

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๙๐/๒๕๖๒

เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๓

เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๘ (๔/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23**  
**เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้**

**คำนำ**

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (IFRIC Interpretation 23: Uncertainty over Income Tax Treatments (Bound Volume 2020 Consolidated without early application))

**ประวัติการปรับปรุงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)**

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องมาจาก
2563	ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2562	-	-

**\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้\*\***



**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23**  
**เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



สารบัญ

จากย่อหน้าที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23

เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

อ้างอิง

ความเป็นมา	1
ขอบเขต	4
ประเด็น	5
มติ	6
กิจการควรพิจารณาวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนแยกต่างหากหรือไม่	6
การตรวจสอบโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษี	8
การกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตราภาษี	9
การเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์	13
ภาคผนวก	
ก แนวทางในการปฏิบัติ	
ข วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	



การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 1 ถึง 14 และภาคผนวก ก และ ข

## การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาการรายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

### ความเป็นมา

- 1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ โดยอ้างอิงกับกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้
- 2 การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรสำหรับรายการใดรายการหนึ่งหรือสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่งอาจจะยังไม่ชัดเจน จึงยังไม่ทราบวิธีการทางภาษีวิธีใดวิธีหนึ่งที่เป็นที่ยอมรับภายใต้กฎหมายภาษีอากรในอนาคตจนกว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีจะกำหนดวิธีการทางภาษีหรือศาลจะทำการตัดสิน ดังนั้น วิธีการทางภาษีวิธีใดวิธีหนึ่งที่มีข้อพิพาทหรืออยู่ระหว่างการตรวจสอบโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีอาจกระทบต่อวิธีการทางบัญชีของกิจการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 3 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กล่าวถึง
  - 3.1 “วิธีการทางภาษี” หมายถึง วิธีการที่กิจการใช้หรือคาดว่าจะใช้ในการนำเสนอแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้
  - 3.2 “หน่วยงานจัดเก็บภาษี” หมายถึง หน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือหลายหน่วยงานที่จะตัดสินว่าวิธีการทางภาษีใดเป็นที่ยอมรับภายใต้กฎหมายภาษีอากร ซึ่งอาจรวมถึงคำตัดสินของศาล
  - 3.3 “วิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน” คือ วิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องจะยอมรับว่าเป็นวิธีการทางภาษีภายใต้กฎหมายภาษีอากร ตัวอย่างเช่น กิจการตัดสินใจว่าจะไม่นำส่งแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ของประเทศหนึ่ง หรือไม่รวมรายได้ประเภทใดประเภทหนึ่งในกำไรทางภาษี รายการ



ดังกล่าวจัดเป็นวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนหากการยอมรับในวิธีการดังกล่าวมีความไม่แน่นอนภายใต้กฎหมายภาษีอากร

## ขอบเขต

- 4 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อธิบายวิธีการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง *ภาษีเงินได้* เมื่อมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องรับรู้รายการและวัดมูลค่าภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง *ภาษีเงินได้* โดยอ้างอิงจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตรากำไรที่ใช้จากการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

## ประเด็น

- 5 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะกล่าวถึงประเด็นต่อไปนี้ เมื่อมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้
- 5.1 กิจการควรพิจารณาวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนแยกต่างหากหรือไม่
  - 5.2 สมมติฐานที่กิจการใช้เกี่ยวกับวิธีการทางภาษีกรณีที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษี
  - 5.3 กิจการกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตรากำไรอย่างไร และ
  - 5.4 กิจการพิจารณาการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์อย่างไร

## มติ

กิจการควรพิจารณาวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนแยกต่างหากหรือไม่

- 6 กิจการต้องกำหนดว่าจะพิจารณาวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนแต่ละวิธีแยกจากกัน หรือรวมกันกับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนอื่นวิธีใดวิธีหนึ่งหรือมากกว่า โดยเลือกจากวิธีการที่คาดการณ์ผลลัพธ์ของความไม่แน่นอนได้ดีกว่า ในการประเมินว่าวิธีการใดคาดการณ์ผลลัพธ์ของความไม่แน่นอนได้ดีกว่า กิจการอาจพิจารณาจาก ตัวอย่างเช่น (ก) กิจการจัดทำแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ และเอกสารประกอบวิธีการทางภาษีอย่างไร หรือ (ข) กิจการคาดการณ์ว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีจะทำการตรวจสอบ และจะแก้ไขประเด็นที่อาจเกิดขึ้นจากการตรวจสอบดังกล่าวอย่างไร



- 7 หากกิจการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 และกิจการพิจารณาว่าควรรวมวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนมากกว่าหนึ่งวิธีรวมกัน กิจการต้องอ่านคำนิยามของคำว่า “วิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน” ในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เพื่อนำไปพิจารณารวมกันเป็นกลุ่มของวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน

#### การตรวจสอบโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษี

- 8 ในการประเมินว่าวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนจะกระทบต่อการกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตราภาษีอย่างไร กิจการต้องสมมติว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีมียุทธวิธีตรวจสอบจำนวนเงินของรายการดังกล่าว และมีความรู้เกี่ยวกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอย่างครบถ้วน ขณะที่ทำการตรวจสอบ

#### การกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตราภาษี

- 9 กิจการต้องพิจารณาความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนนั้น
- 10 หากกิจการสรุปว่ามีความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กิจการต้องกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ หรืออัตราภาษี ด้วยวิธีที่สอดคล้องกันกับวิธีการทางภาษีที่กิจการใช้ หรือคาดว่าจะใช้ในการนำเสนอแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้
- 11 หากกิจการสรุปว่าไม่มีความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กิจการต้องสะท้อนผลกระทบของความไม่แน่นอนที่กำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ หรืออัตราภาษีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องสะท้อนผลกระทบของความไม่แน่นอนสำหรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนแต่ละวิธี ด้วยวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้ ขึ้นอยู่กับว่าวิธีการที่กิจการคาดว่าจะคาดการณ์ผลลัพธ์ของความไม่แน่นอนได้ดีกว่า
- 11.1 วิธีจำนวนเงินที่มีความเป็นไปได้สูงสุด คือจำนวนเงินที่มีความเป็นไปได้สูงสุดเพียงจำนวนเงินเดียวในช่วงของผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ วิธีจำนวนเงินที่มีความเป็นไปได้สูงสุดจะคาดการณ์ผลลัพธ์ของความไม่แน่นอนได้ดีกว่าหากผลลัพธ์ที่เป็นไปได้มีเพียงสองกรณี หรือมูลค่ารวมเป็นมูลค่าเดียว
- 11.2 วิธีมูลค่าที่คาดหวัง คือผลรวมของจำนวนเงินที่ถ่วงน้ำหนักด้วยความน่าจะเป็นในช่วงของผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ วิธีมูลค่าที่คาดหวังจะคาดการณ์ผลลัพธ์ของความไม่แน่นอนได้ดีกว่า หากผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ไม่ได้มีเพียงสองกรณีหรือไม่ได้มีมูลค่ารวมเป็นมูลค่าเดียว
- 12 หากวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอนกระทบต่อภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ตัวอย่างเช่น หากวิธีการดังกล่าวกระทบกับกำไรทางภาษีที่ใช้กำหนดภาษีเงินได้ของ

งวดปัจจุบัน และฐานภาษีที่ใช้กำหนดภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี) กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการสำหรับภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้สอดคล้องกัน

#### การเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์

- 13 กิจการต้องประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการตามข้อกำหนดของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใหม่ เมื่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เคยใช้อ้างอิงในการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการมีการเปลี่ยนแปลงไป หรือข้อมูลใหม่ที่ได้รับส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการ ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ อาจเปลี่ยนแปลงข้อสรุปของกิจการเกี่ยวกับการยอมรับวิธีการทางภาษี หรือประมาณการของกิจการได้รับผลกระทบจากความไม่แน่นอน หรือทั้งคู่ ย่อหน้าที่ ก1 ถึง ก3 ระบุแนวทางปฏิบัติกรณีมีการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์
- 14 กิจการต้องสะท้อนผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและสถานการณ์ หรือจากข้อมูลใหม่ที่ได้รับเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ในการพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานเป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุงหรือไม่ต้องปรับปรุง



## ภาคผนวก ก

### แนวทางในการนำมาปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้ และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

### การเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ย่อหน้า 13)

- ก1 การถือปฏิบัติตามย่อหน้า 13 ของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องประเมินความเกี่ยวข้องและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์หรือข้อมูลใหม่ภายใต้กฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้ ตัวอย่างเช่น บางเหตุการณ์อาจส่งผลให้มีการประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีวิธีหนึ่งใหม่ แต่อาจไม่มีผลกระทบสำหรับวิธีการทางภาษีอีกวิธีหนึ่ง หากวิธีการทางภาษีดังกล่าวเป็นไปตามกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกัน
- ก2 ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์หรือข้อมูลใหม่ที่ส่งผลให้เกิดการประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการตามข้อกำหนดของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใหม่ ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงสถานการณ์ต่อไปนี้
- ก2.1 การตรวจสอบ หรือการดำเนินการของหน่วยงานจัดเก็บภาษี ตัวอย่างเช่น
    - ก2.1.1 ความเห็นชอบหรือความไม่เห็นชอบจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีกับวิธีการทางภาษี หรือวิธีการทางภาษีที่มีความคล้ายคลึงกันที่ใช้โดยกิจการ
    - ก2.1.2 ข้อมูลที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีเห็นชอบหรือไม่เห็นชอบกับวิธีการทางภาษีที่คล้ายคลึงกันที่ใช้โดยกิจการอื่น
    - ก2.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินรับชำระหรือจ่ายชำระของวิธีการทางภาษีที่คล้ายคลึงกัน
  - ก2.2 การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษี
  - ก2.3 การสิ้นสุดระยะเวลาในการตรวจสอบหรือการตรวจสอบซ้ำของหน่วยงานจัดเก็บภาษี
- ก3 หากพิจารณาโดยแยกออกจากปัจจัยอื่น การไม่ได้รับความเห็นชอบหรือความไม่เห็นชอบจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีกับวิธีการทางภาษี มีความเป็นไปได้ยากที่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงและสถานการณ์หรือข้อมูลใหม่ ที่จะส่งผลต่อการใช้ดุลยพินิจและประมาณการตามข้อกำหนดของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้



## การเปิดเผยข้อมูล

- ก4 เมื่อมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ กิจการต้องกำหนดว่าจะเปิดเผยข้อมูลต่อไปหรือไม่
- ก4.1 ดุลยพินิจที่ใช้ในการกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตราภาษี ตามการถือปฏิบัติย่อหน้าที่ 122 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และ
- ก4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมมติฐานและประมาณการที่ใช้ในการกำหนดกำไร (ขาดทุน) ทางภาษี ฐานภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และอัตราภาษี ตามการถือปฏิบัติย่อหน้าที่ 125 ถึง 129 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ก5 หากกิจการสรุปว่ามีความเป็นไปได้ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กิจการต้องกำหนดว่าจะเปิดเผยผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ตามย่อหน้าที่ 88 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

## ภาคผนวก ข

### วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และมีผลบังคับใช้เช่นเดียวกับส่วนอื่นของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

### วันถือปฏิบัติ

- ข1 กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- ข2 ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ตามวิธีใดวิธีหนึ่งต่อไปนี้
- ข2.1 ปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด หากสามารถทำได้โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ทราบในภายหลัง หรือ
- ข2.2 ปรับปรุงย้อนหลังโดยการรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หากกิจการเลือกวิธีนี้ กิจการต้องไม่ปรับข้อมูลเปรียบเทียบใหม่ แต่ต้องรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก โดยการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม) วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก คือวันที่เริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีซึ่งมีการนำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวยุวบุษ	เทพทรงวิัจจ	กรรมการ
นางสาวรสา	กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร	พฤทธิธาดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นายชัชวาลย์	วัยมหสุวรรณ)	กรรมการ
(นางสาวปราณี	เอกสุภักดิ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบุลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวพรศิริ	เหล่าพัชรกุล)	กรรมการ
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	กรรมการ
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จึงประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นายประวิทย์	ตันตราจินต์)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลกวงศ์)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
นางณัฐสรีย์	สโรชนันทจัน	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายเทวา	ดำแดง	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

ดร.ศุภมิตร	เดชะมนตรีกุล	ประธานอนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางเก็ลตันที	มโนสันต์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวพรศิริ	เหล่าพัชรกุล)	ที่ปรึกษา
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	ที่ปรึกษา
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย		
(ดร.อรพินท์	เสริมประกาศศิลป์)	ที่ปรึกษา
(นางสายชล	เพ็ญวิริยะ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวอุบลวรรณ	แสงตรง)	ที่ปรึกษา
(นางสาวญาดา	สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย		
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย		
(นางสิริลักษณ์	รัตนไชย)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย		
(นางพรณี	วรวิจิตรสถิต)	ที่ปรึกษา
(นางสาวพรทิพย์	ดาวสง่า)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวนิตาพร	อัศวธีระเกียรติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางวิเรชา	สันตะพันธุ์)	อนุกรรมการ
(นางสุนันท์	อุปรมัย)	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต	ศรีบุญนาถ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร	ศรีจันเพชร	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศุภธาดา	อนุกรรมการ
นางสาวกมลทิพย์	เกตุทัต	อนุกรรมการ
นางสาวชานา	วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

นายณัฐเสกข์	เทพหัสติน	อนุกรรมการ
นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	ฝึกไฝผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นายสมบุญ	โมจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสุภาพร	บุญแทน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

นางสาววราพร	ประภาศิริกุล	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรียรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวถนอมทรัพย์	โสภณศิริกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาวทศวรรณ	บุษปะเกษ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
(นายสิริชัย	ทองดี)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ





คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2560-2563

นางสาววันดี	สิรวัดณ์	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี	พงศ์สุพัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวธัญลักษณ์	เกตุแก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเฉลิมพงศ์	ตั้งปริบูรณ์รัตน์)	อนุกรรมการ
(ดร.จารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวแววไล	มณีไพโรจน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติไอฟาร	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ธนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	หงษ์มณี	ผู้ช่วยเลขานุการ

