

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖๐/๒๕๕๗

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕ (ปรับปรุง ๒๕๕๗)

เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๓๘ (๓/๒๕๕๗) เมื่อวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๗/๒๕๕๔ การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕ เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๕ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)

เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (SIC Interpretation 25: Income Taxes—Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders (Bound volume 2013 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2555 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 4

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)

เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ (เมื่อมีการประกาศใช้)

ประเด็น

- 1 การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงนี้อาจเกิดจากการนำตราสารทุนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือการปรับโครงสร้างทุนของกิจการ หรืออาจเกิดจากการที่ผู้ถือหุ้นที่มีการควบคุมย้ายไปยังต่างประเทศ เหตุการณ์ดังกล่าวทำให้กิจการอาจต้องเสียภาษีแตกต่างไปจากเดิม เช่น อาจได้รับหรือสูญเสียสิ่งจูงใจทางภาษีหรือในอนาคตอาจต้องเสียภาษีในอัตราที่แตกต่างไปจากเดิม
- 2 การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอาจมีผลกระทบต่อหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนั้นยังอาจมีผลทำให้หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้เพิ่มขึ้นหรือลดลงอีกด้วย ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่าการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีนั้น ส่งผลกระทบต่อภาษีที่จะเกิดจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินตามที่บันทึกอยู่ในบัญชีอย่างไร
- 3 ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นคือ กิจการต้องรับรู้ผลทางภาษีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นอย่างไร

มติ

- 4 การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นจะไม่ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนที่รับรู้กำไรหรือขาดทุน ผลกระทบต่อภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีต้องถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเว้นแต่ผลทางภาษีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้น เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงไปยังจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของหรือในจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงวดบัญชีเดียวกันหรืองวดบัญชีต่างกัน หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของในงวดบัญชีเดียวกันหรือในงวดบัญชีที่ต่างกัน (ไม่รวมในกำไรหรือขาดทุน) ต้องบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ หากผลทางภาษีที่เกิดขึ้นนั้นสัมพันธ์กับจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)