01



กิจการควรแยก
วิธีการสำหรับวิธีการ
ทางภาษีที่มีความไม่
แน่นอนแยกต่างหาก
หรือไม่

02



สมมติฐานที่กิจการ
ใช้เกี่ยวกับวิธีการ
ทางภาษีกรณีที่อยู่
ระหว่างการ
ตรวจสอบโดย
หน่วยงานจัดเก็บ
ภาษี

03



กิจการพิจารณากำไร
(ขาดทุน) ทางภาษี
ฐานภาษี ขาดทุน
ทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้
เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้
ใช้ และอัตราภาษี
อย่างไร

04



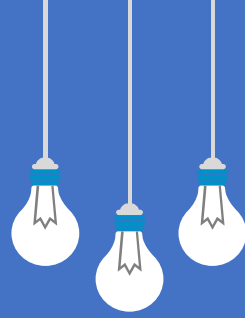
กิจการพิจารณา
การเปลี่ยนแปลง
ข้อเท็จจริง และ
สถานการณ์อย่างไร



ประเด็น (Issues)

1

กิจการควรพิจารณา
แยกวิธีการสำหรับ
วิธีการทางภาษีที่มี
ความไม่แน่นอน
แยกต่างหากหรือไม่



TFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments



มติ (Consensus)



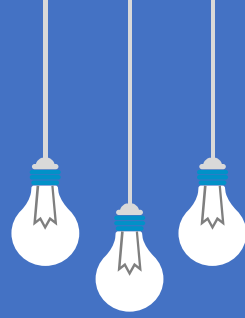
- กิจการต้องพิจารณาวิธีการทางภาษีที่มี
ความไม่แน่นอนแต่ละวิธีแยก หรือรวมกัน
โดยเลือกวิธีการที่คาดการณ์ผลลัพธ์ของความ
ไม่แน่นอนได้ดีกว่า
- การพิจารณาว่าวิธีใดคาดการณ์ผลลัพธ์ได้ดีกว่าอาจ
พิจารณาจาก ตัวอย่างเช่น (1) การจัดทำแบบแสดง
รายการเสียภาษีเงินได้ เอกสารประกอบวิธีการทาง
ภาษีของกิจการ หรือ (2) กิจการคาดการณ์ว่า
หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะตรวจสอบและแก้ไขประเด็นที่
อาจเกิดขึ้นจากการตรวจสอบของอย่างไร
- การพิจารณาว่าควรรวมวิธีการทางภาษีที่มี
ความไม่แน่นอนมากกว่าหนึ่งวิธีรวมกัน กิจการต้องอ่าน
คำนิยามของวิธีปฏิบัติทางภาษีเงินได้ที่มีความไม่
แน่นอนมาพิจารณาการรวมกลุ่ม



ประเด็น (Issues)

2

สมมติฐานที่กิจการ
ใช้เกี่ยวกับวิธีการ
ทางภาษีกรณีที่อยู่
ระหว่างการตรวจสอบ
โดยหน่วยงานจัดเก็บ
ภาษี



TFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments



มติ (Consensus)



- กิจการต้องสมมติว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษี
มีสิทธิตรวจสอบจำนวนเงิน
ของรายการที่เกี่ยวข้องกับวิธีการทางภาษีที่
มีความไม่แน่นอน และมีความรู้เกี่ยวกับ
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน ขณะที่ทำ
การตรวจสอบ



ประเด็น (Issues)

3

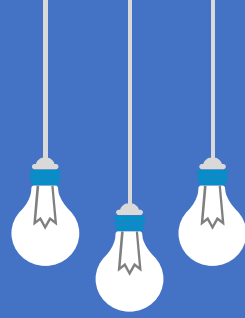
กิจการพิจารณา

กำไร(ขาดทุน)ทางภาษี

ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่
ยังไม่ได้ใช้

เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้

และอัตราภาษี อย่างไร



TFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments



มติ (Consensus)



กิจการต้องพิจารณาความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บ
ภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความ
ไม่แน่นอนนั้น แบ่งออกเป็น

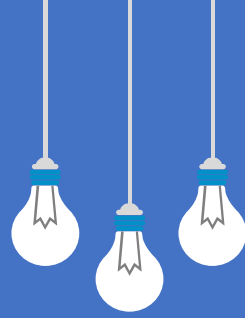
- มีความเป็นไปได้ - กิจการต้องกำหนดรายการ
ดังกล่าว ด้วยวิธีเดียวกันกับวิธีปฏิบัติทางภาษีที่
กิจการใช้ หรือคาดว่าจะใช้ในการนำส่งแบบแสดง
รายการเสียภาษีเงินได้
- ไม่มีความเป็นไปได้ - กิจการต้องสะท้อน
ผลกระทบความไม่แน่นอนด้วยวิธี จำนวนเงิน
ที่มีความเป็นไปได้สูงสุด หรือ มูลค่าที่คาดหวัง



ประเด็น (Issues)

4

กิจการพิจารณา
การเปลี่ยนแปลง
ข้อเท็จจริงและ
สถานการณ์ อย่างไร



TFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments



มติ (Consensus)



- กิจการต้องประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการตามข้อกำหนดของ TFRIC 23 นี้ใหม่ เมื่อข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ที่เคยใช้อ้างอิงในการใช้ดุลยพินิจ หรือประมาณการ มีการเปลี่ยนแปลงไป เช่น ผลจากการตรวจสอบของหน่วยงานจัดเก็บภาษี การเปลี่ยนแปลงกฎ หรือข้อกำหนดโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษี หรือการสิ้นสุดระยะเวลาในการตรวจสอบ หรือการตรวจสอบซ้ำของหน่วยงานจัดเก็บภาษี
- สะท้อนผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงตาม TAS 8 และปฏิบัติตาม TAS 10 ในการพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นต้องปรับปรุงหรือไม่

1. กิจการต้องพิจารณาเปิดเผยรายการต่อไปนี้

1.1

ดุลยพินิจที่ใช้

ดุลยพินิจที่ใช้ในการกำหนด
กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้
เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และ
อัตราภาษี ตามย่อหน้าที่ 122
ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง
การนำเสนองบการเงิน

และ

1.2

สมมติฐานและประมาณการที่ใช้

ข้อมูลเกี่ยวกับสมมติฐานและประมาณการ
ที่ใช้ในการกำหนดกำไร(ขาดทุน) ทางภาษี
ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่
ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และ
อัตราภาษี ตามย่อหน้าที่ 125-129 ของ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง
การนำเสนองบการเงิน

2. ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอน

หากกิจการสรุปว่ามีความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษี จะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กิจการต้องเปิดเผย ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอน เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ตามย่อหน้าที่ 88 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

1

ปรับย้อนหลังตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับ
ที่ 8 หากสามารถทำได้
โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ทราบใน
ภายหลัง



หรือ

2

ปรับปรุงย้อนหลังโดยการรับรู้
ผลกระทบสะสมจากการนำ
การตีความมาตรฐานฯ ฉบับนี้
มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก **เข้ากำไร**
สะสม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้
ครั้งแรก โดยไม่ต้องปรับข้อมูล
เปรียบเทียบ

ตัวอย่าง

บริษัท ก. มีรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อซ่อมแซมปรับปรุงอาคาร จำนวนเงิน 10 ล้านบาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงิน เพื่อเสียภาษีประจำปี ปัจจุบันกรมสรรพากรอยู่ระหว่างเข้าตรวจสอบและประเมินภาษีในประเด็นการเข้าหลักเกณฑ์ รายจ่ายที่เป็นลักษณะการลงทุน (Capital Expenditure) ตามประมวลรัษฎากรที่กิจการต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคา หรือไม่

ดังนั้น จึงอาจมีความไม่แน่นอนสำหรับการคำนวณกำไรขาดทุนทางภาษีตามกรณีตัวอย่างข้างต้น จนกว่าจะทราบผลการตรวจสอบและประเมินภาษีอากรจากกรมสรรพากร

สมมติว่า กิจการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเป็นไปได้ว่ากรมสรรพากรจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่กิจการบันทึกค่าใช้จ่าย กิจการจึงจะไม่บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่าย แต่ถ้ากิจการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีไม่ความเป็นไปได้ที่กรมสรรพากรจะยอมรับวิธีทางภาษี กิจการจึงจะบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย ด้วยจำนวนเงินเป็นไปได้อย่างสูงสุด

การเปิดเผยข้อมูล

บริษัท ก. ต้องเปิดเผยว่าผู้บริหารใช้ดุลยพินิจอย่างไรในการพิจารณาความไม่แน่นอนในการบันทึกบัญชีในเรื่องดังกล่าว และเปิดเผยสมมติฐานและประมาณการที่ใช้ในคำนวณกำไรขาดทุนทางภาษี และหากผู้บริหารสรุปว่าเป็นไปได้ที่กรมสรรพากรจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่ไม่แน่นอนดังกล่าว จะต้องเปิดเผยตัวเลขผลกระทบที่อาจเกิดจากความไม่แน่นอนนั้น



Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.