



ร่าง TFRIC21 เรื่องเงินที่นำส่งรัฐ

วันที่ 1 มกราคม 2559

สรุปความเป็นมา

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เกี่ยวกับการบัญชีสำหรับหนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่จังหวะเวลาและจำนวนเงินมีความแน่นอนหากหนี้สินอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) ทั้งนี้ต้อง*ไม่ใช่*ภาษีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (TAS 12) และเบี้ยปรับหรือบทลงโทษและภาษีของโครงการค้าการปล่อยก๊าซ หรือ TAS 19
- การพิจารณารายจ่ายนั้นเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายให้พิจารณาฉบับอื่น

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

- TAS 1 การนำเสนองบการเงิน
- TAS 8 นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- TAS 12 ภาษีเงินได้
- TAS 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- TAS 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- TAS 34 งบการเงินระหว่างกาล
- TAS 37 ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

รายการที่อาจถือเป็นเงินที่นำส่งรัฐ

- ภาษีนอกจากภาษีเงินได้ เช่น ภาษีโรงเรือน ภาษีที่ดิน ภาษีที่ใช้เงินทุน เป็นฐาน เป็นต้น
- ค่าธรรมเนียม ค่าสัมปทาน เงินสมทบ หรือค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บจากอุตสาหกรรมที่รัฐกำกับ เช่น สื่อสารโทรคมนาคม เหมืองแร่ สายการบิน การธนาคาร ประกันภัย ผลิตภัณฑ์นม พลังงานและทรัพยากรธรรมชาติ
- ภาษียาการค้าที่ฐานเป็นกิจกรรมในตลาดเฉพาะ เช่น การธนาคาร ประกันภัย

ตัวอย่างที่อาจถือเป็นเงินที่นำส่งรัฐในไทย

- ธปท. ได้เรียกเก็บเงินนำส่งจากสถาบันการเงินร้อยละ 0.46 ต่อปี ของยอดเงินฝากและเงินกู้ยืมที่สถาบันการเงินรับจากประชาชนที่เป็นสกุลเงินบาท ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 โดย สถาบันการเงินจะนำส่งเงินให้ ธปท. ปีละสองครั้ง สำหรับงวดครึ่งปีแรกและครึ่งปีหลัง ทั้งนี้เพื่อจัดการระบบการชำระหนี้เงินกู้ที่เดิมเคยเป็นภาระงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐบาลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ตัวอย่างที่อาจถือเป็นเงินที่นำส่งรัฐในไทย

1. เงินสมทบสำนักงาน คปภ. - คำนวณจากเบี้ยประกันภัยที่บริษัทประกันภัยได้รับจากผู้เอาประกันภัยทุกไตรมาสเดือน (ดูไฟล์ Life-contribution to oic ข้อ 4) โดยมีเกณฑ์ดังนี้
บริษัทประกันวินาศภัย

เบี้ยประกัน 1,000 ล้านบาทแรก นำส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 0.3

1,000 - 5,000 ล้านบาท นำส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 0.25

5,000 ล้านบาทขึ้นไป นำส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 0.2

บริษัทประกันชีวิต

กรมธรรม์ทุกแบบที่ไม่ใช่กรมธรรม์ควบการลงทุน

เบี้ยประกันชีวิตปีแรก นำส่งอัตราร้อยละ 0.3 ปีต่อไป นำส่งอัตราร้อยละ 0.15

เบี้ยประกันชีวิตที่นำส่งครั้งเดียว (single-premium) นำส่งอัตราร้อยละ 0.15

กรมธรรม์ประกันชีวิตควบการลงทุน นำส่งเงินสมทบในอัตราร้อยละ 0.1

ตัวอย่างที่อาจถือเป็นเงินที่นำส่งรัฐในไทย

2. เงินสมทบกองทุนประกันชีวิต ให้บริษัทประกันชีวิตนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนปีละ 2 ครั้งโดยนำส่งร้อยละ 0.1 ของเบี้ยประกันภัยที่ได้รับจากผู้เอาประกันภัย (ดูไฟล์ Life-contribution to life fund ข้อ 3)
3. เงินสมทบกองทุนประกันวินาศภัย ให้บริษัทประกันวินาศภัยนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนปีละ 2 ครั้งโดยนำส่งร้อยละ 0.1 ของเบี้ยประกันภัยที่ได้รับจากผู้เอาประกันภัย (ดูไฟล์ Nonlife-contribution to nonlife fund ข้อ 3)

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา I

มติ

- เหตุการณ์ใดเป็นเหตุการณ์ที่เป็นภาระผูกพันที่ทำให้เกิดการรับรู้หนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐ

- กิจกรรมที่เป็นสาเหตุให้เกิดการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐดังที่กฎระเบียบระบุไว้

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา II

มติ

● การบังคับเชิงเศรษฐกิจให้ดำเนินการต่อในงวดอนาคต ก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุমানให้จ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดอนาคตหรือไม่

● กิจการไม่มีภาระผูกพันจากการอนุমানให้จ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดอนาคต ซึ่งเป็นผลของการที่กิจการถูกบังคับเชิงเศรษฐกิจให้ดำเนินงานในงวดอนาคต



ตัวอย่างการดำเนินงานที่ทำให้มี TFRIC 21

- กิจการที่ต้องเสียภาษีหากอยู่ในอุตสาหกรรมนั้น ณ สิ้นปี
- กิจการที่ต้องเสียภาษี ณ วันแรกของปี

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา III

มติ

- ข้อสมมติการดำเนินงานต่อเนื่อง มีความหมาย โดยนัยหรือไม่ว่า กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะจ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดอนาคต

- การจัดทำงบการเงินภายใต้ข้อสมมติการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ได้หมายความว่า กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดอนาคต

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา IV

มติ

- การรับรู้หนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐเกิดขึ้น ณ เวลาหนึ่งหรือในบางสถานการณ์เกิดขึ้นต่อเนื่องตามระยะเวลาที่เปลี่ยนไปหรือไม่

- หนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐรับรู้ตามเวลาหากเหตุการณ์ที่เป็นภาระผูกพันเกิดขึ้นตลอดงวดเวลาหนึ่ง (กล่าวคือ หากกิจกรรมที่เป็นสาเหตุให้เกิดการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่ถูกระเบียบระบุเกิดขึ้นตลอดงวดเวลาหนึ่ง) ตัวอย่างเช่น หากเหตุการณ์ที่เป็นภาระผูกพันคือการก่อให้เกิดรายได้ตลอดงวดเวลาหนึ่ง หนี้สินที่เกี่ยวข้องรับรู้เนื่องจากกิจการก่อให้เกิดรายได้นั้น

ตัวอย่างจังหวะเวลาเงินที่นำส่งรัฐ I

- เงินที่นำส่งรัฐเกิดขึ้นตามเวลาเมื่อรายได้เกิดขึ้นในช่วงที่ระบุ
- เหตุการณ์ที่เป็นภาระผูกพัน การเกิดรายได้ในช่วงที่ระบุ
- หนี้สินต้องรับรู้ตามเวลาเพราะ ณ เวลาหนึ่งในช่วงที่ระบุ กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันให้จ่ายเงินที่นำส่งรัฐตามรายได้ที่เกิดขึ้นถึงเวลาปัจจุบันนั้น

ตัวอย่างจังหวะเวลาเงินที่นำส่งรัฐ II

- เงินที่นำส่งรัฐเกิดทั้งจำนวนทันทีที่รายได้เกิดขึ้นในเวลาหนึ่งโดยมีฐานจากรายได้จากรอบเวลาในอดีต
- เหตุการณ์ที่เป็นภาระผูกพันการเกิดรายได้ครั้งแรกในรอบเวลาต่อมา
- การรับรู้รายการทั้งจำนวน ณ เวลาหนึ่ง เมื่อกิจการเกิดรายได้ในงวดซึ่งทำหน้าที่เกณฑ์การวัดจำนวนเงินที่นำส่งรัฐ กิจการไม่มีภาระภาษี จึงไม่สามารถรับรู้หนี้สินจนกว่ากิจการเริ่มเกิดรายได้ในงวดถัดไป

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา V

มติ

- เหตุการณ์ใดเป็น เหตุการณ์ที่เป็น ภาระผูกพันที่ทำให้เกิดการรับรู้ หนี้สินในการ จ่ายเงินที่นำส่งรัฐ ที่เกิดขึ้นเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ ชั้นต่ำสุด

- หากภาระผูกพันในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐเกิดขึ้น เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ชั้นต่ำสุด หนี้สินที่เกี่ยวข้อง รับรู้เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์กิจกรรมชั้นต่ำสุด

ตัวอย่างการวัดมูลค่าเงินที่นำส่งรัฐ II ขั้นต่ำที่สุด

- ขั้นต่ำที่สุด หากระเบียบกำหนดว่า เงินที่นำส่งรัฐไม่เกิดจนกว่ารายได้จะถึงเกณฑ์ขั้นต่ำ (อัตราภาษี 0% ของรายได้จนกว่ารายได้ถึง 50 MB)
- กรณีกิจการมีรายได้ 49 MB 30 มิย 20X1 51 MB 31 กค 20X1 100 MB 31 ธค 20X1 หนังสือรับรู้อย่างนี้
 - 30 มิย. 20X1 ไม่รับรู้เงินที่นำส่งรัฐ
 - 31 กค 20X1 รับรู้เงินที่นำส่งรัฐ 20,000 B ($2\% \times 1 \text{ MB}$)
 - 31 ธค 20X1 รับรู้เงินที่นำส่งรัฐ 1M B ($2\% \times 50 \text{ MB}$)

หลักการสำคัญ

ประเด็นปัญหา VI

มติ

- หลักการสำหรับการรับรู้หนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐในงบการเงินประจำปีและงบการเงินระหว่างกาลเหมือนกันหรือไม่

- กิจการต้องใช้หลักการรับรู้รายการในงบการเงินระหว่างกาลเหมือนกับหลักการในงบการเงินประจำปี ดังนั้นในงบการเงินระหว่างกาล หนี้สินในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐ ต้องรับรู้(ไม่รับรู้) หากภาวะผูกพันในปัจจุบันในการจ่ายเงินที่นำส่งรัฐเกิดขึ้น(ไม่เกิดขึ้น) ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงานระหว่างกาล

ตัวอย่างการรับรู้เงินที่นำส่งรัฐ II งวดระหว่างกาล

- ธนาคารมีรอบปีตามปีปฏิทิน ในระเบียบ เงินที่นำส่งรัฐของธนาคารเกิดขึ้นเฉพาะหากธนาคารมีรายได้เหนือเกณฑ์ขั้นต่ำประจำปี 10 MB จำนวนเงินที่นำส่งรัฐค้างจ่ายคำนวณจากฐานร้อยละ 0.1 ของรายได้ที่มีเกณฑ์ขั้นต่ำประจำปี 10 MB และประเมิน ณ 31 ธันวาคม ทุกปี แต่หากธนาคารหยุดดำเนินงานระหว่างปี เกณฑ์ขั้นต่ำประจำปี 10 MB จะลดตามสัดส่วนโดยฐานคือจำนวนวันที่ธนาคารดำเนินงานในระหว่างปีและเงินที่นำส่งรัฐค้างจ่ายจะมีฐานจากร้อยละ 0.1 เกณฑ์ขั้นต่ำประจำปี

ตัวอย่างการรับรู้เงินที่นำส่งรัฐ II งวดระหว่างกาล

- เจ้าของธนาคารหยุดดำเนินงานจาก 1 กรกฎาคม 20X1 ณ 31 มีนาคม 20X1 30 มิถุนายน 20X1 รายได้ที่เกิดขึ้น 4 MB 8 MB ตามลำดับ
- ในรายงานระหว่างกาล ประมาณการหนี้สินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้
- 31 มีนาคม 20X1 = 0
- 30 มิถุนายน 20X1 = 0
- 30 กันยายน 20X1 = 5,000 บาท (10 MB x (6/12 เดือน) x 0.1%)
- 31 ธันวาคม 20X1 = 5,000 บาท (10 MB x (6/12 เดือน) x 0.1%)



วันที่ปฏิบัติและผลกระทบ

- 1 มกราคม 2559
- Early Adoption ได้
- ปรับย้อนหลัง
- ผลกระทบเงินที่นำส่งรัฐอื่น ๆ ที่เป็นไปตาม TAS 37