

遞延稅項

每年，我們在年報內都會就集團帳目中某一項對股東尤其重要或是相關的事項作出闡釋。在這年度的「會計簡介系列」，我們揀選「遞延稅項」這個概念加以介紹，並輔以實例解釋集團應用這概念的情況。

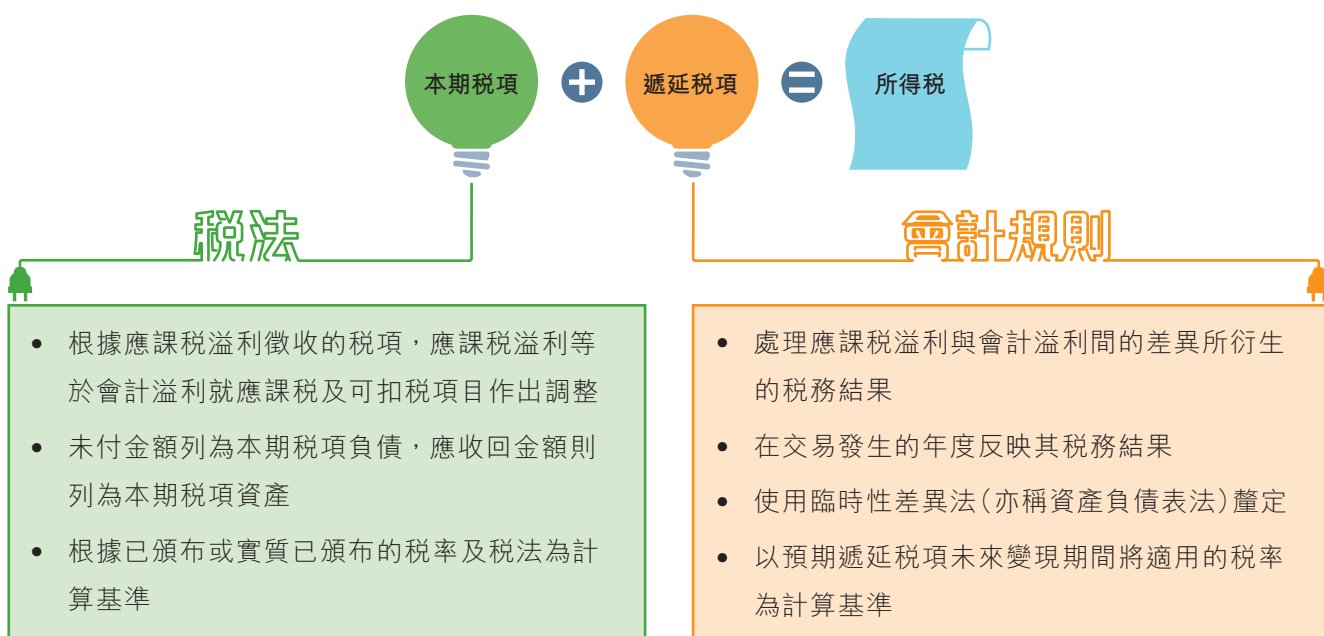
為何稅項能夠遞延？

稅務法例和會計規則並非時常一致。應付或可收回的利得稅是根據相關司法權區的現行稅法，按稅務機關評定的應課稅額及可扣稅額計算的。然而，在財務報表內確認稅項支出或稅項抵免卻受會計規則規限。

會計準則——香港會計準則第12號「所得稅」引入了「遞延稅項」的概念，使記錄交易及事件的發生與其稅務影響互相配合。根據這會計準則，中電於2012年底確認遞延稅項資產1,025百萬港元及遞延稅項負債8,370百萬港元。

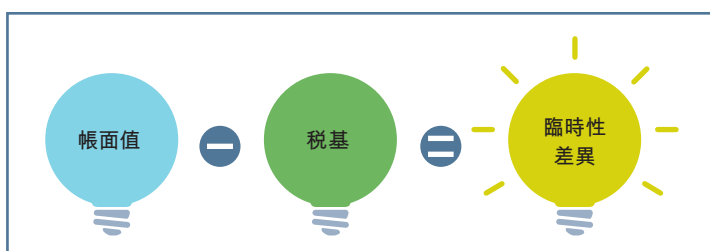
所得稅

會計制度中的所得稅包括稅務機關徵收的實際稅款（即本期稅項）及未來的稅務結果（即遞延稅項）。



「臨時性差異」法

根據有關稅法的稅務計算，每項資產及負債都具有一個「影子價值」，會計準則稱之為「稅基」。例如，一項資產的稅基是指可扣稅的金額，讓實體可用以扣減在收回該資產的帳面值時獲得的應課稅經濟利益。在財務報表中，資產或負債的帳面值與其稅基之間的差異稱為「臨時性差異」。臨時性差異可以是應課稅臨時性差異或可扣稅臨時性差異。

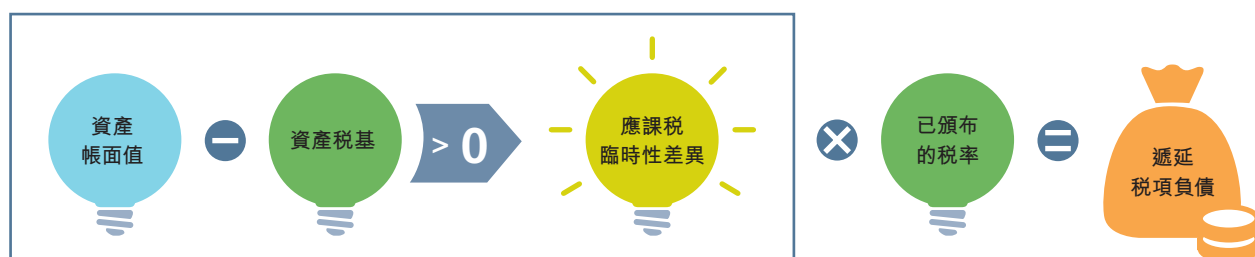


遞延稅項負債

在釐定未來(即未來收回資產帳面值或清償負債帳面值期間)應課稅溢利時會產生應課稅金額的臨時性差異稱為「應課稅臨時性差異」。通常來自會計折舊與稅務折舊(即資本免稅額)之間的差異。

會計規則要求對有限使用年期的資產進行會計折舊。同時，該資產可能有資格享有稅法下的資本免稅額。由於各地政府通常會使用稅務政策來鼓勵資本性投資，所以在資產折舊計算方面，資本免稅額通常比會計折舊的速度更快，因此造成資產的帳面值(成本減累計會計折舊)高於其稅基(成本減累計稅務折舊)。

會計準則要求我們確認所有應課稅臨時性差異。有關的臨時性差異在財務報表上記帳為遞延稅項負債。



例子：香港電力業務

中電的遞延稅項負債主要源自香港的電力業務。中電變電站內安裝的開關裝置及變壓器等設備便是應課稅臨時性差異的一個例子。這些設備，需跟從會計制度的會計折舊及香港利得稅制度下可享有的資本免稅額權利。

香港稅法

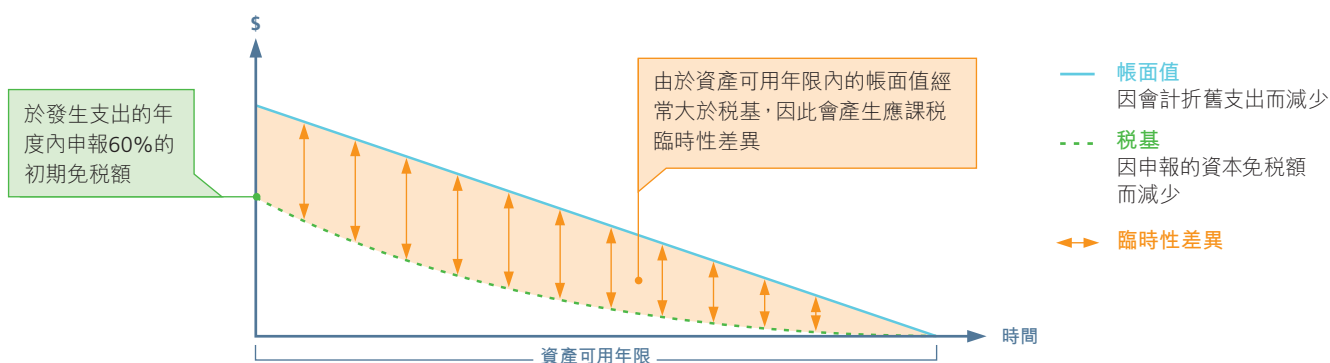
- 稅務規則第2條
- 初期免稅額為成本的60%
- 每年免稅額為折餘價值的10%

會計規則

- 香港會計準則第16號物業、廠房及設備
- 按50年的預計可用年限採用直線法折舊

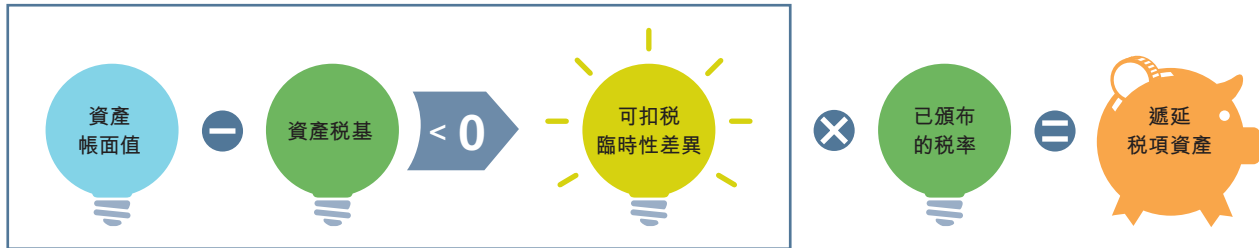
在這個例子中，香港稅務制度准許於發生支出的年度申報60%資本免稅額，在會計方面有關設備則以50年的預計可用年限採用直線法折舊。這項初期免稅額減少了該年度的本期稅項負債，並且導致開關裝置及變壓器的稅基於整個可用年限內少於其帳面值。

由於會計折舊超越年度資本免稅額，因此臨時性差異會隨時間逐步減少至零。這表示於未來數年會被徵收較高的稅款，而遞延稅務負債亦會隨時間相應遞減。



遞延稅項資產

在計算未來年度的應課稅溢利時，會產生稅項扣減的臨時性差異稱為「可扣稅臨時性差異」。可扣稅臨時性差異的一個例子是資產減值，資產減值會導致資產於資產負債表的帳面值減少，但用於稅務計算的稅基卻不受影響。換言之，減值金額仍可在未來申報稅項扣減。



遞延稅項資產亦適用於稅務上結轉的未使用稅務虧損及稅務抵免。這是另一種可扣稅的臨時性差異。

會計準則對確認遞延稅項資產訂有嚴格的規則，只可於未來很有可能應課稅溢利沖抵可扣稅臨時性差異的情況下才可確認遞延稅項資產。每年，遞延稅項資產的帳面值須予檢討及減少(如適用)至有足夠的應課稅溢利享用遞延稅項資產的部分或全部利益為止。

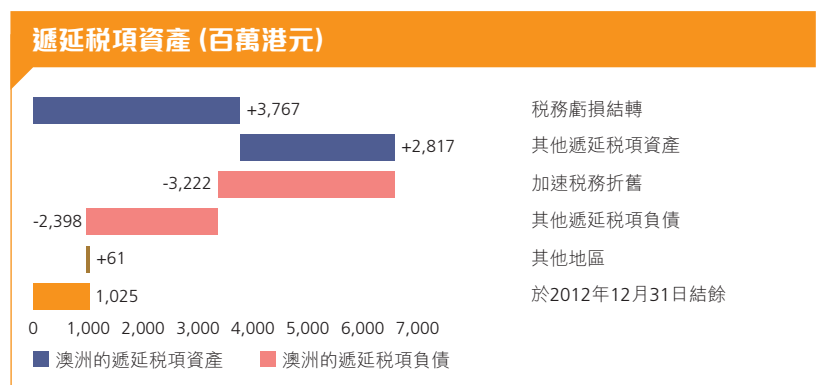
例子：澳洲能源業務

我們帳簿上確認的遞延稅項資產主要與澳洲能源業務的稅務虧損結轉3,767百萬港元有關，大部分稅務虧損是集團於2003年收購雅洛恩電廠之前累積的營運虧損。

如以上所述，遞延稅項資產只可在未來很有機會獲得應課稅溢利的情况下才可確認，並須繼續維持這確認條件。通過我們的年度業務規劃，我們對EnergyAustralia的應課稅溢利，以及可以應用未使用稅務虧損的能力進行預測。進行評估時，必須參照過往表現及預測的準確度，作為考慮實現當期預測的可能性。

遞延稅項資產及負債的抵銷

遞延稅項資產與負債必須在財務報表中分開披露。當公司具有法定效力將本期稅項資產與本期稅項負債相抵，且由同一稅務機關徵稅時，則可按淨額基準列示遞延稅項資產與負債。右圖列示了我們於澳洲的稅務綜合集團其遞延稅項資產及負債相互抵銷的情況。



遞延稅務會計的優點

在財務報表中記錄的交易及事項多數會產生稅務結果，這種稅務結果可能會即時出現或遞延。透過應用遞延稅務會計，所有收支、損益、資產及負債的稅務影響均於有關項目獲確認的同一期間確認，而不在其構成應課稅溢利的期間確認。這種將交易及事項與其稅務影響進行配對的方法，有利投資者進一步了解公司每年度的業績。