

當前財務報告議題瀏覽

國際財務報導準則解釋委員會關於所得稅相關之利息及罰款之決定

議題

2017 年 9 月，國際財務報導準則解釋委員會(IC)發布所得稅相關之利息及罰款之議程決議。

IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」適用於 IAS 12「所得稅」範疇內之所得稅，但並未提及利息及罰款之會計處理方式。解釋委員會曾考慮是否應制定指引。然而，解釋委員會認為發展專案以考量利息及罰款對財務報表所帶來之效益將不敷成本。故，解釋委員會決定不制定指引而是發布議程決議。

議程決議中，解釋委員會提出企業對所得稅相關之利息及罰款應適用 IAS 12 或 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」並非會計政策選擇。若企業認為一特定應付或應收金額之利息及罰款是所得稅，則適用 IAS 12 於該金額；若企業未適用 IAS 12 於一應付或應收金額之利息及罰款，則適用 IAS 37 於該金額。

解釋委員會亦提到：

- 企業應依 IAS 1「財務報表之表達」第 122 段揭露這方面之判斷，若該判斷對財務報表認列金額具有重大影響；且



- 不論企業對於所得稅相關之利息及罰款之會計處理適用 IAS 12 或 IAS 37，企業應揭露相關項目之重大訊息以符合 IAS 12 或 IAS 37 之揭露要求。

衝擊

誰會被影響？

任何收取或支付所得稅相關之利息及罰款之企業皆可能被此議程決議影響。

衝擊為何？

因 IAS 12 缺少特定指引，當遇有不確定所得稅時，一些企業目前可能作會計政策選擇以決定所得稅相關之利息及罰款是適用 IAS 12 或 IAS 37。這些企業現在需要考量利息及罰款之性質以決定適用哪一個準則。這可能導致在某一些情況下之認列、衡量及揭露產生差異，亦改變所得稅相關之利息及罰款於損益表中之表達方式。

議程決議何時生效？

議程決議係釐清現有指引故立即生效。若企業之報導日於此議程決議不久之後，則需評估是否於報導日適用議程決議。相關證券管理機構之觀點應予以納入考量。

企業應做些什麼？

受影響之企業應評估其所得稅相關之利息及罰款之會計處理方式，以及考量其會計政策及表達是否需要改變。任何會計政策變動應依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」追溯其會計處理。

洞析

適用 IAS 37 而非 IAS 12 可能導致某一些情況認列及衡量產生改變，亦意謂所得稅相關之利息及罰款於損益表之表達方式不同。

企業需決定一特定應付或應收金額之利息及罰款是否為所得稅。解釋委員會於 2006 年 3 月及 2009 年 5 月之議程決議皆註明 IAS 12 定義所得稅為以課稅所得為基礎之款項。「課稅所得」隱含淨額而非總額之概念。非以課稅所得為基礎之稅款並非所得稅。例如：利息及罰款可能無法自所得稅單獨分離，當稅務機關係整體結算時，利息及罰款無法單獨被辨識。

哪裡可以找到更多資訊？

全文詳見 2017 年 9 月 IFRIC Update