

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่ ได้กำหนดในย่อหน้าที่ 5

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ประเด็นปัญหา

1. ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ย่อหน้าที่ 51 การวัดมูลค่าของหนี้สิน และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนให้เห็นถึงผลทางภาษีที่จะเกิดขึ้นตามที่กิจการคาดการณ์ไว้ ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ซึ่งก่อให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวนั้นโดยวิธีใด
2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ย่อหน้าที่ 20 ได้ให้ข้อสังเกตว่า การตีราคาใหม่ของสินทรัพย์ไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรทางภาษี (ขาดทุนทางภาษี) ในงวดที่มีการตีราคาใหม่เสมอไป และอาจไม่จำเป็นต้องปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์นั้นใหม่ หากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในอนาคตจะต้องเสียภาษี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่กับฐานภาษีถือเป็นผลแตกต่างชั่วคราว ซึ่งก่อให้เกิดหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
3. ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้น คือ คำว่า “การได้รับประโยชน์” จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคา และได้ตีราคาใหม่ตามย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) นั้น ควรตีความเช่นใด
4. การตีความนี้ยังให้ถือปฏิบัติกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่แสดงมูลค่าตามจำนวนที่ตีราคาใหม่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) ย่อหน้าที่ 33 ด้วย หากสินทรัพย์นั้นถือเป็นรายการสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา ถ้าต้องนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มาถือปฏิบัติ

มติ

5. หนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากการตีราคาของสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาตามที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ย่อหน้าที่ 31 ต้องถูกวัดมูลค่าโดยคำนึงถึงผลทางภาษีที่จะเกิดขึ้นจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์โดยการขาย โดยไม่คำนึงถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ด้วยเหตุผลดังกล่าวหากกฎหมายภาษีอากรกำหนดให้อัตราภาษีของผลประโยชน์ที่เกิดจากการขายสินทรัพย์แตกต่างจากอัตราภาษีที่เกิดจากการใช้สินทรัพย์แล้ว ก็ให้ใช้อัตราภาษีที่เกิดจากการขายสินทรัพย์ในการวัดมูลค่าของหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคนั้น

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีควรถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด