

## **Njohja e aktiveve për tatime të shtyra për humbjet e perealizuara**

(Ndryshime të SNK 12)

## Ndryshime të SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*

Paragrafi 29 është ndryshuar dhe janë shtuar paragrafët 27A, 29A, dhe 98G. Gjithashtu, pas paragrafit 26 është shtuar një shembull. Teksti i ri është i nënvizuar. Paragrafët 24, 26(d), 27 dhe 28 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

### Diferencat e përkohshme të zbritshme

**24** Një aktiv për tatime të shtyra njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme për aq sa ato ka mundësi të mbulohen nga fitimi i tatueshëm që do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit të mund të përdoret diferenca e përkohshme e zbritshme, përveç rastit kur aktiv i për tatime të shtyra krijohet nga njohja fillestare e një aktivi ose detyrimi në një transaksion që:

- (a) nuk është një kombinim biznesi; dhe
- (b) në kohën e transaksionit, nuk ndikonte as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme).

Megjithatë, për diferencat e përkohshme të zbritshme që lidhen me investimet në filiale, degë e pjesëmarrje, dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, aktiv i për tatime të shtyra do të njihet në përputhje me paragrafin 44.

...

**26** Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohshme të zbritshme të cilat rezultojnë në aktive për tatime të shtyra:

- (a) ...
- (d) disa aktive mund të mbahen me vlerën e drejtë, ose mund të rivlerësohen, pa bërë një rregullim të ngjashëm për qëllimet tatimore (shih paragrafin 20). Një diferencë e përkohshme e zbritshme krijohet në qoftë se baza tatimore e aktivit tejkalon vlerën e tij kontabël.

#### **Shembull që ilustron paragrafin 26(d)**

Identifikimi i një difference të përkohshme të zbritshme në fund të vitit 2:

Njësia ekonomike A blen për një vlerë 1,000 NjM, në fillim të vitit 1, një instrument borxhi me një vlerë nominale prej 1,000 NjM e pagueshme në fund të maturimit për 5 vjet me një normë interesi prej 2% i pagueshëm në fund të çdo viti. Norma efektive e interesit është 2%. Instrumenti i borxhit matet me vlerën e drejtë.

Në fund të vitit 2, vlera e drejtë e instrumentit të borxhit ka rënë në 918 NjM si rezultat i një rritje në normat e interesit të tregut në 5%. Ekziston mundësia që njësia ekonomike A do mund të mbledhë të gjitha flukset e mjeteve monetare kontraktuale, nëse ajo vazhdon të mbajë instrumentin e borxhit.

Cdo fitim (humbje) e instrumentit të borxhit është e tatueshme (e zbritshme) vetëm kur realizohet. Fitimet (humbjet) që dalin nga shitja apo maturimi i instrumentit të borxhit janë llogaritur për qëllime tatimore si diferencë midis shumës së mbledhur dhe kostos fillestare të instrumentit të borxhit.

Prandaj, baza tatimore e instrumentit të borxhit është kostoja e saj origjinale.

Diferenca midis vlerës kontabël neto të instrumentit të borxhit në pasqyrën e pozicionit financiar të Njesisë ekonomike A prej 918NjM dhe bazës së tij tatimore prej 1,000 NjM jep një diferencë të zbritshme të përkohshme prej 82NjM në fund të vitit 2 (shih paragrafët 20 dhe 26 (d)), pavarësisht nëse njësia ekonomike pret të rikuperojë vlerën kontabël të instrumentit të borxhit nga shitja ose nga përdorimi apo jo, qoftë duke mbajtur atë apo duke mbledhur flukse monetare kontraktuale, ose dhe nga kombinimi i të dyjave.

**Shembull që ilustron paragrafin 26(d)**

Kjo është për shkak se diferencat e përkohshme të zbritshme janë diferenca në mes vlerës kontabël të një aktivi ose pasivi në pasqyrën e pozicionit financiar dhe bazës së tij tatimore e cila rezultojnë në shumën që janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) të periudhave të ardhshme, kur shumën kontabël e aktivitetit ose detyrimit rikuperohet ose shlyhet (shih paragrafin 5). Njësia ekonomike A në momentin e shitjes ose të maturimit zbret një shumë ekuivalente me bazën tatimore të aktivitetit prej 1,000 NjM për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore).

- 27 Rimarrja e diferencave të përkohshme të zbritshme rezultojnë në zbritje në përcaktimin e fitimeve të tatueshme të periudhave të ardhshme. Megjithatë, përfitimet ekonomike në formën e reduktimeve në pagesat tatimore do të rrjedhin tek njësia ekonomike vetëm në qoftë se ajo gjeneron fitime të tatueshme të mjaftueshme kundrejt të cilave mund të kompensohen zbritjet. Për këtë arsye, njësia ekonomike njihet aktivitet për tatime të shtyra vetëm kur është e mundur që fitimet e tatueshme do të jenë të disponueshme kundrejt të cilave mund të kompensohen diferencat e përkohshme të zbritshme.
- 27A Kur një njësia ekonomike vlerëson nëse do ketë fitime të tatueshme të disponueshme kundrejt të cilit ajo mund të përdorë një diferencë të përkohshme të zbritshme, njësia ekonomike duhet të konsiderojë nëse ligji tatimor kufizon burimet e fitimit të tatueshëm kundrejt të cilit ajo mund të bëjë zbritje në rimarrjen e kësaj difference të përkohshme të zbritshme. Nëse ligji tatimor imponon kufizime të tilla, një njësia ekonomike vlerëson një diferencë të përkohshme të zbritshme në kombinim me të gjitha diferencat e tjera të saj të përkohshme të zbritshme. Megjithatë, në qoftë se ligji tatimor kufizon përdorimin e humbjeve si zbritje ndaj të ardhurave të një lloji të veçantë, një diferencë e përkohshme e zbritshme vlerësohet në kombinim vetëm me diferencat e përkohshme të zbritshme të tjera të llojit përkatës.
- 28 Është e mundur që fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit një diferencë e përkohshme e zbritshme mund të përdoret kur ka diferenca të përkohshme të tatueshme të mjaftueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësia ekonomike, të cilat pritet të rimerren:
- (a) në të njëjtën periudhë me rimarrjen e pritshme të diferencës së përkohshme të zbritshme; ose
  - (b) në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktivi për tatime të shtyra, mund të mbartet përpara ose mbrapa në kohë.
- Në këto rrethana, aktivi për tatime të shtyra njihet në periudhën në të cilën krijohen diferencat e përkohshme të zbritshme.
- 29 Kur diferencat e përkohshme të tatueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësia ekonomike, janë të pamjaftueshme, aktivi për tatime të shtyra njihet për aq sa:
- (a) është e mundur që njësia ekonomike të ketë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm që lidhet me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësia ekonomike në të njëjtën periudhë me rimarrjen e diferencës së përkohshme të zbritshme (ose në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktivi për tatime të shtyra, mund të mbartet përpara ose mbrapa në kohë). Për të bërë vlerësimin nëse do të ketë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike:
    - (i) krahason diferencat e përkohshme të zbritshme me fitimin e tatueshëm të ardhshëm i cili përjashton zbritjet tatimore që rezultojnë nga rimarrja e këtyre diferencave të përkohshme të zbritshme. Ky krahasim tregon shkallën në të cilën fitimi i tatueshëm i ardhshëm është i mjaftueshëm për njësinë ekonomike për të zbritur shumën që rezultojnë nga rimarrja e këtyre diferencave të përkohshme të zbritshme.
    - (ii) njësia ekonomike nuk merr parasysh shumën e tatueshme që krijohet nga diferencat e përkohshme të zbritshme, të cilat pritet të gjenerohen në periudhat e ardhshme, sepse aktivi për tatime të shtyra që krijohet nga këto diferenca të përkohshme të zbritshme do të kërkojë vetë fitim të tatueshëm të ardhshëm në mënyrë që të jetë i përdorshëm;
  - (b) mundësitë e planifikimit tatimor janë të disponueshme për njësinë ekonomike që do të krijojë fitim të tatueshëm në periudhat përkatëse.
- 29A Vlerësimi me çmuarje i fitimit të mundshëm të tatueshëm në të ardhmen mund të përfshijë rikuperimin e disa prej aktiveve të njësisë ekonomike për më shumë se vlera e tyre kontabël, nëse ka prova të mjaftueshme se është e mundshme që njësia ekonomike do të mund ta arrijë këtë. Për shembull, kur një aktiv matet me vlerën e drejtë, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse ka prova të mjaftueshme për të konkluduar se është e mundshme që njësia ekonomike do të rikuperojë aktivin për më

shumë se vlera kontabël neto. Ky mund të jetë rasti, për shembull, kur një njësi ekonomike parashikon të mbajë një instrument borxhi me normë fikse dhe të mbledhë flukse mjete monetare kontraktuale.

...

## Data e hyrjes në fuqi

---

...

- 98G** Njohja e aktiveve për tatime të shtyra për humbjet e perealizuara (Ndryshimet në SNK 12), që është botuar në janar 2016, ndryshoi paragrafin 29 dhe ka shtuar paragrafët 27A, 29A dhe shembullin që pason paragrafin 26. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2017 e në vazhdim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*. Megjithatë, në aplikimin fillestar të këtyre ndryshimeve, ndryshimi (diferenca) në çeljen e kapitalit neto të periudhës më të hershme krahasuese mund të njihet në tepricën e çeljes së fitimeve të pashpërndara (ose në një element tjetër përbërës të kapitaleve të veta, sipas rastit), pa bërë ndarjen e kësaj difference midis çeljes së fitimeve të pashpërndara dhe elementeve të tjera të kapitalit. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.