

## IFRIC 23 所得稅之不確定性之處理 (UNCERTAINTY OVER INCOME TAX TREATMENTS)

### IFRIC 23 簡覽

範圍	當所得稅處理(tax treatment，係指所得稅申報時所採用或預計採用之處理)存在不確定性時，應適用 IFRIC 23 決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率。
議題	<p><b>所得稅處理是否應集體考量</b></p> <p>企業須應用判斷，以較能預測不確定性最終結果之方法決定每一所得稅處理是否應單獨考量、抑或某些所得稅處理應一併考量。</p> <p><b>對稅務主管機關審查之假設</b></p> <p>企業須假設有權審查申報金額之稅務主管機關將審查該等金額並於審查時取得所有攸關資料。</p> <p><b>課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定</b></p> <p>企業必須考量相關稅務主管機關是否很有可能接受其申報所得稅時所採用或預計將採用之每一稅務處理或整體稅務處理。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>若企業判定特定所得稅處理很有可能被接受，企業對於課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。</li><li>若企業判定特定所得稅處理並非很有可能被接受，企業對於課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須採用所得稅處理之最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)。</li></ul> <p><b>事實及情況改變之影響</b></p> <p>若事實及情況改變，企業必須重評估其判斷與估計。</p>

### 相關解釋

- [IAS 12 所得稅](#)

### 相關新訊報導

- [《新解釋》IFRIC 23：所得稅之不確定性之處理\(2017/06\)](#)

#### 相關出版品

- 無