

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 4

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประเมินการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ประเด็นปัญหา

1. การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้ การเปลี่ยนแปลงนี้อาจเกิดจากการนำตราสารทุนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือการปรับโครงสร้างทุนของกิจการ หรืออาจเกิดจากการที่ผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมย้ายไปยังต่างประเทศ เหตุการณ์ดังกล่าวทำให้กิจการอาจต้องเสียภาษีแตกต่างไปจากเดิม เช่น อาจได้รับหรือสูญเสียสิ่งจูงใจทางภาษีหรือในอนาคตอาจต้องเสียภาษีในอัตราที่แตกต่างไปจากเดิม เป็นต้น
2. การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลกระทบต่อสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้ปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนั้นยังอาจมีผลทำให้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้เพิ่มขึ้นหรือลดลงอีกด้วย ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่าการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีนั้น ส่งผลกระทบต่อภาษีที่จะเกิดจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินตามที่บันทึกอยู่ในบัญชีอย่างไร
3. ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นคือ กิจการควรรับรู้ผลทางภาษีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอย่างไร

มติ

4. การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นจะไม่ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนที่รับรู้นอกกำไรหรือขาดทุน ผลกระทบต่อภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีจะถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเว้นแต่ผลทางภาษีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้น เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงไปยังจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของหรือในจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงวดบัญชีเดียวกันหรืองวดบัญชีต่างกัน หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับ การเปลี่ยนแปลงจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของในงวดบัญชีเดียวกันหรือในงวดบัญชีที่ต่างกัน ต้องบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นนั้นสัมพันธ์กับจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีควรถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด