**SIC‑25**

**Thuế thu nhập doanh nghiệp – Những thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó**

Tháng 4 năm 2001, Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế đã công nhận và ban hành SIC-25 *Thuế thu nhập - Những thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó*, được ban hành lần đầu bởi Ban Thường vụ ban hành Hướng dẫn của Ủy ban Chuẩn mực kế toán quốc tế vào tháng 7 năm 2000.

**ĐỐI VỚI CƠ SỞ KẾT LUẬN, XEM PHẦN C CỦA ẤN BẢN NÀY**

Hướng dẫn SIC 25 *Thuế thu nhập doanh nghiệp – Những thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó* (SIC ‑ 25) được nêu trong đoạn 4. SIC 25 được đính kèm bởi một đoạn Cơ sở kết luận. Phạm vi và hiệu lực của các SIC được nêu trong *Lời nói đầu của hệ thống chuẩn mực IFRS*.

**Hướng dẫn SIC 25**

***Thuế thu nhập doanh nghiệp – Những thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó***

**Nguồn tham khảo**

• IAS 1 *Trình bày Báo cáo tài chính* (sửa đổi năm 2007)

• IAS 8 *Chính sách kế toán, thay đổi ước tính kế toán và sai sót*

• IAS 12 *Thuế thu nhập doanh nghiệp*

**Vấn đề**

1 Thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó có thể gây ảnh hưởng tới đơn vị dẫn đến tăng hoặc giảm tài sản hoặc nợ thuế thu nhập doanh nghiệp của đơn vị. Ví dụ như khi đơn vị niêm yết đại chúng các công cụ vốn hoặc thực hiện tái cơ cấu vốn. Điều này cũng có thể xảy ra khi cổ đông nắm quyền kiểm soát chuyển ra nước ngoài. Những sự kiện kiểu như vậy có thể dẫn đến việc đơn vị sẽ chịu thuế khác đi; chẳng hạn đơn vị có thể được hưởng thêm, hoặc mất đi ưu đãi thuế, hoặc chịu mức thuế suất khác trong tương lai.

2 Thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó có thể có ảnh hưởng tức thời tới tài sản hoặc nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của đơn vị đó. Thay đổi này cũng có thể làm tăng hoặc giảm thuế TNDN hoãn lại phải trả và tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận bởi đơn vị.

3 Vấn đề đặt ra là đơn vị phải làm thế nào để xử lý những ảnh hưởng do sự thay đổi tình trạng thuế của đơn vị hay của cổ đông của đơn vị.

**Diễn giải**

4 Thay đổi trong tình trạng thuế của một đơn vị hay của cổ đông của đơn vị đó không làm phát sinh những khoản tăng hay giảm được ghi nhận ngoài lãi hoặc lỗ. Những tác động đến thuế thu nhập hiện hành và hoãn lại từ thay đổi của tình trạng thuế phải được ghi nhận vào lãi hoặc lỗ trong kỳ, trừ khi những tác động này liên quan đến những giao dịch và sự kiện, trong cùng kỳ hoặc khác kỳ kế toán, được hạch toán trực tiếp vào vốn chủ sở hữu hoặc được ghi nhận trong thu nhập toàn diện khác. Những tác động thuế liên quan đến những thay đổi về số liệu đã được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu, trong cùng kỳ hoặc khác kỳ kế toán, phải được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Những tác động thuế liên quan đến những khoản được ghi nhận trong thu nhập toàn diện khác phải được ghi nhận trong thu nhập toàn diện khác.

**Ngày ban hành**

Tháng 8 năm 1999

**Ngày hiệu lực**

Diễn giải này có hiệu lực từ ngày 15 tháng 7 năm 2000. Những thay đổi trong chính sách kế toán phải được xử lý theo IAS 8.

IAS 1 (sửa đổi năm 2007) đã sửa đổi các thuật ngữ được sử dụng xuyên suốt các IFRS. Thêm vào đó, IAS 1 cũng sửa đoạn 4. Đơn vị phải áp dụng những sửa đổi này cho kỳ kế toán năm bắt đầu vào hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2009. Nếu đơn vị áp dụng IAS 1 (sửa đổi năm 2007) sớm hơn ngày hiệu lực, thì những sửa đổi của IAS 1 cho SIC này cũng phải được áp dụng cho kỳ kế toán áp dụng sớm đó.