

**IFRIC 解釈指針案「Uncertainty over Income Tax Treatments
(法人所得税務処理に関する不確実性)」に対するコメント**

国際会計基準審議会（IASB）は、不確実性のある税務ポジションに対し、その会計処理について従来（IAS 第 12 号「法人所得税」）明確な取扱いが示されていなかったことから実務上ばらつきが生じている現状に鑑み、本取扱いを明確化するために、2015 年 10 月 21 日に標記解釈指針案を公表した。

これに対し、経理委員会では、本解釈指針案の内容は基本的に賛成であるが、実務上の判断が難しく、財務諸表に与える影響が大きいことが想定される事例についてはその取扱いも含めて追加明示することを検討することを総論として意見を取りまとめ、2015 年 12 月 21 日、IASB に提出した。

政 発 第 195 号
2015 年 12 月 21 日

国際会計基準審議会 御中

一般社団法人 日本貿易会
経理委員会

IFRIC 解釈指針案 「法人所得税務処理に関する不確実性」に関する意見提出の件

以下は、国際会計基準審議会（IASB）の公開草案「Uncertainty over Income Tax Treatments」に対する一般社団法人日本貿易会経理委員会のコメントである。一般社団法人日本貿易会は、日本の貿易商社及び貿易団体を中心とする貿易業界団体であり、経理委員会は、同会において本邦会計基準及び国際会計基準への対応を主な活動内容の一つとしている。（末尾に当会の参加会社を記載。）

【総論】

本解釈指針案は、不確実な税務上のポジションに係る明確な会計規定が存在しない事に起因する実務のバラつきの削減を目的としてガイダンスを提供するものであり、提案については概ね同意する。

但し、実務上の判断が難しく、財務諸表に与える影響が大きいことが想定される事例についてはその取扱いも含めて追加明示することを検討頂きたい。

【各論】

＜質問 1－本解釈指針案の範囲＞

本解釈指針案は、法人所得税務処理に関する不確実性がある状況における当期及び繰延税金負債・資産の会計処理に関するガイダンスを示している。こうした不確実な税務処理は、IAS 第 12 号「法人所得税」に従って当期及び繰延税金負債・資産の認識及び測定を行うために使用される課税所得（税務上の欠損金）、税務基準額、税額控除又は税率に影響を与える可能性がある。

本解釈指針案の範囲の提案に同意するか。同意しない場合、理由は何か、また、どのような代替案を提案するか。

IAS12「法人所得税」で対象外とされる利息及び罰金は、本解釈指針案においても適用範囲外とある（BC9）。しかしながら、パラグラフ BC2 にある質問の状況において、係争金額と同様に即時に支払うことが求められる国や地域があり、追徴額を計算の基礎とするこれら利息及び罰金は、ケースによっては財務状況に与える影響も大きいため、本解釈指針にて取扱いを明示することを検討頂きたい。

以 上

一般社団法人日本貿易会

〒105-6106

東京都港区浜松町 2-4-1

世界貿易センタービル 6 階

URL <http://www.jftc.or.jp/>

経理委員会委員会社

CBC 株式会社

蝶理株式会社

阪和興業株式会社

株式会社日立ハイテクノロジーズ

稲畑産業株式会社

伊藤忠商事株式会社

岩谷産業株式会社

JFE 商事株式会社

兼松株式会社

興和株式会社

丸紅株式会社

三菱商事株式会社

三井物産株式会社

長瀬産業株式会社

日鉄住金物産株式会社

野村貿易株式会社

神栄株式会社

双日株式会社

住友商事株式会社

豊田通商株式会社

ユアサ商事株式会社

Document No. 195
21 December, 2015

Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

To the International Accounting Standards Board

Comments on Draft IFRIC Interpretation “Uncertainty over Income Tax Treatments”

The following are the comments of the Accounting & Tax Committee of the Japan Foreign Trade Council, Inc. (JFTC) made in response to the solicitation of comments regarding the International Accounting Standards Board Draft IFRIC Interpretation “Uncertainty over Income Tax Treatments”. The JFTC is a trade-industry association with trading companies and trading organizations as its core members, while the principal function of its Accounting & Tax Committee is to respond to developments in domestic and international accounting standards. (Member companies of the Accounting & Tax Committee of JFTC are listed at the end of this document.)

General Comments

This draft Interpretation provides guidance aimed at solving diversity in practice resulting from the absence of clear accounting standards in cases of uncertain income tax treatment. As such, we generally agree with this Interpretation.

However, we request that the addition of further clarification on treatment, etc., be considered for cases where judgment is difficult to make in practice, as well as cases expected to have an important impact on financial statements.

Specific Comments

Question 1—Scope of the draft Interpretation

The draft Interpretation provides guidance on accounting for current and deferred tax liabilities and assets in circumstances in which there is uncertainty over income tax treatments. Such uncertain tax treatments may affect taxable profit (tax loss), tax bases, tax credits or tax rates that are used to recognise and measure current or deferred tax liabilities or assets in accordance with IAS 12 *Income Taxes*.

Do you agree with the proposed scope of the draft Interpretation? If not, why and what alternative do you propose?

It is stated that accounting for interest and penalties, which is excluded from the scope of IAS 12 *Income Taxes*, is also excluded from the scope of this draft Interpretation (paragraph BC9). However, in the situation outlined in the paragraph BC2, certain countries and regions require immediate payment of interest and penalties as in the case of disputed amounts. In certain cases, these interest and penalties computed on the basis of additional charges could have an important impact on financial conditions. Therefore, we request that the addition of further clarification be considered for the treatment of such interest and penalties in this Interpretation.

Japan Foreign Trade Council, Inc.

World Trade Center Bldg. 6th Floor,
4-1, Hamamatsu-cho 2-chome,
Minato-ku, Tokyo 105-6106, Japan
URL. <http://www.jftc.or.jp/>

Members of the Accounting & Tax Committee of JFTC

CBC Co., Ltd.
Chori Co., Ltd.
Hanwa Co., Ltd.
Hitachi High-Technologies Corporation
Inabata & Co., Ltd.
ITOCHU Corporation
Iwatani Corporation
JFE Shoji Trade Corporation
Kanematsu Corporation
Kowa Company, Ltd.
Marubeni Corporation
Mitsubishi Corporation
Mitsui & Co., Ltd.
Nagase & Co., Ltd.
Nippon Steel & Sumikin Bussan Corporation
Nomura Trading Co., Ltd.
Shinyei Kaisha
Sojitz Corporation
Sumitomo Corporation
Toyota Tsusho Corporation
Yuasa Trading Co., Ltd.