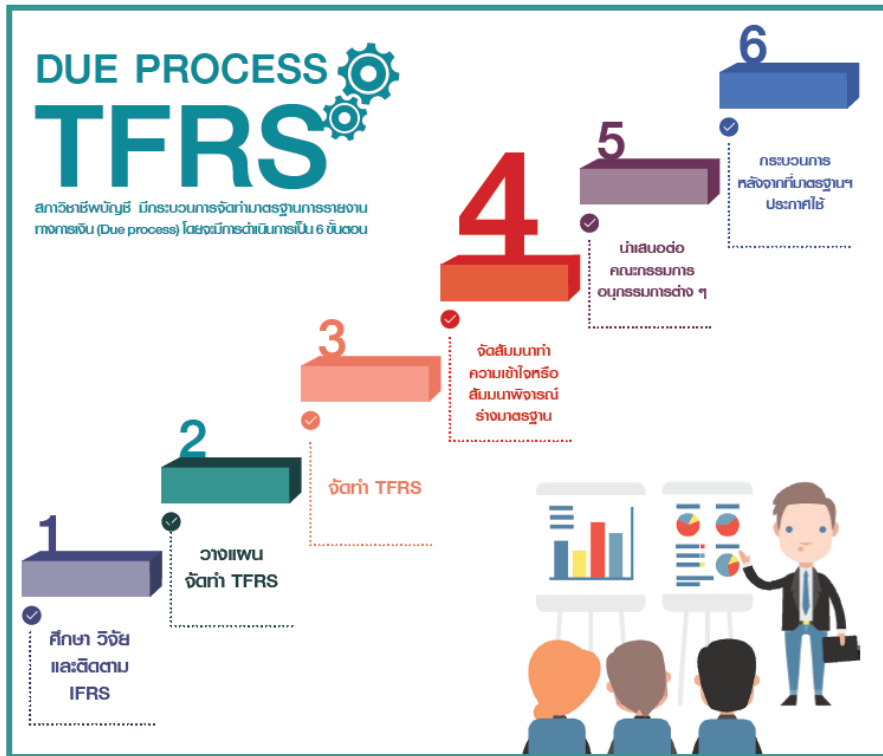


## สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

สภาวิชาชีพบัญชี มีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“มาตรฐาน”) โดยต้องการให้รายงานทางการเงินของกิจการภายในประเทศไทย มีคุณภาพ เชื่อถือได้ เป็นไปในรูปแบบและทิศทางเดียวกัน รวมถึงสามารถเปรียบเทียบได้ในระดับสากล และเพื่อเพิ่มคุณภาพในการออกมาตรฐานฯ และเพื่อให้การบังคับใช้มาตรฐานฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงเป็นมาตรฐานฯ ที่มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและรอบด้าน

กระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process) มีการดำเนินการเป็น 6 ขั้นตอน คือ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ตระหนักถึงผลกระทบต่อทุกกิจการที่มีผลแตกต่างชั่วคราวหรือมีผลขาดทุนทางภาษียกมาที่อาจจะต้องบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี โดยกิจการอาจต้องปรับปรุงวิธีการประเมินผลแตกต่างชั่วคราวและการประเมินกำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคตใหม่ ซึ่งอาจทำให้จำนวนเงินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่บันทึกเปลี่ยนแปลงไป โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญ ดังนี้

- เพิ่มคำชี้แจงว่าการคำนวณผลแตกต่างชั่วคราวนั้นให้เปรียบเทียบผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์กับฐานภาษี
- เพิ่มคำชี้แจงในการประเมินว่ากิจการมีกำไรทางภาษีมากเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีมาหักได้หรือไม่ หากมีข้อห้ามกิจการต้องประเมินผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าวแยกตามประเภทของรายได้
- ปรับปรุงเกี่ยวกับการเปรียบเทียบผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีกับกำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคต
- เพิ่มคำชี้แจงว่าการประเมินกำไรทางภาษีในอนาคตอาจรวมกำไรจากการที่กิจการจะได้รับเงินคืนจากสินทรัพย์เป็นมูลค่าสูงกว่าหลักเกณฑ์ ประเด็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ มูลค่าตามบัญชีหากมีหลักฐานว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ (ฉบับภาษาไทย) ได้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี โดยดำเนินการจัดสัมมนาพิจารณารับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำมาตราฐานไปใช้ เมื่อวันพุธที่ 31 พฤษภาคม 2560 เวลา 09.00 – 11.00 น. ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 (อโศก)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้จัดทำสรุปการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ ดังต่อไปนี้

การรวบรวมแบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมความเห็นของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการประกาศมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ เพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา ผลกระทบที่อาจได้รับจากการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ และผลกระทบต่อการรับรู้รายการและงบการเงินที่นำเสนอ

ข้อมูลความเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามที่ได้รับจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณา (Focus group) ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ ที่ได้จัดขึ้นเมื่อวันพุธที่ 31 พฤษภาคม 2560 เวลา 09.00 – 11.00 น. ซึ่งมีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 250 ฉบับ จากจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณาทั้งสิ้น 307 คน โดยแบ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 71 ราย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) จำนวน 15 ราย ผู้ทำบัญชี/เจ้าหน้าที่แผนกบัญชี จำนวน 188 ราย CFO จำนวน 13 ราย เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง จำนวน 5 ราย เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการลงทุน จำนวน 1 ราย นักวิเคราะห์ จำนวน 2 ราย อื่นๆ จำนวน 10 ราย กรรมการและอนุกรรมการ จำนวน 20 ราย สรุปความคิดเห็นและประเด็นคำถามจากผู้เข้าร่วมสัมมนาพิจารณาได้ ดังนี้

### ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

#### ระดับของผลกระทบ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามโดยส่วนใหญ่ เห็นว่าระดับของผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ต่อบริษัทโดยเห็นว่ากระทบกับบริษัท คิดเป็นร้อยละ 73 และไม่กระทบกับบริษัท คิดเป็นร้อยละ 27 โดยสามารถแบ่งระดับผลกระทบได้ดังนี้

ระดับผลกระทบที่เกิดขึ้น	ร้อยละ
น้อยมาก	23.6
น้อย	28.6
ปานกลาง	34.6
มาก	11.0
มากที่สุด	2.2

#### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

2. สำหรับผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐาน กิจการต้องถือปฏิบัติสำหรับการปรับปรุงดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง อย่างไรก็ตาม การถือปฏิบัติตามการปรับปรุงเป็นครั้งแรก กิจการอาจรับรู้การเปลี่ยนแปลงยอดยกมาต้นงวดของส่วนของผู้ถือหุ้นงวดแรกสุดที่นำมาเปรียบเทียบในกำไรสะสมต้นงวด (หรือรับรู้ในรายการอื่นภายใต้องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม) โดยไม่ต้องปรับส่วนการเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมต้นงวดกับองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น หากกิจการถือปฏิบัติตามวิธีดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว ผู้ตอบแบบสอบถามโดยส่วนใหญ่ เห็นด้วยและไม่เห็นด้วยกับแนวปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงข้างต้น และควรมีทางเลือกอื่นที่เห็นว่ามีความเหมาะสมมากกว่า และคิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย	ร้อยละ
เห็นด้วย	75.2
ไม่เห็นด้วย	14.4
ไม่แสดงความคิดเห็น	10.4

โดยผู้ตอบแบบสอบถามทั้งที่เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย และได้แสดงความคิดเห็นและมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมดังนี้

- เห็นควรให้มีทางเลือกหรือใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (ปรับในงวดที่เปลี่ยนแปลง) (ทั้งหมด 9 ความเห็น)
  - เนื่องจากกิจการที่มีกำไรได้จ่ายเงินปันผลเกือบหมดแล้ว ทำให้มีกำไรสะสมเหลือน้อย หากนำผลกระทบนี้ไปปรับย้อนหลังโดยเป็นผลขาดทุน อาจทำให้กำไรสะสมที่มีการจ่ายปันผลไปแล้วติดลบเป็นขาดทุนสะสมแทน ซึ่งอาจไม่เหมาะสม
  - เนื่องจากเป็นผลกระทบจากการพิจารณาผลกำไรทางภาษีในอนาคต ซึ่งเป็นประมาณการทางบัญชี

- ควรมีทางเลือกให้ปรับกำไรสะสมต้นงวดเพื่อลดภาระและต้นทุน (ทั้งหมด 4 ความเห็น)
- กิจการยังไม่ทราบผลกระทบที่แน่นอนว่ามากน้อยเพียงใด (ทั้งหมด 2 ความเห็น)
- ควรมีทางเลือกเพื่อให้ผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักการได้มีโอกาสปรับปรุงรับรู้ให้ถูกต้องตามทางเลือกที่กำหนดให้เพิ่มเติม

### เรื่องอื่นๆ

3. ผู้ตอบแบบสอบถามโดยส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจสำหรับเนื้อหาของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานฉบับนี้ ทั้งก่อนสัมมนาและหลังสัมมนา โดยสามารถแบ่งระดับความรู้ความเข้าใจ และคิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ระดับความรู้ความเข้าใจ	ร้อยละ	
	ก่อนสัมมนา	หลังสัมมนา
น้อยมาก	16.8	-
น้อย	32.0	6.0
ปานกลาง	46.4	50.0
มาก	4.4	43.2
มากที่สุด	0.4	0.8

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความต้องการให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดหลักสูตรอบรมโดยเฉพาะ หรือจัดทำคู่มืออธิบายเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และคิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

ความเห็น	ร้อยละ
ต้องการ	48.0
ไม่ต้องการ	31.2
ไม่แสดงความคิดเห็น	20.8

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ต้องการให้มีการจัดอบรมหลักสูตรโดยเฉพาะ มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมดังนี้

- เนื่องจากมาตรฐานภาษาไทยแปลเป็นคำรายคำ (word by word) จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ซึ่งบางข้อความที่กระทบด้านภาษาจะทำให้เกิดความสับสน เพราะบางข้อกำหนดภาษาไทยไม่มีเรื่องนั้น
- ในการอบรม ควรมีตัวอย่างเป็นกรณีศึกษาที่เข้าใจง่าย เช่น เพิ่มคำอธิบายมากขึ้น และควรเพิ่มหลายตัวอย่าง โดยหากเป็นตัวอย่างจริงในทางปฏิบัติจะดีมาก (ทั้งหมด 10 ความเห็น)
- ควรจัดทำคู่มือและยกตัวอย่างในหลายกรณีศึกษา เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหรือใช้งานจริงต่อไป (ทั้งหมด 31 ความเห็น)
- เรื่องของขาดทุนทางภาษียกมาที่ยังไม่ได้ใช้ที่ไม่เกินกว่า 5 ปี ที่จะนำมาบันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัตถ์บัญชี (ควรยกตัวอย่างประกอบ) ในคู่มืออธิบายเพิ่มเติม
- ต้องการให้จัดหลักสูตรโดยเฉพาะ หรือมีการอบรมเพิ่มเติม (ทั้งหมด 3 ความเห็น)
- มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ย่อหน้าที่ 29.1.1 ยากในทางปฏิบัติ เพราะไม่ทราบว่าจะมีการกลับรายการอะไรบ้างในปี x2
- ควรมีการอธิบายถึงขั้นตอนและวิธีการบันทึกบัญชี รวมทั้งเนื้อหาเพิ่มเติม (ทั้งหมด 4 ความเห็น)
- สภาวิชาชีพบัญชีควรจัดทำสรุปการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงมาตรฐาน ให้สมาชิกทราบ เพื่อความเข้าใจและสามารถสอบถามข้อดังกล่าวได้
- อยากทราบผลกระทบของ IFRS 1, IFRS 14 ที่มีต่อประเทศไทย รวมถึงผลกระทบของ IFRS 17 และ IFRS 16 ที่มีผลกระทบต่อธุรกิจประกันภัยและต่อภาคธุรกิจตามลำดับ

\*\*\*\*\*