

## IAS 12 所得稅 (INCOME TAX)

### IAS 12 簡覽

- 當期所得稅 = 某一期間課稅所得 ( 損失 ) 有關之應付 ( 可回收 ) 所得稅金額
- 當期所得稅資產 = 本期及前期當期所得有關之已支付金額超過該等期間應付金額之部分
- 當期所得稅負債 = 本期及前期之當期所得稅尚未支付之部分
- 所得稅費用 ( 利益 ) = 當期所得稅費用 ( 利益 ) + 遞延所得稅費用 ( 利益 )
- 暫時性差異 = 帳面金額 - 課稅基礎
- 遞延所得稅資產 =  
可減除暫時性差異 × 適用稅率  
或  
未使用課稅損失遞轉後期 × 適用稅率  
或  
未使用所得稅抵減遞轉後期
- 遞延所得稅負債 = 應課稅暫時性差異 × 適用稅率

### 相關解釋

- SIC 25 所得稅：企業或其股東之納稅狀況變動

### 相關新訊報導

- [《準則修正》IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」](#) (2016 年 1 月) (中)
- [《準則修正》遞延所得稅：標的資產之回收](#) (2010 年 12 月) (中)

### 相關出版品

- 無