



สรุปประเด็นสำคัญ

TFRS กลุ่มที่ปรับปรุงสาระสำคัญและปรับปรุงอันเนื่องมาจาก TFRS16
(ที่เป็นสาระสำคัญ) (จำนวน 8 ฉบับ)

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)



TAS 12

สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

สรุปความเป็นมา : ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันที่ออกปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง

- แก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับ TFRS 16 คือ ย่อหน้า ที่ 20 ที่กล่าวเกี่ยวกับภาษีของสินทรัพย์ที่วัดหรือตีมูลค่ายุติธรรม และแก้ย่อหน้าที่ 98 ซ ว่ามีผลบังคับใช้เมื่อ TFRS 16 มีผลบังคับใช้
- เพิ่มย่อหน้า 57ก ว่า ให้รับรู้ภาษีเงินได้เมื่อรับรู้หนี้สินเงินปันผล โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อให้สอดคล้องกับรายการที่เป็นเหตุให้รับรู้ภาษีเงินได้ดังกล่าว และมีผลบังคับใช้ 1 ม.ค.63 ให้รับรู้ภาษีจากเงินปันผลที่รับรู้ในหรือหลังวันที่ต้นงวดของงบการเงินงวดแรกที่นำมาเปรียบเทียบ

ผลกระทบ

- ไม่มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง เพราะเป็นการแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับ TFRS 16 และเป็นการอธิบายให้ชัดเจนว่า การรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลให้รับรู้โดยสอดคล้องกับการเกิดขึ้นของเงินปันผล ไม่ว่าภาษีจะเกิดขึ้นอย่างไร

สรุปย่อหน้าที่ **ปรับปรุง** :

ข้อความเดิม

20 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการแสดงมูลค่าสินทรัพย์บางประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือให้ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ได้ (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)** และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง **เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)**) ในบางประเทศการตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะส่งผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวดปัจจุบัน ทำให้ต้องมีการปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์ใหม่ จึงทำให้ไม่เกิดผลแตกต่างชั่วคราว สำหรับประเทศอื่นๆ การตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรทางภาษีในงวดที่ตีราคาหรือปรับปรุงราคาสินทรัพย์ ในกรณีนี้กิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์...

ข้อความที่ปรับปรุง

20 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการแสดงมูลค่าสินทรัพย์บางประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือให้ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ได้ (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)** และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง **เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)**) และ **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า** ในบางประเทศการตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะส่งผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวดเป็นผลให้ฐานภาษีของสินทรัพย์ถูกปรับปรุงใหม่และทำให้ไม่เกิดผลแตกต่างชั่วคราว สำหรับประเทศอื่นๆ การตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรทางภาษีในงวดที่ตีราคาหรือปรับปรุงราคาสินทรัพย์ ในกรณีนี้กิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์....



01 ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

สรุปย่อหน้าที่ปรับปรุง :

ข้อความเดิม

98ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ข้อความที่ปรับปรุง

98ข มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง *สัญญาเช่า* ที่ออกในระหว่างปี 2562 ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 20 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อมีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง *สัญญาเช่า*



เพิ่มเติมย่อหน้า 57ก และ 98ณ และตัดย่อหน้าที่ 52ข

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
57ก	กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้จากเงินปันผลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน เมื่อกิจการรับรู้หนี้สินจากการจ่ายเงินปันผล ภาษีเงินได้จากเงินปันผลจ่ายดังกล่าวนั้น สัมพันธ์โดยตรงกับรายการในอดีตหรือรายการการปันส่วนกำไรมากกว่าที่จะเป็นรายการกับผู้ถือหุ้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้จากเงินปันผลจ่ายดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งสอดคล้องกับการบันทึกรายการในอดีตที่เป็นเหตุให้เกิดการรับรู้ภาษีเงินได้ดังกล่าว
98ณ	การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินประจำปี ซึ่งออกในระหว่างปี 2562 ทำให้เพิ่มย่อหน้าที่ 57ก และตัดย่อหน้าที่ 52ข กิจการต้องถือปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสำหรับงบการเงินประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวเมื่อถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเป็นครั้งแรก ทั้งนี้ในงวดที่กิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเป็นครั้งแรก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับภาษีเงินได้ที่เป็นผลมาจากเงินปันผลที่รับรู้ในหรือหลังวันต้นงวดของงบการเงินงวดแรกที่น่ามาเปรียบเทียบ
57ข	(ย่อหน้านี้ไม่ใช่)





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.