



Sửa đổi Chuẩn mực IAS 12:

Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến Tài sản và Nợ phải trả phát sinh từ một giao dịch đơn lẻ

Điểm tin kiểm toán (06/2021)

Tổng quan

Thời gian áp dụng

Vào ngày 07/05/2021 IASB đã ban hành các sửa đổi đối với IAS 12 nhằm yêu cầu các công ty ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại trên các giao dịch cụ thể mà theo ghi nhận ban đầu, làm phát sinh các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ bằng nhau. Các sửa đổi này thường được áp dụng cho các giao dịch như hợp đồng cho thuê và các nghĩa vụ ngừng hoạt động. Những sửa đổi trong chuẩn mực sẽ chính thức có hiệu lực từ ngày 01/01/2023 và các doanh nghiệp được phép lựa chọn áp dụng sớm các nội dung sửa đổi này.

Tác động

Những sửa đổi này có thể tác động đáng kể đến việc lập báo cáo tài chính của các công ty có số dư đáng kể về tài sản quyền sử dụng, nợ thuê, ngừng hoạt động, khôi phục và các khoản nợ tương tự. Tác động đối với những người bị ảnh hưởng sẽ là việc ghi nhận thêm tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn phải trả.

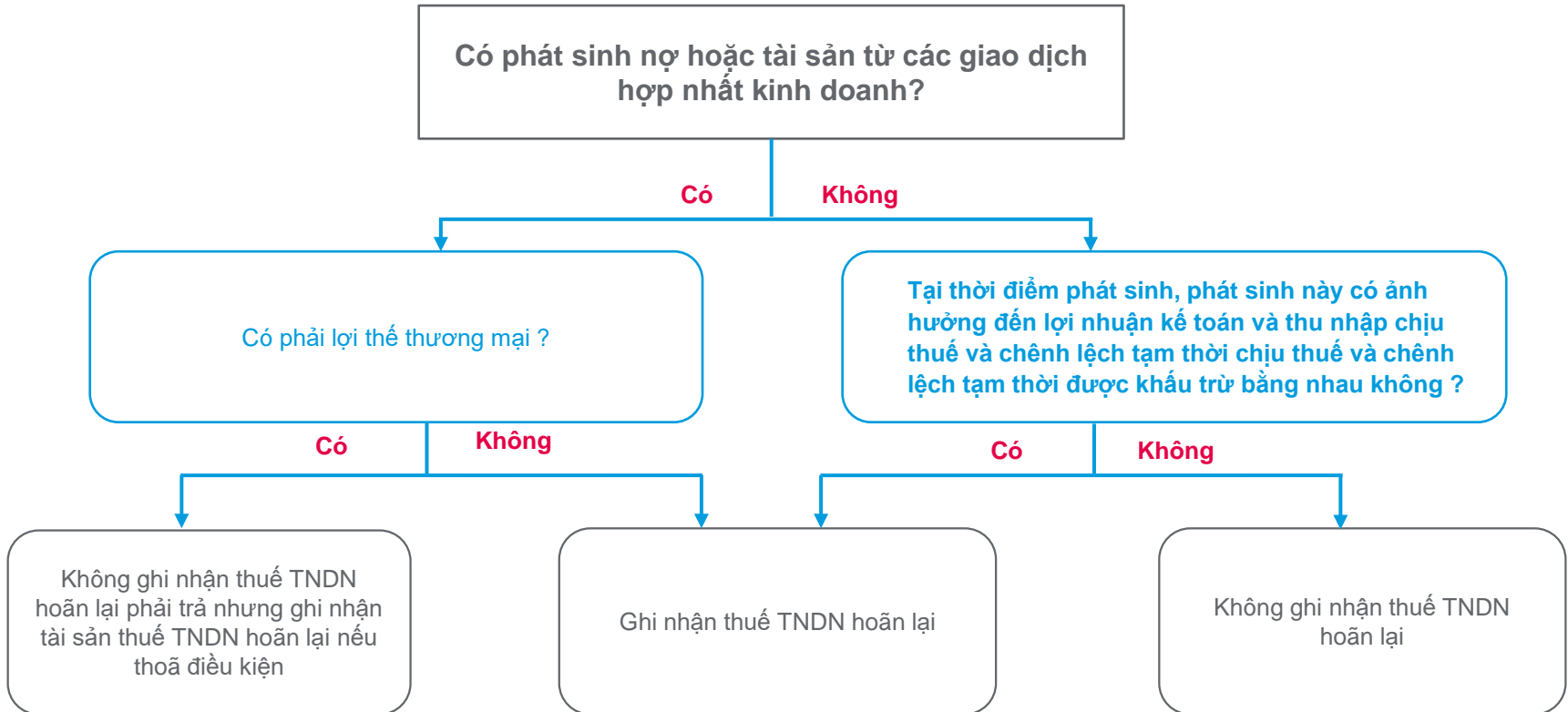


Nội dung sửa đổi

Nội dung sửa đổi	Trước sửa đổi	Sau sửa đổi
Trường hợp được miễn ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại (Đoạn 15 (b) và đoạn 24)	<p>Miễn ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại khi thỏa mãn 1 trong 2 điều kiện a) hoặc b) như sau:</p> <p>a) Ghi nhận ban đầu của lợi thế thương mại; hoặc</p> <p>b) Ghi nhận ban đầu của tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà:</p> <p><i>(i) giao dịch này không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh; và</i></p> <p><i>(ii) tại thời điểm phát sinh, giao dịch này không ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế (lỗ tính thuế)</i></p>	<p>Miễn ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại khi thỏa mãn 1 trong 2 điều kiện a) hoặc b) như sau:</p> <p>a) Ghi nhận ban đầu của lợi thế thương mại; hoặc</p> <p>b) Ghi nhận ban đầu của tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà:</p> <p><i>(i) giao dịch này không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh; và</i></p> <p><i>(ii) tại thời điểm phát sinh, giao dịch này không ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế (lỗ tính thuế); và</i></p> <p><i>(iii) tại thời điểm phát sinh giao dịch, chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ không bằng nhau</i></p>
Đoạn 22A (trường hợp chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ bằng nhau phát sinh từ việc ghi nhận ban đầu của tài sản hoặc nợ phải trả)	Chưa đề cập đến	<p>Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại như sau:</p> <p>a) tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ trong phạm vi có thể có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ</p> <p>b) thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tuy nhiên, số thuế thu nhập hoãn lại phải trả không được vượt quá giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận theo quy định</p>

Minh họa nội dung sửa đổi

Tất cả các công ty sẽ cần phản ánh các tác động thuế trong tương lai của các giao dịch này và ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại, như được minh họa bên dưới.



Các yêu cầu chuyển đổi

Các công ty được yêu cầu thực hiện sửa đổi bắt đầu ở kỳ so sánh gần nhất:

- a) ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại - trong trường hợp có khả năng thu được lợi nhuận chịu thuế để sử dụng khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ - và nghĩa vụ thuế thu nhập hoãn lại đối với tất cả các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ và chịu thuế liên quan đến:
 - Tài sản quyền sử dụng và nợ thuê; và
 - Ngừng hoạt động, khôi phục và các khoản nợ tương tự, và các khoản tương ứng được ghi nhận như một phần nguyên giá của tài sản liên quan; và
- b) ghi nhận ảnh hưởng lũy kế của việc áp dụng lần đầu các sửa đổi như một sự điều chỉnh đối với số dư đầu kỳ của lợi nhuận chưa phân phối (hoặc các thành phần khác của vốn chủ sở hữu một cách thích hợp) tại ngày đó

KẾT LUẬN

Sự chuyển đổi sẽ chỉ ảnh hưởng đến số dư đầu kỳ mà không cần phải áp dụng hồi tố hoàn toàn. Hội đồng kết luận rằng cách tiếp cận chuyển đổi này sẽ làm cho việc áp dụng các sửa đổi dễ dàng hơn và ít tốn kém hơn so với cách tiếp cận hồi tố hoàn toàn mà vẫn đạt được mục tiêu.



LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, Sài Gòn 3 Building
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Da Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Đặng Xuân Cảnh **Tổng Giám Đốc**

Điều hành Dịch vụ Kiểm toán
T: +84 28 3827 5026
E: canh.dang@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25 Tháp A, tòa nhà Discovery Complex
302 đường Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Nguyễn Thành Lâm **Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành Văn phòng Hà Nội
T: +84 24 3795 5353
E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Quận Cẩm Lệ
Đà Nẵng, Việt Nam

Nguyễn Thị Gia Lai **Giám Đốc**

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng
T: +84 23 6730 0020
E: lai.nguyen@rsm.com.vn



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân theo bất kỳ giải thích ở bất kỳ lãnh thổ nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, một công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM, một hiệp hội được hoạt động theo Điều 60 của Luật Dân sự Thụy Sĩ, được đặt tại Zug.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2021. Tất cả các quyền được bảo hộ.

