



# FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

## สัมมนาพิจารณา

ร่าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)

เรื่อง ภาษีเงินได้

วันพุธ ที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 เวลา 09.00 – 11.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21(อโศก)

# การคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

- ขั้นตอนที่ 1      เปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษี พิจารณาเฉพาะรายการที่เกิดผลแตกต่างชั่วคราวเท่านั้น
- ขั้นตอนที่ 2      วัดมูลค่าภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยการคูณผลแตกต่างชั่วคราวด้วยอัตราภาษีเงินได้
- ขั้นตอนที่ 3      พิจารณาว่าก่อให้เกิดสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- ขั้นตอนที่ 4      กรณีที่เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีพิจารณาเพิ่มเติมว่าควรมีการรับรู้หรือไม่ และรับรู้เท่าใด
- ขั้นตอนที่ 5      พิจารณาว่ารายการภาษีเงินได้รอตัดบัญชีต้องถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน, ส่วนของเจ้าของหรือค่าความนิยม



# ผลแตกต่างชั่วคราว

มูลค่าตามบัญชี  
ของสินทรัพย์/หนี้สิน

เปรียบเทียบกับ

ฐานภาษี  
ของสินทรัพย์/หนี้สิน



ผลแตกต่างชั่วคราว

## สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2017

วันถือปฏิบัติ วันที่ 1 มกราคม 2561

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

การปรับปรุงได้เพิ่มคำชี้แจงและให้ตัวอย่างเกี่ยวกับการพิจารณาผลแตกต่างชั่วคราวและการประเมินกำไรทางภาษีในงวดอนาคต ดังนี้

- เพิ่มตัวอย่างในย่อหน้าที่ 26.4 เพื่อชี้แจงว่าการคำนวณผลแตกต่างชั่วคราวนั้นให้เปรียบเทียบผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์กับฐานภาษี เช่นตราสารหนี้ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมอาจมีผลแตกต่างชั่วคราวเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมเปลี่ยนแปลงไปโดยไม่คำนึงว่ากิจการจะได้รับประโยชน์จากการขายหรือจากการใช้งานสินทรัพย์ดังกล่าว

# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

## ตัวอย่าง ย่อหน้าที่ 26.4

1 ม.ค. x1

- ซื้อตราสารหนี้มูลค่าหน้าตั๋ว 1,000 ครบกำหนดชำระภายใน 5 ปี ในราคา 5,000
- ตราสารหนี้ดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าตามบัญชี	ฐานภาษี
1,000	1,000

31 ธ.ค. x2

- มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ลดลงเหลือ 918 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ยในตลาด
- กิจการคาดว่ามีความเป็นไปได้ที่จะรับกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดหากกิจการยังคงถือตราสารหนี้ (เป็นผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง)

มูลค่าตามบัญชี	ฐานภาษี
918	1,000

- ณ วันที่ 31 ธ.ค. x2 มีผลแตกต่างชั่วคราวจำนวน 82
- ซึ่งต้องพิจารณาบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
- โดยไม่คำนึงว่ากิจการจะได้รับประโยชน์จากการขายหรือจากการถือครอง



# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

## สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2017

วันถือปฏิบัติ วันที่ 1 มกราคม 2561

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

การปรับปรุงได้เพิ่มคำชี้แจงและให้ตัวอย่างเกี่ยวกับการพิจารณาผลแตกต่างชั่วคราว และการประเมินกำไรทางภาษีในงวดอนาคต ดังนี้

- เพิ่มย่อหน้าที่ 27ก เพื่อเพิ่มคำชี้แจงในการประเมินว่ากิจการมีกำไรทางภาษีมากเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีมาหักได้หรือไม่ โดยให้พิจารณาข้อกำหนดหรือกฎหมายที่ห้ามไม่ให้นำผลแตกต่างชั่วคราวบางจำพวกไปใช้หักภาษีกับรายได้บางประเภทหรือไม่ หากมีข้อห้าม กิจการต้องประเมินผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าวแยกตามประเภทของรายได้

## สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2017

วันถือปฏิบัติ วันที่ 1 มกราคม 2561

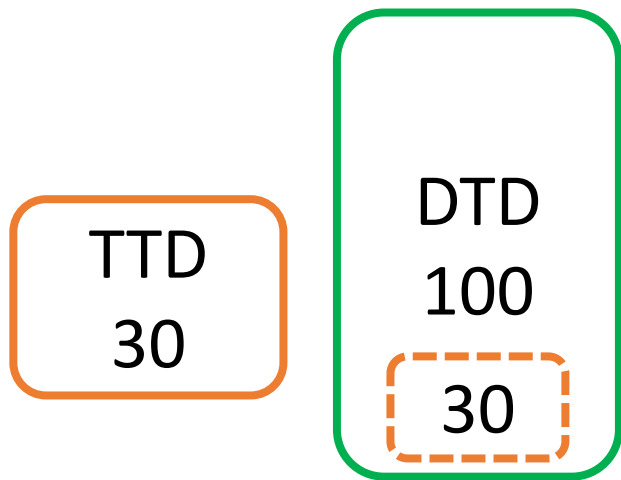
## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- ปรับปรุงย่อหน้าที่ 29 เกี่ยวกับการเปรียบเทียบผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีกับกำไรทางภาษี สำหรับงวดอนาคต ว่ากำไรทางภาษีที่นำมาเปรียบเทียบต้องไม่รวมผลกระทบที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั่น

# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

## ตัวอย่าง ย่อหน้าที่ 29 - การพิจารณากำไรทางภาษีของงวดอนาคต

### ขั้นตอนที่ 1 - พิจารณาว่ามีผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีซึ่งจะกลับรายการในอนาคตหรือไม่



ณ วันที่ 31 ธ.ค. X1 กิจการมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจำนวน 100 และมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีจำนวน 30 ผลแตกต่างชั่วคราวทั้งสองจำนวนจะกลับรายการในปี X2

- กิจการสามารถรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้ไม่เกินจำนวนผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีซึ่งจะกลับรายการ
- ดังนั้น กิจการสามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีไปคำนวณเพื่อรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้อย่างน้อย 30

ขั้นตอนนี้ไม่แตกต่างจากมาตรฐานฯ ปัจจุบัน

DTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

TTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี





# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

## ตัวอย่าง ย่อหน้าที่ 29 - การพิจารณากำไรทางภาษีของงวดอนาคต

ขั้นตอนที่ 2 - พิจารณากำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคต (ส่วนที่มาตรฐานอธิบายเพิ่มเติม)

กำไร (ขาดทุน) ทางภาษีที่คาดการณ์ปี x2  
(20)

หัก TTD 30

บวกกลับ DTD 100

กำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคต  
50

กิจการคาดการณ์ว่า ในปี x2 จะมีผลขาดทุนทางภาษีเท่ากับ (20)

กำไรทางภาษีในงวดอนาคตที่นำมาพิจารณารับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องไม่รวมผลกระทบที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

ดังนั้น กำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคต เท่ากับ 50

DTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

TTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี



# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

ตัวอย่าง ย่อหน้าที่ 29 - การพิจารณากำไรทางภาษีของงวดอนาคต (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 3 - คำนวณมูลค่าภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายการ

$$\begin{array}{l} \boxed{\text{ขั้นตอนที่ 1} = 30} \\ + \\ \boxed{\text{ขั้นตอนที่ 2} = 50} \\ = \\ \boxed{80} \times 20\% \\ = \\ \boxed{\text{รับรู้ DTA 16}} \end{array}$$

ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธ.ค. X1 กิจการจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้ไม่เกิน 16

DTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

TTD = ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี



## สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2017

วันถือปฏิบัติ วันที่ 1 มกราคม 2561

## สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- เพิ่มย่อหน้าที่ 29ก เพิ่มคำชี้แจงว่าการประเมินกำไรทางภาษีในอนาคตอาจรวมกำไรจากการที่กิจการจะได้รับเงินคืนจากสินทรัพย์เป็นมูลค่าสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีหากมีหลักฐานว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ เช่น หากกิจการมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งหากถือไปจนครบกำหนดกิจการจะได้รับกระแสเงินสดตามสัญญา



## สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2017

วันที่ปฏิบัติ วันที่ 1 มกราคม 2561

## สรุปสาระสำคัญของเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ให้ถือปฏิบัติโดยปรับย้อนหลังตาม TAS 8

# ร่าง TAS 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
เพิ่มคำชี้แจงและให้ตัวอย่างเกี่ยวกับการพิจารณาผลแตกต่างชั่วคราว และการประเมินกำไรทางภาษีในงวดอนาคต	ทุกกิจการที่มีผลแตกต่างชั่วคราว หรือ มีผลขาดทุนทางภาษียกมาที่อาจจะต้องบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	กิจการอาจต้องปรับปรุงวิธีการประเมินผลแตกต่างชั่วคราวและการประเมินกำไรทางภาษีสำหรับงวดอนาคตใหม่ ซึ่งอาจทำให้จำนวนเงินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีที่บันทึกเปลี่ยนแปลงไป

## ถาม - ตอบ

