

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 12

Tatimet mbi Ardhurat

Ky version përfshin amendimet të cilat rrjedhin nga SNRF-të e publikuara deri më datën 31 dhjetor 2006.

SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat* u publikua nga Komiteti Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) në Tetor 1996. Ai zëvendësoi SNK 12 *Kontabiliteti për Tatimet mbi të Ardhurat* (publikuar në Korrik 1979).

Në Maj 1999 paragrafi 88 u amendua nga SNK 10 *Ngjarjet Pas Mbylljes së Bilancit* dhe në Prill 2000 u bënë amendime të mëtejshme si pasojë e SNK 40 *Aktivitet Materiale Afatgjatë të Investuara*. Në Tetor 2000, KSNK miratoi rishikimet për të saktësuar trajtimin kontabël të tatimit mbi të ardhurat nga dividendët.

Në Prill 2001, Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit vendosi që të gjitha Standardet dhe Interpretimet e publikuara sipas Statuteve të mëparshme të vijonin të ishin të zbatueshme përveçse dhe derisa ato të ishin amenduar apo shfuqizuar.

Që atëherë SNK 12 është amenduar me deklaratat e mëposhtme:

- SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit në Monedhë të Huaj* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 39 *Instrumentet financiare: Njohja dhe Matja* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksion* (publikuar në Shkurt 2004)
- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (publikuar në Mars 2004)

Interpretimet e mëposhtme i referohen SNK 12:

- KIS-21 *Tatimet mbi të Ardhurat – Rikuperimi i Aktiveve të Pa-amortizueshme të Rivlerësuar* (publikuar në Korrik 2000)
- KIS-25 *Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Njësie Ekonomike ose Aksionerëve të saj* (publikuar në Korrik 2000)
- KIRFN 7 *Zbatimi i Metodës së Riparaqitjes sipas SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste* (publikuar në Nëntor 2005).

PERMBAJTJAparagrafët
IN1–IN14**HYRJE****STANDARDI NDËRKOMBËTAR I KONTABILITETIT 12
TATIMET MBI TË ARDHURAT****OBJEKTIVI****OBJEKTI** 1–4**PËRKUFIZIMET** 5–11**Baza tatimore** 7–11**NJOHJA E PASIVEVE TATIMORE AKTUALE DHE AKTIVEVE TATIMORE AKTUALE** 12–14**NJOHJA E PASIVEVE TATIMORE TË SHTYRA DHE AKTIVEVE TATIMORE TË SHTYRA** 15–45**Diferencat e përkohëshme të tatueshme** 15–23

Aktivet e mbartura me vlerën e drejtë 20

Emri i mirë 21–21B

Njohja fillestare e një aktivi ose pasivi 22–23

Diferencat e përkohëshme të zbritshme 24–33

Njohja fillestare e një aktivi ose pasivi 33

Humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura 34–36**Rivlerësimi i aktiveve tatimore të shtyra të panjohura** 37**Investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta** 38–45**MATJA** 46–56**NJOHJA E TATIMIT AKTUAL DHE TË SHTYRË** 57–68C**Pasqyra e të ardhurave** 58–60**Elementët e kredituar ose të rregjistruar drejtpërdrejt në kapitalin e vet** 61–65A**Tatimi i shtyrë që krijohet nga një kombinim biznesi** 66–68**Tatimi aktual dhe i shtyrë që krijohet nga transaksionet e pagesave të bazuara në aksion** 68A–68C**PARAQITJA** 71–78**Aktivet tatimore dhe pasivet tatimore** 71–76

Kompensimi 71–76

Shpenzimi tatimor 77–78

Shpenzimi (e ardhura) tatimor(e) që lidhet me fitimin ose humbjen nga veprimtaritë e zakonshme 77

Diferencat e këmbimit nga aktivet ose pasivet e shtyra tatimore në vende të tjera 78

DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE 79–88**DATA E HYRJES NË FUQI** 89–91**SHTOJCAT****A Shembuj të diferencave të përkohëshme****B LLogaritje ilustruese dhe paraqitja**

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 12 *Tatimet mbi të Ardhurat* (SNK 12) është dhënë në paragrafët 1–91. Secili prej paragrafëve ka të njëjtin rëndësi por ruan formatin e Standardit të KSNK kur ai u pranua nga BSNK. SNK 12 duhet të lexohet në kontekstin e objektivit të tij, *Parathënien e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* dhe *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*. SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, përbën bazën për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në mungesë të ndonjë udhëzimi të qartë.

Hyrje

IN1 Ky Standard ('SNK 12 (i rishikuar)') zëvendëson SNK 12 *Kontabiliteti për Tatimet mbi të Ardhurat* ('SNK 12 fillestar'). SNK 12 (i rishikuar) hyn në fuqi për periudhat kontabël që fillojnë më 1 janar 1998 ose më pas. Ndryshimet kryesore nga SNK 12 fillestar janë si mëposhtë.

IN2 SNK 12 fillestar kërkonte që njësia ekonomike të kontabilizonte tatimin e shtyrë duke përdorur ose metodën e shtyrjes ose metodën e pasivit e cila njihet ndonjëherë edhe si metoda e pasivit të pasqyrës së të ardhurave. SNK 12 (i rishikuar) ndalon metodën e shtyrjes dhe kërkon një metodë tjetër të pasivit e cila ndonjëherë njihet si metoda e pasivit të bilancit.

Metoda e pasivit të pasqyrës së të ardhurave përqëndrohej në diferencat në kohë, ndërsa metoda e pasivit të bilancit përqëndrohet në diferencat e përkohëshme. Diferencat e përkohëshme janë diferenca midis fitimit të tatueshëm dhe fitimit kontabël që kanë burimin në një periudhë dhe që rimerren në një ose më shumë periudha të mëpasme. Diferencat e përkohëshme janë diferenca midis bazës tatimore të një aktivi ose pasivi dhe vlerës së tij kontabël neto në bilanc. Baza tatimore e një aktivi ose pasivi është shuma që i atribuohet atij aktivi ose pasivi për qëllime tatimore.

Të gjitha diferencat kohore janë diferenca të përkohëshme. Diferencat e përkohëshme gjithashtu krijohen në rrethanat e mëposhtme, të cilat nuk krijojnë diferenca kohore, megjithëse SNK 12 fillestar i trajtonte ato në të njëjtën mënyrë me transaksionet që krijojnë diferenca kohore:

- (a) filialet, pjesëmarrjet ose sipërmarrjet e përbashkëta që nuk kanë shpërndarë të gjitha fitimet për shoqërinë mëmë ose investitorin;
- (b) aktivet që janë rivlerësuar dhe nuk është bërë rregullimi ekuivalent për qëllimet tatimore; dhe
- (c) kosto e një kombinimi biznesi që është shpërndarë tek aktivet e blera dhe pasivet e konstatuara të identifikueshme duke ju referuar vlerës së tyre të drejtë, për të cilën nuk janë bërë rregullimet ekuivalente për qëllimet tatimore.

Për më tepër, ka disa diferenca të përkohëshme të cilat nuk janë diferenca kohore, për shembull ato diferenca të përkohëshme që krijohen kur:

- (a) aktivet dhe pasivet jo-monetare të një njësie ekonomike që janë matur në monedhën e saj funksionale por që fitimi i tatueshëm ose humbja tatimore (dhe njëkohësisht baza tatimore e aktiveve dhe pasiveve të saj jo-monetare) është përcaktuar në një monedhë të ndryshme;
- (b) aktivet dhe pasivet jo-monetare janë ri-paraqitur sipas SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*; ose
- (c) vlera kontabël (neto) e një aktivi ose pasivi në njohjen fillestare ndryshon nga baza e tij tatimore fillestare.

IN3 SNK 12 fillestar lejonte një njësia ekonomike të mos njithe aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra kur kishte evidencë të arsyeshme që tregonte se diferencat kohore mund të mos rimerreshin për disa periudha të konsiderueshme në të ardhmen. SNK 12 (i rishikuar) kërkon që njësia ekonomike të njohë një pasiv ose (subjekt i disa kushteve) aktiv tatimor të shtyrë për të gjitha diferencat e përkohëshme, me disa përjashtime të shënuara mëposhtë.

IN4 SNK 12 fillestar kërkonte që:

- (a) aktivet tatimore të shtyra që krijohen nga diferencat kohore duhet të njihen kur ka një pritshmëri të arsyeshme të realizimit; dhe
- (b) aktivet tatimore të shtyra që krijohen nga humbjet tatimore duhet të njihen si një aktiv vetëm kur ka siguri përtej çdo dyshimi që të ardhurat e tatueshme në të ardhmen do të jenë të mjaftueshme për të lejuar që të realizohet mbulimi i humbjes. SNK 12 fillestar lejonte që (por nuk kërkonte) njësia ekonomike të shtynte njohjen e mbulimit të humbjeve tatimore deri në periudhën e realizimit.

SNK 12 (i rishikuar) kërkon që aktivet tatimore të shtyra të njihen kur është e mundur që fitimet e tatueshme të jenë të disponueshme kundrejt të cilave të mund të përdoret aktivi tatimor i shtyrë. Kur njësia ekonomike ka një histori me humbje tatimore, njësia ekonomike njeh aktivin për tatim të shtyrë vetëm për atë sa njësia ka diferenca të përkohëshme të tatueshme të mjaftueshme ose ka evidencë bindëse që tregon se do të jetë i disponueshëm një fitim i tatueshëm i mjaftueshëm.

IN5 Si një përjashtim nga kërkesa e përgjithshme parashikuar në paragrafin IN3 më sipër, SNK 12 (i rishikuar) ndalon njohjen e pasiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra nga disa aktive ose pasive, vlera kontabël neto e të cilave ndryshon në njohjen fillestare nga baza e tyre tatimore fillestare. Për shkak se këto

- rrethana nuk çojnë në krijimin e diferencave kohore, ato nuk rezultojnë në aktive ose pasive tatimore të shtyra sipas SNK 12 fillestar.
- IN6 SNK 12 fillestar kërkonte që tatimet e pagueshme mbi fitimet e pashpërndara të filialeve dhe pjesëmarrjeve duhej të njiheshin pavarësisht nëse ishte e arsyeshme të supozohej se këto fitime nuk do të shpërndaheshin ose që shpërndarja nuk do të krijonte një pasiv tatimor. Megjithatë, SNK 12 (i rishikuar) ndalon njohjen e këtyre pasiveve tatimore të shtyra (dhe atyre që krijohen nga çdo rregullim përkthimi kumulativ përkatës) për aq sa:
- (a) shoqëria mëmë, investitori ose sipërmarrësi është në gjendje të kontrollojë kohën e rimarrjes së diferencave të përkohëshme; dhe
 - (b) është e mundur që diferenca e përkohëshme nuk do të rimerret në të ardhmen e parashikueshme.
- Kur ky ndalim bën që të mos njihen pasive tatimore të shtyra, SNK 12 (i rishikuar) kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues për shumën e mbledhur të diferencave të përkohëshme në fjalë.
- IN7 SNK 12 fillestar nuk i referohej qartë rregullimeve për vlerën e drejtë të bëra në një kombinim biznesi. Këto rregullime krijojnë diferenca të përkohëshme dhe SNK 12 (i rishikuar) kërkon që njësia ekonomike të njohë pasivin tatimor të shtyrë përkatës ose (subjekt i kriterit të mundësisë për njohjen) aktivin tatimor të shtyrë, me një efekt korespondues në përcaktimin e shumës së emrit të mirë ose të ndonjë tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit. Megjithatë, SNK 12 (i rishikuar) ndalon njohjen e pasiveve tatimore të shtyra që krijohen nga njohja fillestare e emrit të mirë.
- IN8 SNK 12 fillestar lejonte, por nuk kërkonte, që njësia ekonomike të njihje një pasiv tatimor të shtyrë në lidhje me rivlerësimin e aktivitetit. SNK 12 (i rishikuar) kërkon që njësia ekonomike të njohë një pasiv tatimor të shtyrë në lidhje me rivlerësimin e aktivitetit.
- IN9 Pasojat tatimore të rikuperimit të vlerës kontabël neto të disa aktiveve ose pasiveve mund të varen nga mënyra e rikuperimit ose shlyerjes, për shembull:
- (a) në disa vende, fitimet neto nga kapitali nuk taten me të njëjtën përqindje si të ardhurat e tjera të tatueshme; dhe
 - (b) në disa vende, shumat që zbritet për qëllime tatimore në shitjen e një aktivi është më e madhe se shumata që mund të zbritet si amortizim.
- SNK 12 fillestar nuk jepte udhëzime për matjen e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra në këto raste. SNK 12 (i rishikuar) kërkon që matja e pasiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra duhet të bazohet në pasojat tatimore që mund të vijnë nga mënyra me të cilën njësia ekonomike pret të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël neto të aktiveve dhe pasiveve të saj.
- IN10 SNK 12 fillestar nuk parashikonte qartë nëse aktivitetet dhe pasivët tatimore të shtyra mund të skontoreshin apo jo. SNK 12 (i rishikuar) ndalon skontimin e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra. Paragrafi B16(i) i SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* ndalon skontimin e aktiveve tatimore të shtyra të blera dhe pasiveve tatimore të shtyra të marra në një kombinim biznesi.
- IN11 SNK 12 fillestar nuk specifikonte nëse njësia ekonomike duhet t'i klasifikojë tepricat tatimore të shtyra si aktive dhe pasive afatshkurtër apo si aktive dhe pasive afatgjatë. SNK 12 (i rishikuar) kërkon që njësia ekonomike që bën dallimin afatshkurtër/afatgjatë nuk duhet të klasifikojë aktivitetet dhe pasivët tatimore të shtyra si aktive dhe pasive afatshkurtër.*
- IN12 SNK 12 fillestar parashikonte që tepricat debitoare dhe kreditore që paraqisnin tatimet e shtyra mund të kompenhohen. SNK 12 (i rishikuar) përcakton kushte më kufizuese për kompensimin, bazuar kryesisht në ato për aktivitetet dhe pasivët financiarë që jepen në SNK 32 *Instrumentat Financiarë: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese dhe Paraqitja*.†
- IN13 SNK 12 fillestar kërkonte dhënie të informacionit si një shpjegim të marrëdhënies midis shpenzimit tatimor dhe fitimit kontabël në qoftë se nuk shpjegoheshin nga përqindjet efektive tatimore në vendin e njësive ekonomike raportuese. SNK 12 (i rishikuar) kërkon që ky shpjegim të përfshijë ose njërin ose të dyja format e mëposhtme:
- (a) një rakordim numerik midis shpenzimit (të ardhurës) tatimor dhe produktit të fitimit kontabël të shumëzuar me përqindjen (et) tatimore të zbatueshme; ose
 - (b) një rakordim numerik midis përqindjes tatimore efektive mesatare dhe përqindjes tatimore të zbatueshme.
- SNK 12 (i rishikuar) gjithashtu kërkon një shpjegim të ndryshimeve në përqindjet tatimore të zbatueshme krahasuar me periudhën kontabël të mëparshme.

* Kjo kërkesë është zhvendosur tek paragrafi 70 i SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*.

† Në 2005, BSNK amendoi SNK 32 si *Instrumentat Financiarë: Paraqitja*.

IN14 Dhënia e informacioneve të reja shpjeguese që kërkohen nga SNK 12 (i rishikuar) përfshin:

- (a) në lidhje me çdo lloj difference të përkohëshme, humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura:
 - (i) shuma e njohur e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra; dhe
 - (ii) shuma e njohur e të ardhurës ose shpenzimit tatimor të shtyrë në pasqyrën e të ardhurave, në qoftë se kjo nuk është e dukshme nga ndryshimet e shumave të njohura në bilanc;
- (b) në lidhje me operacionet jo të vazhdueshme, shpenzimi tatimor që lidhet me:
 - (i) fitimi ose humbja neto nga mos-vazhdimësia; dhe
 - (ii) fitimi ose humbja nga veprimtaritë e zakonshme të operacioneve jo të vazhdueshme; dhe
- (c) shumën e një aktivi tatimor të shtyrë dhe natyrën e evidencës që mbështet njohjen e tij, kur:
 - (i) përdorimi i aktivitetit tatimor të shtyrë varet nga fitimet e tatueshme në të ardhmen më tepër se nga fitimet që krijohen nga rimarrja e diferencave të përkohshme të tatueshme ekzistuese; dhe
 - (ii) njëسيا ekonomike ka pësuar humbje qoftë në periudhën aktuale ose qoftë në periudhën mëparshme në juridiksionin tatimor me të cilin lidhet aktivi tatimor i shtyrë.

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 12

Tatimet mbi të Ardhurat

Objektivi

Objektivi i këtij Standardi është të përcaktojë trajtimin kontabël për tatimet mbi të ardhurat. Çështja kryesore në kontabilizimin e tatimeve mbi të ardhurat është mënyra si të rregjistrohen pasojat tatimore aktuale dhe të ardhme të:

- (a) rikuperimit (shlyerjes) në të ardhmen të vlerës kontabël neto të aktiveve (pasiveve) që janë njohur në bilancin e njësish ekonomike; dhe
- (b) transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera të periudhës aktuale që janë njohur në pasqyrat financiare të njësish ekonomike.

Në njohjen e një aktivi ose pasivi është e natyrshme që njësia ekonomike raportuese të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël neto të atij aktivi ose pasivi. Në qoftë se është e mundur që rikuperimi ose shlyerja e kësaj vlere kontabël neto do t'i bëjë pagesat e ardhshme tatimore më të mëdha (më të vogla) se sa do të ishin ato nëse rikuperimi ose shlyerja e tyre nuk do të kishte pasojat tatimore, ky Standard kërkon që njësia ekonomike të njohë pasivin tatimor të shtyrë (aktivin tatimor të shtyrë), me disa përjashtime të kufizuara.

Ky Standard kërkon që njësia ekonomike të rregjistrojë pasojat tatimore të transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera në të njëjtën mënyrë që ajo rregjistron ato transaksione dhe ngjarje të tjera. Kështu, për transaksionet dhe ngjarjet e tjera që njihen në fitim ose humbje, çdonjëri nga efektet tatimore përkatëse gjithashtu njihet në fitim ose humbje. Për transaksionet dhe ngjarjet e tjera që njihen drejtpërdrejt në kapitalin e vet, çdo efekt tatimor përkatës gjithashtu njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet. Në mënyrë të ngjashme, njohja e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra në një kombinim biznesi ndikon në shumën e emrit të mirë që vjen nga ky kombinim biznesi ose shumën e çdo tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit.

Ky Standard gjithashtu trajton njohjen e aktiveve tatimore të shtyra që vijnë nga humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura, paraqitjen e tatimeve mbi të ardhurat në pasqyrat financiare dhe dhënien e informacionit shpjegues që lidhet me tatimet mbi të ardhurat.

Objekti

- 1 **Ky Standard zbatohet në kontabilizimin e tatimeve mbi të ardhurat.**
- 2 Për qëllimet e këtij Standardi, tatimet mbi të ardhurat përfshijnë të gjitha tatimet vendase dhe të huaja të cilat bazohen në fitimet e tatueshme. Tatimet mbi të ardhurat përfshijnë gjithashtu tatime të tilla si tatimet e mbajtura në burim, që paguhen nga një filial, pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët mbi shpërndarjet për njësish ekonomike raportuese.
- 3 [Fshirë]
- 4 Ky Standard nuk trajton metodat e kontabilitetit për grantet qeveritare (shih SNK 20 *Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Ndihmën Qeveritare*) ose kreditimet tatimore për investimet. Megjithatë, ky Standard trajton kontabilizimin e diferencave të përkohëshme që krijohen nga këto grante ose kreditime tatimore për investimet.

Përkufizime

- 5 Në këtë Standard termit e mëposhtme janë përdorur me këto kuptime të veçanta:
Fitimi kontabël është fitimi ose humbja e periudhës përpara zbritjes së shpenzimit tatimor.
Fitimi i tatueshëm (humbja e tatueshme) është fitimi (humbja) e periudhës, përcaktuar në përputhje me rregullat e caktuara nga organet tatimore, sipas të cilave paguhen (rikuperohen) tatimet mbi të ardhurat.
Shpenzimi tatimor (e ardhura tatimore) është shuma totale e përfshirë në përcaktimin e fitimit ose humbjes për periudhën në lidhje me tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë.
Tatimi aktual është shuma e pagueshme (e rikuperueshme) e tatimeve mbi të ardhurat në lidhje me fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) për një periudhë.

Pasivet tatimore të shtyra janë shumat e tatimeve mbi të ardhurat të pagueshme në periudhat e ardhshme lidhje me diferencat e përkohëshme të tatueshme.

Aktivet tatimore të shtyra janë shumat e tatimeve mbi të ardhurat të rikuperueshme në periudhat e ardhshme në lidhje me:

- (a) **diferencat e përkohëshme të zbritshme;**
- (b) **mbartjen e humbjeve tatimore të papërdorura; dhe**
- (c) **mbartjen e kreditimeve tatimore të papërdorura.**

Diferencat e përkohëshme janë diferencat midis vlerës kontabël neto në bilanc të një aktivi ose pasivi dhe bazës së tij tatimore. Diferencat e përkohëshme mund të jenë ose:

- (a) *diferenca të përkohëshme të tatueshme, të cilat janë diferencat e përkohëshme që rezultojnë në shumat e tatueshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) të periudhave të ardhshme kur vlera kontabël neto e aktivit ose pasivit rikuperohet ose shlyhet; ose*
- (b) *diferenca të përkohëshme të zbritshme, të cilat janë diferenca të përkohëshme që rezultojnë në shumat që janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) për periudhat e ardhshme kur vlera kontabël neto e aktivit ose pasivit rikuperohet ose shlyhet.*

Baza tatimore e një aktivi ose pasivi është shuma që i atribuohet atij aktivi ose pasivi për qëllime tatimore.

- 6 Shpenzimi (e ardhura) tatimore përmban shpenzimin tatimor aktual (të ardhurën tatimore aktuale) dhe shpenzimin tatimor të shtyrë (të ardhurën tatimore të shtyrë).

Baza tatimore

- 7 Baza tatimore e një aktivi është shuma e zbritshme për qëllime tatimore kundrejt çdo përfitimi ekonomik të tatueshëm që do të rrjedhë tek njësia ekonomike kur ajo rikuperon vlerën kontabël (neto) të aktivit. Nëqoftëse këto përfitime ekonomike nuk do të jenë të tatueshme, baza tatimore e aktivit është e barabartë me vlerën e tij kontabël neto.

Shembull	
1	Një makinë kushton 100. Për qëllimet tatimore, deri tani është zbritur amortizimi për 30 në periudhën aktuale dhe të mëparshme dhe kosto e mbetur do të jetë e zbritshme në periudhat e ardhshme, qoftë si amortizim ose qoftë si zbritje në nxjerrjen nga përdorimi. Të ardhurat e gjeneruara nga përdorimi i makinës janë të tatueshme, çdo fitim nga nxjerrja jashtë përdorimit të makinës është i tatueshëm dhe çdo humbje nga nxjerrja jashtë përdorimit do të jetë e zbritshme për qëllimet tatimore. <i>Baza tatimore e makinës është 70.</i>
2	Interesi i arkëtueshëm ka një vlerë kontabël neto 100. Të ardhurat nga interesi përkatës do të tatohen mbi bazën e mjeteve monetare. <i>Baza tatimore e interesit të arkëtueshëm është zero.</i>
3	Kërkesat për t'u arkëtuar nga debitorët kanë një vlerë kontabël neto 100. Të ardhurat përkatëse tashmë janë përfshirë në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme). <i>Baza tatimore e kërkesave për t'u arkëtuar është 100.</i>
4	Dividendët e arkëtueshëm nga një filial kanë vlerën kontabël neto 100. Dividendët nuk janë të tatueshëm. Në thelb, e gjithë vlera kontabël neto e aktivit është e zbritshme kundrejt përfitimeve ekonomike. Si rrjedhim, baza tatimore e dividendëve të arkëtueshëm është 100. ^a
5	Një hua e arkëtueshme ka vlerën kontabël neto 100. Shlyerja e huasë nuk ka pasoja tatimore. <i>Baza tatimore e huasë është 100.</i>
a	Sipas kësaj analize, nuk ka diferenca të përkohëshme të tatueshme. Një analizë alternative është që dividendët e arkëtueshëm të konstatuar kanë një bazë tatimore zero dhe se një përqindje zero tatimore zbatohet ndaj këtyre diferencave të përkohëshme të tatueshme për 100. Sipas të dyja analizave, nuk ka pasiv tatimor të shtyrë.

- 8 Baza tatimore e një pasivi është vlera e tij kontabël (neto), minus çdo shumë që do të jetë e zbritshme për qëllime tatimore në lidhje me këtë pasiv në periudhat e ardhshme. Në rastin e një të ardhure që është marrë paradhënie, baza tatimore e pasivit që rezulton është vlera e tij kontabël, minus çdo shumë të ardhurash që nuk do të jenë të tatueshme në periudhat e ardhshme.

Shembuj	
1	Pasivet afatshkurtër përfshijnë shpenzimet e konstatuara me një vlerë kontabël neto 100. Shpenzimet e lidhura do të zbriten për qëllimet tatimore mbi bazën e mjeteve monetare. <i>Baza tatimore shpenzimeve të konstatuara është zero.</i>
2	Pasivet afatshkurtër përfshijnë të ardhurat nga interesi për t'u arkëtuar paradhënie, me vlerën kontabël neto 100. E ardhura përkatëse nga interesi është tatuar mbi bazën e mjeteve monetare. <i>Baza tatimore e interesit të arkëtuar paradhënie është zero.</i>
3	Pasivet afatshkurtër përfshijnë shpenzimet e konstatuara me një vlerë kontabël neto 100. Shpenzimet e lidhura janë zbritur për qëllimet tatimore. <i>Baza tatimore shpenzimeve të konstatuara është 100.</i>
4	Pasivet afatshkurtër përfshijnë gjobat dhe penalitetet e përlllogaritura me një vlerë kontabël (neto) 100. Gjobat dhe penalitetet nuk janë të zbritëshme për qëllimet tatimore. <i>Baza tatimore e gjobave dhe penaliteteve të konstatuara është 100.^a</i>
5	Një hua e pagueshme ka një vlerë kontabël neto 100. Shlyerja e huasë nuk ka pasoja tatimore. <i>Baza tatimore e huasë është 100.</i>
<p>a Sipas kësaj analize, nuk ka diferenca të përkohëshme të zbritëshme. Një analizë alternative është që gjobat dhe penalitetet e pagueshme të konstatuara kanë një bazë tatimore zero dhe se një përqindje tatimore zero zbatohet ndaj këtyre diferencave të përkohëshme të zbritëshme prej 100. Sipas të dyja analizave, nuk ka aktiv tatimor të shtyrë.</p>	

- 9 Disa zëra kanë një bazë tatimore por nuk njihen si aktive dhe pasive në bilanc. Për shembull, kostot e kërkimit njihen si një shpenzim në përcaktimin e fitimit kontabël të periudhës në të cilën ato janë konstatuar, por mund të mos lejohen si një zbritje në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) deri në një periudhë të mëvonëshme. Diferenca midis bazës tatimore të kostove të kërkimit, që është shuma të cilën organet tatimore do ta lejonin si një zbritje në periudhat e ardhshme dhe vlerës kontabël zero është një diferencë e përkohëshme e zbritshme që rezulton në aktiv tatimor të shtyrë.
- 10 Kur baza tatimore e një aktivi ose pasivi nuk është e dukshme menjëherë, është e dobishme për të marrë në konsideratë parimin themelor mbi të cilin bazohet ky Standard: që një njësi ekonomike, me disa përjashtime të kufizuara, njeh një pasiv (aktiv) tatimor të shtyrë kurdoherë që rikuperimi ose shlyerja e vlerës kontabël neto të një aktivi ose pasivi do t'i bënte pagesat e ardhshme tatimore më të mëdha (më të vogla) se sa ato do të ishin po qe se ky rikuperim ose shlyerje nuk do të kishin pasoja tatimore. Shembulli C që pason paragrafin 52 ilustron rrethanat kur mund të jetë e dobishme të merret në konsideratë ky parim themelor, për shembull, kur baza tatimore e një aktivi ose pasivi varet nga mënyra e pritshme e rikuperimit ose shlyerjes.
- 11 Në pasqyrat financiare të konsoliduara, diferencat e përkohëshme përcaktohen duke krahasuar vlerat kontabël neto të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara me bazën tatimore përkatëse. Baza tatimore përcaktohet duke ju referuar një deklarate tatimore të konsoliduar në ato juridiksione në të cilat kjo deklaratë depozitohet. Në juridiksionet e tjera, baza tatimore përcaktohet duke ju referuar deklaratave tatimore të secilës njësi ekonomike të grupit.

Njohja e pasiveve tatimore aktuale dhe aktiveve tatimore aktuale

- 12 **Tatimi aktual për periudhat aktuale dhe të mëparshme, për aq sa nuk është paguar, njihet si një pasiv. Në qoftë se shuma tashmë e paguar në lidhje me periudhat aktuale dhe të mëparshme tejkalon shumën që duhet paguar për këto periudha, tejkalimi njihet si një aktiv.**
- 13 **Përfitimi që lidhet me një humbje tatimore që mund të merret mbrapsht për të rikuperuar tatimin aktual të një periudhe të mëparshme njihet si një aktiv.**
- 14 Kur një humbje tatimore është përdorur për të rikuperuar tatimin aktual të një periudhe të mëparshme, një njësi ekonomike njeh përfitimet si një aktiv në atë periudhë në të cilën ndodh humbja tatimore për arsye se është e mundur që përfitimi do të kalojë tek njësi ekonomike dhe përfitimi mund të jetë i matshëm në mënyrë të besueshme.

Njohja e pasiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra

Diferencat e përkohëshme të tatueshme

- 15 Një pasiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohëshme të tatueshme, përveç rasteve kur pasivi tatimor i shtyrë krijohet nga:

- (a) njohja fillestare e emrit të mirë; ose
- (b) njohja fillestare e një aktivi ose pasivi në një transaksion i cili:
 - (i) nuk është një kombinim biznesi; dhe
 - (ii) në kohën e transaksionit, nuk ndikonte as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme).

Megjithatë, për diferencat e përkohëshme të tatueshme që lidhen me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, pasivi tatimor i shtyrë njihet në përputhje me paragrafin 39.

- 16 Në njohjen e një aktivi është e natyrshme që vlera e tij kontabël neto do të rikuperohet në formën e përfitimeve ekonomike që kalojnë tek njësia ekonomike në periudhat e ardhshme. Kur vlera kontabël e aktivit tejkalon bazën e tij tatimore, shumën e përfitimeve ekonomike të tatueshme do të tejkalojë shumën që do të jetë e lejuar si një zbritje për qëllime tatimore. Kjo diferencë është një diferencë e përkohëshme e tatueshme dhe detyrimi për të paguar tatimet mbi të ardhurat që rezultojnë në periudhat e ardhshme është një pasiv tatimor i shtyrë. Me rikuperimin nga njësia ekonomike të vlerës kontabël të aktivit, diferenca e përkohëshme e tatueshme do të rimerret dhe njësia ekonomike do të ketë fitim të tatueshëm. Kjo bën të mundur që përfitimet ekonomike të dalin nga njësia ekonomike në formën e pagesave tatimore. Për këtë arsye, ky Standard kërkon njohjen e të gjitha pasiveve tatimore të shtyra, përveçse në disa rrethana të përshkruara në paragrafët 15 dhe 39.

Shembull

Një aktiv që kushton 150 ka një vlerë kontabël neto 100. Amortizimi i akumuluar për qëllime tatimore është 90 dhe përqindja e tatimit është 25%.

Baza tatimore e aktivit është 60 (kosto 150 minus amortizimin tatimor të akumuluar 90). Për të rikuperuar vlerën kontabël neto prej 100, njësia ekonomike duhet të fitojë të ardhura të tatueshme për 100, por do ta ketë të mundur të zbrisë vetëm amortizimin tatimor për 60. Për rrjedhojë njësia ekonomike do të paguajë tatime mbi të ardhurat për 10 (40 me 25%) kur ajo të rikuperojë vlerën kontabël neto të aktivit. Diferenca midis vlerës kontabël neto për 100 dhe bazës tatimore për 60 është diferencë e përkohëshme e tatueshme për 40. Prandaj, njësia ekonomike njeht një pasiv tatimor të shtyrë për 10 (40 me 25%) që përfaqëson tatimet mbi të ardhurat që ajo do të paguajë kur të rikuperojë vlerën kontabël neto të aktivit.

- 17 Disa diferenca të përkohëshme krijohen kur e ardhura ose shpenzimi përfshihen në fitimin kontabël në një periudhë, ndërsa në fitimin e tatueshëm përfshihen në një periudhë tjetër. Këto diferenca të përkohëshme shpesh përshkruhen si diferenca kohore. Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohëshme të këtij lloji, të cilat janë diferenca të përkohëshme të tatueshme dhe që për këtë arsye, rezultojnë në pasive tatimore të shtyra:

- (a) të ardhurat nga interesi përfshihen në fitimin kontabël mbi bazë kohore proporcionale por, në disa juridiksione, mund të përfshihen në fitimin e tatueshëm kur arkëtohen mjetet monetare. Baza tatimore e çdo kërkesë të arkëtueshme të njohur në bilanc në lidhje me këto të ardhura është zero për arsyen se të ardhurat nuk ndikojnë në fitimin e tatueshëm derisa të arkëtohen mjetet monetare;
- (b) amortizimi i përdorur në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) mund të ndryshojë nga ai i përdorur në përcaktimin e fitimit kontabël. Diferenca e përkohëshme është diferenca midis vlerës kontabël neto të aktivit dhe bazës së tij tatimore, e cila është kosto fillestare e aktivit minus të gjitha zbritjet në lidhje me këtë aktiv të lejuara nga organet tatimore në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të periudhave aktuale dhe të mëparshme. Një diferencë e përkohëshme e tatueshme krijohet dhe rezultojnë në një pasiv tatimor të shtyrë kur amortizimi tatimor është i përshpejtuar (nëse amortizimi tatimor është më ngadalshëm se amortizimi kontabël, krijohet një diferencë e përkohëshme e zbritshme dhe rezultojnë në një aktiv tatimor të shtyrë); dhe
- (c) kostot e zhvillimit mund të kapitalizohen dhe amortizohen gjatë periudhave të ardhshme në përcaktimin e fitimit kontabël por, ato janë zbritur në përcaktimin e fitimit të tatueshëm në periudhën në të cilën janë kryer. Këto kosto zhvillimi kanë një bazë tatimore zero sepse ato tashmë kanë qënë zbritur nga

fitimi i tatueshëm. Diferenca e përkohëshme është diferenca midis vlerës kontabël neto të kostove të zhvillimit dhe bazës së tyre tatimore zero.

18 Diferencat e përkohëshme gjithashtu krijohen kur:

- (a) kosto e një kombinimi biznesi shpërndahet duke njohur aktivet e blera dhe pasivet e marra të identifikueshme me vlerën e tyre të drejtë, por nuk është bërë rregullimi ekuivalent për qëllimet tatimore (shih paragrafin 19);
- (b) aktivet janë rivlerësuar dhe nuk janë bërë rregullimet ekuivalente për qëllimet tatimore (shih paragrafin 20);
- (c) emri i mirë që krijohet në një kombinim biznesi (shih paragrafin 21);
- (d) baza tatimore e një aktivi ose pasivi në njohjen fillestare ndryshon nga vlera fillestare kontabël (neto), për shembull kur njësia ekonomike përfiton nga grante qeveritare jo të tatueshme të lidhura me aktivet (shih paragrafët 22 dhe 33); ose
- (e) vlera kontabël e investimeve në filiale, degë dhe pjesëmarrje ose interesa në sipërmarrje të përbashkëta bëhet e ndryshme nga baza tatimore e investimit ose interesit (shih paragrafët 38–45).

Kombinimet e biznesit

19 Kosto e një kombinimi biznesi shpërndahet duke njohur aktivet e blera dhe pasivet e marra të identifikueshme me vlerën e tyre të drejtë në datën e blerjes. Diferencat e përkohëshme krijohen kur bazat tatimore të aktiveve të blera dhe pasiveve të marra të identifikueshme nuk ndikohen nga kombinimi i biznesit ose ndikohen në mënyra të ndryshme. Për shembull, kur vlera kontabël e një aktivi rritet deri në vlerën e drejtë por baza tatimore e aktivitetit mbetet në kosto për pronarin e mëparshëm, krijohet një diferencë e përkohëshme e tatueshme e cila rezulton në një pasiv tatimor të shtyrë. Pasivi tatimor i shtyrë që rezulton ndikon në emrin e mirë (shih paragrafin 66).

Aktivitetet e mbajtura me vlerën e drejtë

20 SNRF-të lejojnë ose kërkojnë që disa aktive të mbahen me vlerën e drejtë ose të rivlerësohen (shih, për shembull, SNK 16 *Aktivitet Afatgjatë Materiale*, SNK 38 *Aktivitet Jo-materiale*, SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja* dhe SNK 40 *Aktivitet Afatgjatë Materiale të Investuara*). Në disa juridiksione, rivlerësimi ose riparimet të tjera të një aktivi me vlerën e drejtë ndikojnë në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) të periudhës aktuale. Si rezultat, baza tatimore e aktivitetit rregullohet dhe nuk krijohen diferenca të përkohëshme. Në juridiksione të tjera, rivlerësimi ose riparimet të një aktivi nuk ndikon në fitimin e tatueshëm të periudhës së rivlerësimit ose riparimit dhe, si rrjedhim, baza tatimore e aktivitetit nuk rregullohet. Megjithatë, rikuperimi në të ardhmen i vlerës kontabël neto do të rezultojë në një fluks të tatueshëm të përfitimeve ekonomike për njësinë ekonomike, i cili do të jetë i zbritshëm për qëllime tatimore nga shuma e këtyre përfitimeve ekonomike. Diferenca midis vlerës kontabël neto të një aktivi të rivlerësuar dhe bazës së tij tatimore është një diferencë e përkohëshme dhe krijon një pasiv ose aktiv tatimor të shtyrë. Kjo është e vërtetë edhe nëqoftëse:

- (a) njësia ekonomike nuk synon ta nxjerrë jashtë përdorimit aktivin. Në këto raste, vlera kontabël e rivlerësuar e aktivitetit do të rikuperohet nëpërmjet përdorimit dhe kjo do të gjenerojë të ardhura të tatueshme të cilat tejkalojnë amortizimin që do të jetë i lejueshëm për qëllime tatimore në periudhat e ardhshme; ose
- (b) tatimi mbi fitimet neto kapitale shtyhet në qoftë se të ardhurat nga nxjerrja e aktivitetit jashtë përdorimit janë investuar në aktive të ngjashme. Në këto raste, tatimi do të bëhet përfundimisht i pagueshëm me shitjen ose përdorimin e aktiveve të ngjashme.

Emri i mirë

21 Emri i mirë që krijohet nga një kombinim biznesi matet si tejkallim i kostos së kombinimit mbi interesin e blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara, të identifikueshme të të blerit. Shumë nga organet tatimore nuk lejojnë pakësime në vlerën kontabël neto të emrit të mirë si një shpenzim të zbritshëm në përcaktimin e fitimit të tatueshëm. Për më tepër, në këto juridiksione, kosto e emrit të mirë shpesh nuk është e zbritshme kur një filial likuidon biznesin e tij kryesor. Në këto juridiksione, emri i mirë ka një bazë tatimore zero. Çdo diferencë midis vlerës kontabël të emrit të mirë dhe bazës së tij tatimore është një diferencë e përkohëshme e tatueshme. Megjithatë, ky Standard nuk lejon njohjen e pasivit tatimor të shtyrë që rezulton për shkakun që emri i mirë është matur si një vlerë e mbetur dhe njohja e pasivit tatimor të shtyrë do të shtonte vlerën kontabël neto të emrit të mirë.

- 21A Zvogëlimet e mëpasme në pasivin tatimor të shtyrë të cilat janë njohur sepse krijohen nga njohja fillestare e emrit të mirë gjithashtu, trajtohen sikur krijohen nga njohja fillestare e emrit të mirë dhe për këtë arsye, nuk njihen sipas paragrafit 15(a). Për shembull, në qoftë se emri i mirë i blerë në një kombinim biznesi ka një kosto 100 por bazën tatimore zero, paragrafi 15(a) ndalon njësinë ekonomike të njohë pasivin tatimor të shtyrë që rezulton. Në qoftë se njësinë ekonomike njih një humbje nga çvlerësimi për 20 për këtë emër të mirë, shuma e diferencave të përkohëshme të tatueshme që lidhen me emrin e mirë, zvogëlohet nga 100 në 80, me një pakësim që rezulton në vlerën e panjohur të pasivit tatimor të shtyrë. Ky pakësim në vlerën e panjohur të pasivit tatimor të shtyrë gjithashtu, trajtohet si i lidhur me njohjen fillestare të emrit të mirë dhe për këtë arsye, ndalohet të njihet sipas paragrafit 15(a).
- 21B Pasivet tatimore të shtyra për diferencat tatimore të tatueshme që lidhen me emrin e mirë, megjithatë, njihen për aq sa ato nuk krijohen nga njohja fillestare e emrit të mirë. Për shembull, nëqoftëse emri i mirë në një kombinim biznesi ka një kosto 100 dhe është i zbritshëm për qëllime tatimore me një normë prej 20 për qind në vit duke filluar nga viti i blerjes, baza tatimore e emrit të mirë është 100 në njohjen fillestare të tij dhe 80 në fund të vitit të blerjes. Nëqoftëse vlera kontabël neto e emrit të mirë në fund të vitit të blerjes mbetet e pandryshuar me 100, në fund të këtij viti krijohet një diferencë e përkohëshme e tatueshme për 20. Për shkak se diferenca e përkohëshme e tatueshme nuk lidhet me njohjen fillestare të emrit të mirë, njihet pasivi tatimor i shtyrë që rezulton.

Njohja fillestare e një aktivi ose pasivi

- 22 Një diferencë e përkohëshme mund të krijohet nga njohja fillestare e një aktivi ose pasivi, për shembull, nëqoftëse një pjesë ose e gjithë kosto e një aktivi nuk do të jetë e zbritshme për qëllime tatimore. Metoda kontabël për këto diferenca të përkohëshme varet nga natyra e transaksionit i cili ka çuar në njohjen fillestare të aktivit ose pasivit:
- (a) në një kombinim biznesi, një njësi ekonomike njih çdo pasiv ose aktiv tatimor të shtyrë dhe ky ndikon në shumën e emrit të mirë ose në shumën e çdo tejkalimi mbi koston e kombinimit të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara, të identifikueshme të të blerit (shih paragrafin 19);
 - (b) në qoftë se transaksioni ndikon qoftë në fitimin kontabël apo qoftë në fitimin e tatueshëm, një njësi ekonomike njih çdo pasiv ose aktiv tatimor të shtyrë dhe njih shpenzimin ose të ardhurën tatimore të shtyrë që rezulton, në pasqyrën e të ardhurave (shih paragrafin 59);
 - (c) në qoftë se transaksioni nuk është një kombinim biznesi dhe nuk ndikon as në fitimin kontabël e as në fitimin e tatueshëm, një njësi ekonomike, në mungesë të përjashtimeve të parashikuara në paragrafët 15 dhe 24, do të duhet të njohë pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë që rezulton dhe të rregullojë vlerën kontabël neto të aktivit ose pasivit me të njëjtën shumë. Këto rregullime mund të bënin që pasqyrat financiare të ishin më pak transparente. Prandaj, ky Standard nuk lejon që një njësi ekonomike të njohë pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë që rezulton, si nga njohja fillestare ose edhe mëpas (shih shembullin mëposhtë). Për më tepër, njësinë ekonomike nuk njih ndryshimet e mëpasëshme në pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë të panjohur me amortizimin e aktivit.

Shembull që ilustron paragrafin 22(c)

Njësia ekonomike synon të përdorë një aktiv i cili ka kosto 1,000 gjatë gjithë jetës së tij të dobishme prej pesë vjetësh dhe pastaj ta nxjerrë jashtë përdorimit me vlerë të mbetur zero. Përqindja e tatimit është 40%. Amortizimi i aktivit nuk është i zbritshëm për qëllime tatimore. Nga nxjerrja jashtë përdorimit, çdo fitim neto kapital nuk do të jetë i tatueshëm dhe çdo humbje neto kapitale nuk do të jetë e zbritshme.

Me rikuperimin e vlerës kontabël neto të aktivit, njësia ekonomike do të fitojë të ardhura të tatueshme për 1,000 dhe do të paguajë tatim për 400. Njësia nuk njih pasivin tatimor të shtyrë që rezulton për 400 sepse ai rezulton nga njohja fillestare e aktivit.

Në vitin tjetër, vlera kontabël neto e aktivit është 800. Me fitimin e të ardhurave të tatueshme për 800, njësia ekonomike do të paguajë tatim për 320. Njësia ekonomike nuk njih pasiv tatimor të shtyrë për 320 sepse ai rezulton nga njohja fillestare e aktivit.

- 23 Në përputhje me SNK 32 *Instrumentat Financiarë*: Paraqitja emetuesi i një instrumenti financiar të përbërë (për shembull, një obligacion i konvertueshëm) klasifikon përbërësin e pasivit të instrumentit si një pasiv dhe përbërësin e kapitalit të vet si kapital të vetin. Në disa juridiksione, baza tatimore e përbërësit të pasivit nga njohja fillestare është i barabartë me vlerën kontabël fillestare të shumës së përbërësve të pasivit dhe kapitalit të vet. Diferenca e përkohëshme e tatueshme që rezulton, krijohet nga njohja fillestare e përbërësit të kapitalit të vet.

veças nga përbërësi i pasivit. Për këtë arsye, përjashtimi i parashikuar në paragrafin 15 (b) nuk zbatohet. Si rrjedhim, njësia ekonomike njeh pasivin tatimor të shtyrë që rezulton. Në përputhje me paragrafin 61, tatimi i shtyrë rregjistrohet drejtpërdrejt në vlerën kontabël të përbërësit të kapitalit të vet. Në përputhje me paragrafin 58, ndryshimet e mëpasme në pasivin tatimor të shtyrë njihen në pasqyrën e të ardhurave si shpenzim (e ardhur) tatimor i shtyrë.

Diferencat e përkohëshme të zbritshme

- 24 Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohëshme të zbritshme për aq sa ato ka mundësi të mbulohen nga fitimi i tatueshëm që do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit diferenca e përkohëshme e zbritshme të mund të përdoret, përveç rastit kur aktiv i shtyrë krijohet nga njohja fillestare e një aktivi ose pasivi 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 përkohëshme të zbritshme që lidhen me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, aktiv i shtyrë do të njihet në përputhje me paragrafin 44.

- 25 Në njohjen e një pasivi është e natyrshme që vlera e tij kontabël neto do të shlyhet në periudhat e ardhshme nëpërmjet daljes nga njësia ekonomike të burimeve që mbartin përfitime ekonomike. Kur burimet dalin nga njësia ekonomike, një pjesë ose të gjithë shumat e tyre mund të jenë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një periudhe më të vonshme nga periudha në të cilën është njohur pasivi. Në këto raste, ekziston një diferencë e përkohëshme midis vlerës kontabël neto të pasivit dhe bazës së tij tatimore. Përkatesisht, krijohet një aktiv tatimor i shtyrë në lidhje me tatimet mbi të ardhurat, i cili do të jetë i rikuperueshëm në periudhat e ardhshme kur kjo pjesë e pasivit është e lejuar si e zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm. Në mënyrë të ngjashme, nëqoftëse vlera kontabël e një aktivi është më e ulët se baza e tij tatimore, diferenca krijon një aktiv tatimor të shtyrë në lidhje me tatimet mbi të ardhurat, që do të jetë i rikuperueshëm në periudhat e ardhshme.

Shembull

Njësia ekonomike njeh një pasiv për 100 për kostot e garancisë së produktit të konstatuara. Për qëllime tatimore, kostot e garancisë së produktit nuk janë të zbritshme derisa njësia ekonomike të paguajë pretendimet. Përqindja e tatimit është 25%.

Baza tatimore e pasivit është zero (vlera kontabël për 100, minus shumën që do të jetë e zbritshme për qëllime tatimore në lidhje me këtë pasiv në periudhat e ardhshme). Në shlyerjen e pasivit për vlerën e tij kontabël neto, njësia ekonomike do të reduktojë fitimin e tatueshëm në të ardhmen me një shumë prej 100 dhe, si rrjedhim, do të ulë pagesat tatimore në të ardhme me 25 (100 me 25%). Diferenca midis vlerës kontabël neto për 100 dhe bazës tatimore zero është një diferencë e përkohëshme e zbritshme për 100. Për këtë arsye, njësia ekonomike njeh një aktiv tatimor të shtyrë për 25 (100 me 25%), me kushtin që është e mundur që njësia ekonomike të fitojë të ardhura të tatueshme të mjaftueshme në periudhat e ardhshme për të përfituar një reduktim në pagesat tatimore.

- 26 Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohëshme të zbritshme të cilat rezultojnë në aktive tatimore të shtyra:

- (a) kostot e përfitimit të pensionit mund të jenë zbritur në përcaktimin e fitimit kontabël pasi shërbimi është dhënë nga i punësuar, por zbriten në përcaktimin e fitimit të tatueshëm ose kur nga njësia ekonomike paguhen kontributet në një fond ose kur nga njësia ekonomike paguhen përfitimet e pensionit. Ekziston një diferencë e përkohëshme midis vlerës kontabël neto të pasivit dhe bazës së tij tatimore; baza tatimore e pasivit zakonisht është zero. Kjo diferencë e përkohëshme e zbritshme rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë pasi përfitimet ekonomike do të kalojnë në njësia ekonomike në formën e zbritjeve nga fitimet e tatueshme kur paguhen kontributet ose përfitimet e pensione;
- (b) kostot e kërkimit njihen si një shpenzim në përcaktimin e fitimit kontabël të periudhës në të cilën ato janë kryer por mund të mos lejohen si një zbritje në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) deri në një periudhë të mëvonshme. Diferenca midis bazës tatimore dhe kostove të kërkimit, që është shuma të cilën organet tatimore do të lejojnë si të zbritshme në periudhat e ardhshme, dhe vlerës kontabël zero është një diferencë e përkohëshme e zbritshme që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë;

- (c) kosto e një kombinimi biznesi shpërndahet duke njohur aktivet e blera dhe pasivet e marra të identifikueshme me vlerën e tyre të drejtë në datën e blerjes. Kur një pasiv i marrë njihet në datën e blerjes por koston e lidhura nuk zbriten në përcaktimin e fitimeve të tatueshme deri në një periudhë të mëvonshme, krijohet një diferencë e përkohëshme e zbritshme e cila rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë. Një aktiv tatimor i shtyrë krijohet gjithashtu, kur vlera e drejtë e aktivit të identifikueshëm të blerë është më e ulët se baza e tij tatimore. Në të dyja rastet, aktiv i tatimor i shtyrë që rezulton ndikon në emrin e mirë (shih paragrafin 66); dhe
- (d) disa aktive mund të mbahen me vlerën e drejtë, ose mund të rivlerësohen, pa bërë një rregullim equivalent për qëllimet tatimore (shih paragrafin 20). Një diferencë e përkohëshme e zbritshme krijohet në qoftë se baza tatimore e aktivit tejkalon vlerën e tij kontabël.
- 27 Rimarrja e diferencave të përkohëshme të zbritshme rezulton 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 nëqoftëse ajo gjeneron fitime të tatueshme të mjaftueshme kundrejt të cilave mund të kompensohen zbritjet. Për këtë arsye, njësia ekonomike njeh aktivet tatimore të shtyra vetëm kur është e mundur që fitimet e tatueshme do të jenë të disponueshme kundrejt të cilave mund të kompensohen diferencat e përkohëshme të zbritshme.
- 28 Është e mundur që fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit një diferencë e përkohëshme e zbritshme mund të përdoret kur ka diferenca të përkohëshme 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 differences së përkohëshme të zbritshme; ose
- (b) në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktiv i tatimor i shtyrë, mund të mbartet përpara ose mbrapa.
- Në këto rrethana, aktiv i tatimor i shtyrë njihet në periudhën në të cilën krijohen diferencat e përkohëshme të zbritshme.
- 29 Kur diferencat e përkohëshme të tatueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësia ekonomike, janë të pamjaftueshme, aktiv i tatimor i shtyrë 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 differences së përkohëshme të zbritshme (ose në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktiv i tatimor i shtyrë, mund të mbartet përpara ose mbrapa). Për të vlerësuar nëse në periudhat e ardhshme do të ketë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm, njësia ekonomike nuk merr parasysh shumat e tatueshme që krijohen nga diferencat e përkohëshme të zbritshme, të cilat pritet të gjenerohen në periudhat e ardhshme, sepse aktiv i tatimor i shtyrë që krijohet nga këto diferenca të përkohëshme të zbritshme do të kërkojë vetë fitim të tatueshëm të ardhshëm në mënyrë që të jetë i përdorshëm; ose
- (b) mundësitë e planifikimit tatimor janë të disponueshme për njësia ekonomike që do të krijojë fitim të tatueshëm në periudhat përkatëse.
- 30 Mundësitë e planifikimit tatimor janë veprime që ndërmerr njësia ekonomike në mënyrë që të krijojë ose të rrisë të ardhurat e tatueshme në një periudhë të veçantë, para se të skadojë një humbje tatimore ose kreditim tatimor i mbartur. Për shembull, në disa juridiksione, fitimi i tatueshëm mund të krijohet ose rritet duke:
- (a) zgjedhur për të pasur të ardhura nga interesi të tatueshme mbi bazën e arkëtimit ose mbi bazën e arkëtueshmërisë;
- (b) shtyrë pretendimin për disa zbritje nga fitimi i tatueshëm;
- (c) shitur, dhe ndoshta marrë mbrapsht me qira, aktivet që kanë pësuar rritje në vlerë, por për të cilat baza tatimore nuk është rregulluar për të pasqyruar këtë rritje në vlerë; dhe
- (d) shitur një aktiv që gjeneron të ardhura të pa - tatueshme (të tilla si, në disa juridiksione, obligacioni qeveritar) në mënyrë që të blihet një tjetër investim që gjeneron të ardhura të tatueshme.
- Kur mundësitë e planifikimit tatimor çojnë fitimin e tatueshëm nga një periudhë e mëvonëshme në një periudhë të mëparshme, përdorimi i humbjes tatimore ose kreditimit tatimor të mbartur përsëri varet nga ekzistenca e fitimit të tatueshëm në të ardhmen nga burime të tjera nga diferencat e përkohëshme që krijohen në të ardhmen.
- 31 Kur njësia ekonomike ka një histori me humbje të kohëve të fundit, njësia ekonomike merr në konsideratë udhëzimet e dhëna në paragrafët 35 dhe 36.
- 32 [Fshirë]

Njohja fillestare e një aktivi ose pasivi

- 33 Një rast kur krijohet një aktiv tatimor i shtyrë nga njohja fillestare e një aktivi është rasti kur një grant qeveritar jo i tatueshëm i lidhur me një aktiv, zbritet për llogaritjen e vlerës kontabël neto të aktivit por, për qëllime tatimore, nuk zbritet nga shuma e amortizueshme e aktivit (me fjalë të tjera baza e tij tatimore); vlera kontabël e aktivit është më e ulët se baza e tij tatimore dhe kjo krijon një diferencë të përkohëshme të zbritshme. Grantet qeveritare mundet gjithashtu, të krijohen si të ardhura të shtyra dhe në këtë rast diferenca midis të ardhurës së shtyrë dhe bazës së tij tatimore zero, është një diferencë e përkohëshme e zbritshme. Ciladoqoftë metoda e paraqitjes që zbaton njësia ekonomike, ajo nuk njeht aktivin tatimor të shtyrë që rezulton, për arsyet e dhëna në paragrafin 22.

Humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura

- 34 Një aktiv tatimor i shtyrë duhet të njihet për mbartjen përpara në kohë të humbjeve tatimore të papërdorura dhe të kreditimeve tatimore të papërdorura për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura.
- 35 Kriteret për njohjen e aktiveve tatimore të shtyra që krijohen nga mbartja përpara e humbjeve tatimore dhe kreditimeve tatimore të papërdorura janë të njëjta me kriteret për njohjen e aktiveve tatimore të shtyra që krijohen nga diferenca të përkohëshme të zbritshme. Megjithatë, ekzistenca e humbjeve tatimore të papërdorura është një evidencë e fortë që tregon se fitimi i tatueshëm në të ardhmen nuk do të jetë i disponueshëm. Për këtë, kur njësia ekonomike ka një histori humbesh të kohëve të fundit, ajo njeht një aktiv tatimor të shtyrë që krijohet nga humbjet tatimore ose kreditimet tatimore të papërdorura, vetëm për aq sa njësia ekonomike ka diferenca të përkohëshme të tatueshme të mjaftueshme ose ka evidencë tjetër bindëse që tregon se fitimi i tatueshëm i mjaftueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit nga njësia ekonomike do të përdoren humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura. Në këto rrethana, paragrafi 82 kërkon dhënien e informacionit shpjegues për shumën e aktivit tatimor të shtyrë dhe natyrën e evidencës që mbështet njohjen e tij.
- 36 Njësia ekonomike merr parasysh kriteret e mëposhtme kur vlerëson mundësinë që fitimi i tatueshëm do të jetë disponibël kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura:
- (a) nëse njësia ekonomike ka diferenca të përkohëshme të tatueshme të mjaftueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe me të njëjtën njësi ekonomike, të cilat do të rezultojnë në shuma të tatueshme kundrejt të cilave mund të përdoren, përpara se të skadojnë, humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura;
 - (b) nëse është e mundur që njësia ekonomike do të ketë fitime të tatueshme përpara se të skadojnë humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura;
 - (c) nëse humbjet tatimore të papërdorura rezultojnë nga shkaqe të identifikueshme, të cilat nuk ka të ngjarë të përsëriten; dhe
 - (d) nëse mundësitë e planifikimit tatimor (shih paragrafin 30) janë të disponueshme për njësinë ekonomike që do të krijojë fitim të tatueshëm në periudhën në të cilën mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura.

Për aq sa nuk është e mundur që të jetë i disponueshëm fitimi i tatueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura ose kreditimet tatimore të papërdorura, aktivi tatimor i shtyrë nuk njihet.

Rivlerësimi i aktiveve tatimore të shtyra të panjohura

- 37 Në çdo datë të bilancit, njësia ekonomike rivlerëson aktivet tatimore të shtyra të panjohura. Njësia ekonomike njeht një aktiv tatimor të shtyrë të panjohur më parë për aq sa bëhet e mundur që fitimi i tatueshëm në të ardhmen do të lejojë të rikuperohet aktivi tatimor i shtyrë. Për shembull, një përmirësim në kushtet tregtare mund ta bëjë më shumë të mundur që njësia ekonomike do të jetë në gjendje të gjenerojë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm në të ardhmen për aktivin tatimor të shtyrë për të plotësuar kriteret e njohjes të parashikuara në paragrafin 24 ose 34. Një tjetër shembull është kur njësia ekonomike rivlerëson aktivet tatimore të shtyra në datën e një kombinimi biznesi ose më pas (shih paragrafët 67 dhe 68).

Investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta

- 38 Diferencat e përkohëshme krijohen kur vlera kontabël e investimeve në filiale, degë dhe pjesëmarrje ose e interesave në sipërmarrjet e përbashkëta (përkatësisht pjesa e shoqërisë mëmë ose investitorit në aktivet neto të filialit, degës, pjesëmarrjes ose të investuarit, përfshirë vlerën kontabël të emrit të mirë) bëhet e ndryshme nga baza tatimore (që zakonisht është kosto) e investimit ose interesit. Këto diferenca mund të krijohen në një numër rrethanash të ndryshme, për shembull:
- (a) ekzistenca e fitimeve të pashpërndara të filialeve, degëve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta;
 - (b) ndryshimet në kurset e këmbimit kur një shoqëri mëmë dhe filiali i saj janë vendosur në vende të ndryshme; dhe
 - (c) një zvogëlim në shumën e vlerës kontabël të një investimi në një pjesëmarrje në shumën e rikuperueshme të tij.
- Në pasqyrat financiare të konsoliduara, diferenca e përkohëshme mund të jetë e ndryshme nga diferenca e përkohëshme që është lidhur me atë investim në pasqyrat financiare individuale të shoqërisë mëmë në qoftë se shoqëria mëmë e mban investimin në pasqyrat financiare individuale me kosto ose shumën e rivlerësuar.
- 39 **Njësia ekonomike njeh pasivin tatimor të shtyrë për të gjitha diferencat e përkohëshme që lidhen me investimin në filiale, degë dhe pjesëmarrje, dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, përveç rasteve që plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:**
- (a) shoqëria mëmë, investitori ose sipërmarrësi është në gjendje të kontrollojë kohën e rimarrjes së diferencave të përkohëshme; dhe
 - (b) është e mundur që diferenca e përkohëshme nuk do të rimerret në të ardhmen e parashikueshme.
- 40 Derisa shoqëria mëmë kontrollon politikën e dividendit të filialit të saj, ajo ka mundësi të kontrollojë afatet e rimarrjes së diferencave të përkohëshme që lidhen me investimin (përfshirë diferencat e përkohëshme që krijohen jo vetëm nga fitimet e pashpërndara por gjithashtu, edhe nga çdo diferencë përkthimi nga këmbimi në monedhë të huaj). Pë më tepër, shpesh mund të jetë e pamundur të përcaktohet shuma e tatimeve mbi të ardhurat që do të ishin të pagueshme kur rimerret diferenca e përkohëshme. Për këtë arsye, kur shoqëria mëmë ka vendosur që këto fitime nuk do të shpërndahen në një të ardhme të parashikueshme mëna nuk njeh një pasiv tatimor të shtyrë. Të njëjtat konsiderata zbatohen për investimet në degë.
- 41 Aktivet dhe pasivet jo-monetare të njësisë ekonomike maten në monedhën e saj funksionale (shih SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit*). Në qoftë se fitimi i tatueshëm ose humbja e tatueshme e njësisë ekonomike (dhe njëherësh, baza tatimore e aktiveve dhe pasiveve të saj jo-monetare) përcaktohet në monedha të ndryshme, ndryshimet në kurset e këmbimit krijojnë diferenca të përkohëshme që rezultojnë në një aktiv (subjekt i kërkesave të paragrafit 24) ose pasiv tatimor të shtyrë të njohur. Tatimi i shtyrë që rezulton rregjistrohet ose kreditohet në fitim ose humbje (shih paragrafin 58).
- 42 Një investitor në një pjesëmarrje nuk kontrollon atë njësi ekonomike dhe zakonisht nuk është në gjendje të vendosë për politikën e tij të dividendit. Për këtë arsye, në mungesë të një marrëveshje, e cila do të kërkonte që fitimet e pjesëmarrjes të mos shpërndahen në një të ardhëshme të parashikueshme, një investitor njeh një pasiv tatimor të shtyrë që krijohet nga diferencat e përkohëshme të tatueshme që lidhen me investimin e tij në pjesëmarrje. Në disa raste, një investitor mund të mos jetë në gjendje të përcaktojë shumën e tatimit që do të jetë e pagueshme në qoftë se ai rikuperon koston e investimit të tij në pjesëmarrje, por mund të përcaktojë që ajo do të jetë e barabartë ose do të tejkalojë një shumë minimale. Në këto raste, pasivi tatimor i shtyrë matet me këtë shumë.
- 43 Marrëveshja midis palëve në një sipërmarrje të përbashkët zakonisht trajton ndarjen e fitimeve dhe identifikon nëse vendimet për këto çështje kërkojnë mirëkuptimin e të gjithë sipërmarrësve ose të një shumice të caktuar të sipërmarrësve. Kur sipërmarrësit mund të kontrollojnë ndarjen e fitimeve dhe ka mundësi të mos ndahen fitime në një të ardhme të parashikueshme, një pasiv tatimor i shtyrë nuk njihet.
- 44 **Njësia ekonomike njeh aktivin tatimor të shtyrë për të gjitha diferencat e përkohëshme të zbritshme që krijohen nga investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje, dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, për aq sa, dhe vetëm për aq sa, është e mundur që:**
- (a) diferenca e përkohëshme do të rimerret në një të ardhme të parashikueshme; dhe
 - (b) fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit do të përdoret diferenca e përkohëshme.

- 45 Në përcaktimin nëse njihet ose jo një aktiv tatimor i shtyrë për diferencat e përkohëshme të zbritshme të lidhura me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje, dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, një njësi ekonomike merr parasysh udhëzimet e parashikuara në paragrafët 28 deri 31.

Matja

- 46 **Pasivet (aktivet) tatimore aktuale për periudhat aktuale dhe të mëparshme maten me shumën e pritëshme për t'u paguar (për t'u rikuperuar nga) për organet tatimore, duke përdorur përqindjet tatimore (dhe legjislacionin tatimor) që është në fuqi në datën e bilancit.**
- 47 **Aktivitet dhe pasivet tatimore të shtyra maten me përqindjet tatimore që priten të zbatohen për periudhën kur realizohet aktivi ose shlyhet pasivi, bazuar në përqindjet tatimore (dhe legjislacionin tatimor) që është në fuqi në datën e bilancit.**
- 48 Aktivitet dhe pasivet tatimore aktuale dhe të shtyra zakonisht maten duke përdorur përqindjet tatimore (dhe legjislacionin tatimor) që është në fuqi. Megjithatë, në disa juridiksione, shpalljet e përqindjeve tatimore (dhe legjislacionin tatimor) nga qeveria kanë në thelb efektin e hyrjes aktuale në fuqi, që mund të pasojë shpalljen për një periudhë prej disa muajsh. Në këto rrethana, pasivet dhe aktivet tatimore maten duke përdorur përqindjen tatimore (dhe legjislacionin tatimor) të njoftuar.
- 49 Kur zbatohen përqindje tatimore të ndryshme për nivele të ndryshme të të ardhurave të tatueshme, aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra maten duke përdorur përqindjet mesatare që priten të zbatohen për fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) në periudhat në të cilat diferencat e përkohëshme priten të rimerren.
- 50 [Fshirë]
- 51 **Matja e pasiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra duhet të pasqyrojë pasojat tatimore që mund të vijnë nga mënyra me të cilën njësi ekonomike pret, në datën e bilancit, të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël neto të aktiveve dhe pasiveve të saj.**
- 52 Në disa juridiksione, mënyra me të cilën njësi ekonomike rikuperon (shlyen) vlerën kontabël neto të një aktivi (pasivi) mund të ndikojë ose në njërin ose në të dyja:
- (a) përqindjen e zbatueshme të tatimit kur njësi ekonomike rikuperon (shlyen) vlerën kontabël neto të aktivitet (pasivit); dhe
 - (b) bazën tatimore të aktivitet (pasivit).

Në këto raste, njësi ekonomike mat pasivet tatimore të shtyra dhe aktivet tatimore të shtyra duke përdorur përqindjen e tatimit dhe bazën tatimore që është në koherencë me mënyrën e pritshme të rikuperimit ose shlyerjes.

Shembull A

Një aktiv ka një vlerë kontabël neto 100 dhe një bazë tatimore 60. Përqindja e tatimit prej 20% do të zbatohet nëse aktivi ka qënë shitur dhe një përqindje e tatimit prej 30% do të duhej të zbatohet për të ardhurat e tjera.

Njësi ekonomike njeht një pasiv tatimor të shtyrë për 8 (40 me 20%) nëse ajo pret të shesë aktivin pa e përdorur më tej, dhe një pasiv tatimor të shtyrë për 12 (40 me 30%) nëse ajo pret ta mbajë aktivin dhe të rikuperojë vlerën e tij kontabël duke e përdorur.

Shembull B

Një aktiv me kosto 100 dhe vlerë kontabël neto 80 rivlerësohet për 150. Nuk është bërë asnjë rregullim ekuivalent për qëllime tatimore. Amortizimi i akumuluar për qëllimet tatimore është 30 dhe përqindja e tatimit është 30%. Në qoftë se aktivi shitet për më shumë se kosto, amortizimi tatimor i akumuluar për 30 do të përfshihet në të ardhurat e tatueshme por të ardhurat nga shitja që tejkalojnë koston nuk do të jenë të tatueshme.

Baza tatimore e aktivit është 70 dhe ka një diferencë të përkohëshme të tatueshme për 80. Në qoftë se njësisia ekonomike pret të rikuperojë vlerën kontabël neto duke përdorur aktivin, ajo duhet të gjenerojë të ardhura të tatueshme për 150, por do të mund të jetë në gjendje të zbrësë vetëm amortizimin për 70. Mbi këtë bazë, ka një pasiv tatimor të shtyrë për 24 (80 me 30%). Në qoftë se njësisia ekonomike pret të rikuperojë vlerën kontabël neto nga shitja e aktivit menjëherë për të ardhura për 150, pasivi tatimor i shtyrë llogaritet si mëposhtë:

	<i>Diferenca të Përkohëshme të Tatueshme</i>	<i>Përqindja e Tatimit</i>	<i>Pasiv Tatimor i Shtyrë</i>
Amortizimi tatimor i akumuluar	30	30%	9
Të ardhurat më tepër se kosto	50	zero	—
Totali	80		9

(shënim: në përputhje me paragrafin 61, tatimi i shtyrë shtesë që krijohet nga rivlerësimi rregjistrohet drejtpërdrejt tek kapitali i vet)

Shembull C

Faktet janë të njëjta me shembullin B, përveç faktit që kur aktivi është shitur për më shumë se kosto, amortizimi tatimor i akumuluar përfshihet në të ardhurat e tatueshme (të tatueshme me 30%) dhe të ardhurat nga shitja do të taten me 40%, pasi të zbritet një kosto e rregullimit të inflacionit për 110.

Në qoftë se njësisia ekonomike pret që të rikuperojë vlerën kontabël duke përdorur aktivin, ajo duhet të gjenerojë të ardhura të tatueshme për 150, por do të ketë mundësi të zbrësë vetëm amortizimin për 70. Mbi këtë bazë, baza tatimore është 70, ka një diferencë të përkohëshme të tatueshme për 80 dhe ka një pasiv tatimor të shtyrë për 24 (80 me 30%), si në shembullin B.

Në qoftë se njësisia ekonomike pret të rikuperojë shumën e vlerës kontabël duke shitur aktivin menjëherë për të ardhura për 150, ajo do të jetë në gjendje të zbrësë koston e indeksuar për 110. Të ardhurat neto për 40 do të taten me 40%. Veç kësaj, amortizimi tatimor i akumuluar për 30 do të përfshihet në të ardhurat e tatueshme dhe taten me 30%. Mbi këtë bazë, baza tatimore është 80 (110 minus 30), ka një diferencë të përkohëshme të tatueshme për 70 dhe ka një pasiv tatimor për 25 (40 me 40% plus 30 me 30%). Në qoftë se baza tatimore nuk është menjëherë e dukshme në këtë shembull, mund të jetë e dobishme të merret parasysh parimi themelor i parashikuar në paragrafin 10.

(shënim: në përputhje me paragrafin 61, tatimi i shtyrë shtesë që krijohet nga rivlerësimi rregjistrohet drejtpërdrejt tek kapitali i vet)

- 52A Në disa juridiksione, tatimet mbi të ardhurat paguhen me një përqindje më të lartë ose më të ulët në qoftë se një pjesë ose i gjithë fitimi neto ose fitimet e pashpërndara paguhen si dividendë për aksionerët e njësisë ekonomike. Në disa juridiksione të tjera, tatimet mbi të ardhurat mund të jenë të rimbursueshme ose të pagueshme në qoftë se një pjesë ose i gjithë fitimi neto ose fitimet e pashpërndara paguhen si dividendë për aksionerët e njësisë

- ekonomike. Në këto rrethana, aktivet dhe pasivet tatimore aktuale dhe të shtyra maten me përqindjen e tatimit që zbatohet për fitimet e pashpërndara.
- 52B Në rrethanat e përshkruara në paragrafin 52A, pasojat e tatimit mbi të ardhurat për dividendët njihen kur njihet pasivi për të paguar dividendin. Pasojat e tatimit mbi të ardhurat nga dividendët janë më shumë të lidhura drejtpërdrejt me transaksionet ose ngjarjet e mëparshme se sa me shpërndarjet për pronarët. Për këtë arsye, pasojat e tatimit mbi të ardhurat nga dividendët njihen në fitimin ose humbjen e periudhës siç kërkohet nga paragrafi 58, përveç rasteve kur pasojat e tatimit mbi të ardhurat nga dividendët krijohen nga rrethanat e përshkruara në paragrafin 58(a) dhe (b).

Shembull që ilustron paragrafët 52A dhe 52B

Shembulli i mëposhtëm trajton matjen e aktiveve dhe pasiveve aktuale dhe të shtyra për një njësi ekonomike në një juridiksion ku tatimet mbi të ardhurat paguhet me një përqindje më të lartë se fitimet e pashpërndara (50%) me një shumë të rimbursueshme kur shpërndahen fitimet. Përqindja e tatimit mbi fitimet e shpërndara është 35%. Në datën e bilancit, 31 dhjetor 20X1, njësi ekonomike nuk njih një pasiv për dividendët e propozuar ose të deklaruar pas datës së bilancit. Si rezultat, në vitin 20X1 nuk është njohur asnjë dividend. E ardhura e tatueshme për 20X1 është 100,000. Diferenca e përkohëshme e tatueshme për vitin 20X1 është 40,000.

Njësi ekonomike njih një pasiv tatimor aktual dhe një shpenzim tatimor mbi të ardhurat aktual për 50,000. Për shumën që mund të jetë e rikuperueshme si rezultat i dividendëve të ardhshëm nuk është njohur asnjë aktiv. Njësi ekonomike gjithashtu, njih një pasiv tatimor të shtyrë dhe një shpenzim tatimor të shtyrë për 20,000 (40,000 me 50%), i cili paraqet tatimet mbi të ardhurat që njësi ekonomike do të paguajë kur ajo të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të saja bazuar në përqindjen e tatimit që zbatohet ndaj fitimeve të pashpërndara.

Në vijim, më 15 mars 20X2 njësi ekonomike njih dividendë për 10,000 nga fitimet e veprimtarisë së shfrytëzimit të mëparshme, si një pasiv.

Më 15 mars 20X2, njësi ekonomike njih rikuperimin e tatimeve mbi të ardhurat për 1,500 (15% të dividendëve të njohur si pasiv) si një aktiv tatimor aktual dhe si një zbritje të shpenzimit tatimor mbi të ardhurat aktual për 20X2.

- 53 **Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra nuk skontojnë.**
- 54 Përcaktimi i besueshëm i aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra mbi baza të skontuara kërkojnë caktimin e afateve kohore të hollësishme për rimarrjen e çdo difference të përkohëshme. Në shumë raste caktimi i këtyre afateve është i pamundur ose shumë kompleks. Prandaj, është e papërshtatshme që të kërkohet skontimi i aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra. Për të lejuar, por jo për të kërkuar, skontimin do të rezultonte në aktive dhe pasive tatimore të shtyra të cilat nuk do të ishin të krahasueshme midis njësive ekonomike. Për këtë arsye, ky Standard nuk kërkon ose nuk lejon skontimin e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra.
- 55 Diferencat e përkohëshme përcaktohen duke ju referuar vlerës kontabël të një aktivi ose pasivi. Kjo zbatohet edhe kur vlera kontabël është vetë përcaktuar mbi një bazë skontimi, për shembull në rastin e detyrimeve për përfitimin e pensionit (shih SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*).
- 56 **Vlera kontabël e një aktivi tatimor të shtyrë duhet të rishikohet në çdo datë të bilancit. Një njësi ekonomike do të zvogëlojë vlerën kontabël të një aktivi tatimor të shtyrë për aq sa nuk ka më mundësi që fitim i tatueshëm i mjaftueshëm të jetë i disponueshëm për të lejuar përfitimin e përdorimit të një pjese ose i të gjithë atij aktivi tatimor të shtyrë. Çdo zvogëlim i tillë do të rimerret deri në masën që bëhet i mundur disponimi i fitimit të tatueshëm të mjaftueshëm.**

Njohja e tatimit aktual dhe të shtyrë

- 57 Kontabilizimi i efekteve të tatimit aktual dhe të shtyrë për një transaksion ose ngjarje tjetër është në koherencë me kontabilizimin e vetë transaksionit ose ngjarjes. Paragrafët 58 deri 68C zbatohen në këtë parim.

Pasqyra e të ardhurave

- 58 **Tatimi aktual dhe i shtyrë njihet si e ardhur ose si shpenzim dhe përfshihet në fitim ose humbje të periudhës, për aq sa ky tatim krijohet nga:**
- (a) një transaksion ose ngjarje që është njohur, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë tjetër, drejtpërdrejt në kapitalin e vet (shih paragrafët 61 deri 65); ose

(b) një kombinim biznesi (shih paragrafët 66 deri 68).

- 59 Shumica e pasiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra krijohen kur e ardhura ose shpenzimi përfshihet në fitimin kontabël të një periudhe, ndërsa në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) është përfshirë në një periudhe tjetër. Tatimi i shtyrë që rezulton njihet në pasqyrën e të ardhurave. Shembujt janë kur:
- (a) të ardhurat nga interesi, honorari ose dividendi arkëtohen me vonesë dhe përfshihen në fitimin kontabël mbi bazën e proporcionit në kohë në përputhje me SNK 18 *Të Ardhurat*, por ato përfshihen në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) mbi bazën e mjeteve monetare; dhe
 - (b) kostot e aktiveve jo-materiale janë kapitalizuar në përputhje me SNK 38 dhe janë amortizuar në pasqyrën e të ardhurave, por për qëllime tatimore, janë zbritur kur ato janë kryer.
- 60 Vlera kontabël e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra mund të ndryshojë madje edhe pse nuk ka ndryshim në shumën e diferencave të përkohëshme përkatëse. Për shembull, kjo mund të rezultojë nga:
- (a) një ndryshim në përqindjet e tatimit ose në ligjet tatimore;
 - (b) një rivlerësim i rikuperueshmërisë së aktiveve tatimore të shtyra; ose
 - (c) një ndryshim në mënyrën e pritshme të rikuperimit të një aktivi.
- Tatimi i shtyrë që rezulton njihet në pasqyrën e të ardhurave, përveç se e për aq sa ai lidhet me zërat që më parë janë rregjistruar ose kredituar në kapitalin e vet (shih paragrafin 63).

Elementët e kredituar ose të rregjistruar drejtpërdrejt në kapitalin e vet

- 61 **Tatimi aktual dhe tatimi i shtyrë rregjistrohen ose kreditohen drejtpërdrejt në kapitalin e vet në qoftë se tatimi lidhet me zërat që janë kredituar ose rregjistruar, në të njëjtën periudhe ose në një periudhë tjetër, drejtpërdrejt në kapitalin e vet.**
- 62 Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkojnë ose lejojnë që disa zëra të kreditohen ose rregjistrohen drejtpërdrejt në kapitalin e vet. Shembujt të këtyre zërave janë:
- (a) një ndryshim në vlerën kontabël që vjen nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale (shih SNK 16);
 - (b) një rregullim i tepricave të çeljes të fitimeve të pashpërndara qoftë nga një ndryshim në politikën kontabël që është zbatuar në mënyrë prapavepruese ose qoftë nga korigjimi i një gabimi (shih SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*);
 - (c) diferencat e këmbimit që vijnë nga përkthimi i pasqyrave financiare të veprimtarisë në një vend tjetër (shih SNK 21); dhe
 - (d) shumave që krijohen nga njohja fillestare e përbërësit të kapitalit të vet të një instrumenti financiar të përbërë (shih paragrafin 23).
- 63 Në rrethana të jashtëzakonshme mund të jetë e vështirë të përcaktohet shuma e tatimit aktual dhe të shtyrë që lidhet me elementë të kredituar ose rregjistruar në kapitalin e vet. Për shembull, ky mund të jetë rasti kur:
- (a) ka përqindje të shkallëzuara të tatimit mbi të ardhurat dhe është e pamundur të përcaktohet përqindja me të cilën është tatuar një përbërës i veçantë i fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme);
 - (b) një ndryshim në përqindjen e tatimit ose rregullave të tjera tatimore ndikon në një aktiv ose pasiv tatimor të shtyrë që lidhet (plotësisht ose pjesërisht) me një zë që më parë ka qenë i rregjistruar ose kredituar në kapitalin e vet; ose
 - (c) njësia ekonomike përcakton se aktivi tatimor i shtyrë duhet të njihet, ose nuk duhet më të njihet më, dhe aktivi tatimor i shtyrë lidhet (plotësisht ose pjesërisht) me një zë që më parë ka qenë rregjistruar ose kredituar në kapitalin e vet.

Në këto raste, tatimi aktual dhe i shtyrë që lidhet me zërat që janë kredituar ose rregjistruar në kapitalin e vet bazohet në një shpërndarje të arsyeshme proporcionale të tatimit aktual dhe të shtyrë të njësive ekonomike në juridiksionin tatimor përkatës, ose në ndonjë metodë tjetër që arrin një shpërndarje më të përshtatshme për rrethanat.

- 64 SNK 16 nuk specifikon nëse njësia ekonomike duhet të transferojë çdo vit nga teprica e rivlerësimit në fitimet e pashpërndara një shumë të barabartë me diferencën midis amortizimit të aktivit të rivlerësuar dhe amortizimit të bazuar mbi koston e këtij aktivi. Nëqoftëse njësia ekonomike bën këtë transferim, shuma e transferuar është neto nga çdo tatim të shtyrë të lidhur. Për transferimin e bërë për nxjerrjen jashtë përdorimit të një zëri të aktiveve afatgjata materiale zbatohen konsiderata të ngjashme.

- 65 Kur një aktiv rivlerësohet për qëllimet tatimore dhe ky rivlerësim lidhet me një rivlerësim kontabël të një periudhe të mëparshme, ose me një të tillë që pritet të kryhet në një periudhë të ardhshme, efektet tatimore të të dyjave si rivlerësimi tatimor ashtu edhe rregullimit të bazës tatimore kreditohen ose regjistrohen në kapitalin e vet në periudhat në të cilat ato ndodhin. Megjithatë, nëqoftëse rivlerësimi për qëllime tatimore nuk lidhet me një rivlerësim kontabël të një periudhe të mëparshme, ose me atë që pritet të kryhet në një periudhë të ardhshme, efektet tatimore të rregullimit të bazës tatimore njihen në pasqyrën e të ardhurave.
- 65A Kur një njësi ekonomike paguan dividendët për aksionerët e saj, asaj mund t'i kërkohet të paguajë një pjesë të dividendëve për organet tatimore për llogari të aksionerëve. Në shumë juridiksione, kjo shumë referohet si një tatim i mbajtur në burim. Kjo shumë e paguar ose e pagueshme për organet tatimore regjistrohet në kapitalin e vet si pjesë e dividendëve.

Tatimi i shtyrë që krijohet nga një kombinim biznesi

- 66 Siç shpjegohet në paragrafët 19 dhe 26(c), diferencat e përkohëshme mund të vijnë nga një kombinim biznesi. Në përputhje me SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*, njësi ekonomike njeh çdo aktiv tatimor të shtyrë (për aq sa ato plotësojnë kriteret e njohjes në paragrafin 24) ose pasiv tatimor të shtyrë që rezultojnë si aktive dhe pasive të identifikueshme në datën e blerjes. Si rrjedhim, këto aktive dhe pasive tatimore të shtyra ndikojnë në emrin e mirë ose shumën e çdo tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit. Megjithatë, në përputhje me paragrafin 15(a), njësi ekonomike nuk njeh pasivet tatimore të shtyra që krijohen nga njohja fillestare e emrit të mirë.
- 67 Si rezultat i një kombinimi biznesi, një blerës mund të konsiderojë si të mundshme që ai do të rikuperojë aktivin e tij tatimor të shtyrë që nuk është njohur përpara kombinimit të biznesit. Për shembull, blerësi mund të jetë në gjendje të përfitojë të përdorë humbjet e tij tatimore të papërdorura kundrejt fitimit të tatueshëm të ardhshëm të të blerit. Në këto raste, blerësi njeh një aktiv tatimor të shtyrë, por nuk e përfshin atë si pjesë të kontabilizimit të kombinimit të biznesit, dhe për këtë arsye, nuk e merr parasysh atë në përcaktimin e emrit të mirë ose shumës të çdo tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit.
- 68 Nëqoftëse përfitimi potencial i mbartjes së humbjes së tatimit mbi të ardhurat e të blerit ose aktiveve të tjera tatimore të shtyra nuk kënaqin kriteret e dhëna në SNRF 3 për njohjen veças kur një kombinim i biznesit fillimisht kontabilizohet por realizohet më pas, blerësi duhet të njohë të ardhurën tatimore të shtyrë që rezulton, në fitim ose humbje. Veç kësaj, blerësi duhet:
- (a) të zvogëlojë vlerën kontabël të emrit të mirë me shumën që duhej të njëhej në qoftë se aktivi tatimor i shtyrë do të kishte qënë njohur si një aktiv i identifikueshëm nga data e blerjes; dhe
 - (b) të njohë zvogëlimin në vlerën kontabël të emrit të mirë si një shpenzim.

Megjithatë, kjo procedurë nuk do të rezultojë as në krijimin e një tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit, e as do të rritë shumën e njohur më parë për çdo tejkalimi të tillë.

Shembull

Një njësi ekonomike bleu një filial që kishte diferenca të përkohëshme të zbritshme për 300. Përqindja e tatimit në kohën e blerjes ishte 30 përqind. Aktivi tatimor i shtyrë që rezulton për 90 nuk ishte njohur si aktiv i identifikueshëm në përcaktimin e emrit të mirë për 500 që rezultonte nga kombinimi i biznesit. Dy vjet mbas kombinimit, njësi ekonomike vlerësoi që fitimi i tatueshëm i ardhshëm duhet të jetë i mjaftueshëm për të rikuperuar përfitimin e të gjithë diferencave të përkohëshme të zbritshme.

Njësi ekonomike njeh një aktiv tatimor të shtyrë për 90, dhe, në fitim ose humbje, të ardhurën tatimore të shtyrë për 90. Njësi ekonomike gjithashtu, zvogëlon vlerën kontabël të emrit të mirë me 90 dhe njeh një shpenzim për këtë shumë në fitim ose humbje. Si rrjedhim, kosto e emrit të mirë zvogëlohet në 410, duke qënë shuma që do duhej të njëhej nëse aktivi tatimor i shtyrë për 90 do të ishte njohur si një aktiv i identifikueshëm në datën e blerjes.

Nëqoftëse përqindja e tatimit rritet në 40 përqind, njësi ekonomike do duhej të njëhte një aktiv tatimor të shtyrë për 120 (300 me 40 përqind, dhe, në fitim ose humbje, të ardhurën tatimore të shtyrë për 120. Në qoftë se përqindja e tatimit do të ishte ulur në 20 përqind, njësi ekonomike do duhej të njëhte një aktiv tatimor të shtyrë për 60. Në të dy rastet, njësi ekonomike duhet gjithashtu, zvogëlojë vlerën kontabël të emrit të mirë me 90 dhe të njohë një shpenzim për këtë shumë në fitim ose humbje.

Tatimi aktual dhe i shtyrë që krijohet nga transaksionet e pagesave që bazohen në aksion

- 68A Në disa juridiksione tatimore, njësia ekonomike merr një zbritje tatimi (dmth një shumë që është e zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm) që lidhet me shpërblimin e paguar në aksione, opsione të aksionit ose instrumenta të tjerë të kapitalit të njësisë ekonomike. Shuma e kësaj zbritje tatimore mund të ndryshojë nga shpenzimi përkatës i shpërblimit të akumuluar dhe mund të krijohet në një periudhë kontabël të mëvonshme. Për shembull, në disa juridiksione, njësia ekonomike mund të njohë një shpenzim për konsumin e shërbimeve të marra nga punonjësit si një shumë për opsionet e aksionit të falura, në përputhje me SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksion*, dhe të mos marrë një zbritje tatimore deri sa të ushtrohen opsionet e aksionit, me matjen e zbritjes tatimore të bazuar në çmimin e aksionit të njësisë ekonomike në datën e ushtrimit.
- 68B Si edhe me kostot e kërkimit të trajtuara në paragrafët 9 dhe 26(b) të këtij Standardi, diferenca midis bazës tatimore të shërbimeve të marra nga punonjësit deri në momentin aktual (që është shuma që organet tatimore do të lejonin si zbritje në periudhat e ardhshme), dhe vlerës kontabël zero, është një diferencë e përkohëshme e zbritshme që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë. Nëqoftëse shuma që lejojnë organet tatimore si zbritje në periudhat e ardhshme nuk është e njohur në fund të periudhës, ajo duhet të vlerësohet, bazuar në informacionin e disponueshëm në fund të periudhës. Për shembull, nëqoftëse shuma që organet tatimore do të lejojnë si të zbritshme në periudhat e ardhshme varet nga çmimi i aksionit të njësisë ekonomike në një datë të ardhshme, matja e diferencës së përkohëshme të zbritshme duhet të bazohet në çmimin e aksionit të njësisë ekonomike në fund të periudhës.
- 68C Siç vërehet në paragrafin 68A, shuma e zbritjes tatimore (ose e zbritjes tatimore të ardhshme të çmuar, matur në përputhje me paragrafin 68B) mund të ndryshojë nga shpenzimi i lidhur për shpërblimin e akumuluar. Paragrafi 58 i Standardit kërkon që tatimi aktual dhe i shtyrë të njihen si e ardhur ose si shpenzim dhe të përfshihen në fitimin ose humbjen e periudhës, për aq sa tatimi krijohet nga (a) një transaksion ose ngjarje që është njohur, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë tjetër, drejtpërdrejt në kapitalin e vet, ose (b) një kombinim biznesi. Në qoftë se shuma e zbritjes tatimore (ose zbritjes tatimore të ardhshme të çmuar) tejkalon shumën e shpenzimit të lidhur për shpërblimin e akumuluar, kjo tregon se zbritja tatimore lidhet jo vetëm me shpenzimin për shpërblimin por gjithashtu, me një zë të kapitalit të vet. Në këtë situatë, tejkalmi i tatimit aktual ose të shtyrë që e shoqëron duhet të njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet.

Paraqitja

Aktivitet tatimore dhe pasivitet tatimore

- 69 [Fshirë]
70 [Fshirë]

Kompensimi

- 71 **Një njësi ekonomike kompenson aktivitet tatimore aktuale dhe pasivitet tatimore aktuale në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se, njësia ekonomike:**
- (a) **ka një të drejtë të ligjshme të zbatueshme për të kompensuar shumën e njohura; dhe**
- (b) **synon ose të shlyejë mbi një bazë neto, ose të realizojë aktivin dhe shlyejë pasivin njëkohësisht.**
- 72 Megjithëse aktivitet dhe pasivitet tatimore aktuale njihen dhe maten veças ato kompensohen në bilanc sipas kriterëve të ngjashme me ato të përcaktuara për instrumentat financiarë në SNK 32. Një njësi ekonomike normalisht duhet të ketë një të drejtë të ligjshme të zbatueshme për të kompensuar një aktiv tatimor aktual kundrejt një pasivi tatimor aktual kur ato lidhen me tatimet mbi të ardhurat e mbledhura nga i njëjti organ tatimor dhe organi tatimor lejon njësinë ekonomike të bëjë ose të marrë një pagesë neto të vetme.
- 73 Në pasqyrat financiare të konsoliduara, një aktiv tatimor aktual i një njësie ekonomike në një grup, kompensohet kundrejt një pasivi tatimor aktual të një njësie ekonomike tjetër në grup në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se, njësitë ekonomike përkatëse kanë një të drejtë të ligjshme të zbatueshme të bëjnë ose të marrin një pagesë neto të vetme dhe njësitë ekonomike synojnë të bëjnë ose të marrin këtë pagesë neto ose të rikuperojnë aktivin dhe shlyejnë pasivin njëkohësisht.
- 74 **Një njësi ekonomike kompenson aktivitet tatimore të shtyra dhe pasivitet tatimore të shtyra në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se, njësia ekonomike:**

- (a) **njësia ekonomike ka një të drejtë të ligjshme të zbatueshme të kompensojë aktivet tatimore të shtyra kundrejt pasiveve tatimore të shtyra; dhe**
 - (b) **aktivet tatimore të shtyra dhe pasivet tatimore të shtyra lidhen me tatimet mbi të ardhurat e mbledhura nga i njëjti organ tatimor ose për:**
 - (i) **të njëjtën njësi ekonomike; ose**
 - (ii) **njësi ekonomike të ndryshme të tatueshme, të cilat ose shlyejnë pasivet dhe aktivet tatimore aktuale mbi një bazë neto, ose realizojnë aktivet dhe shlyejnë pasivet njëkohësisht, në secilën periudhë të ardhshme në të cilat shumat e rëndësishme të pasiveve ose aktiveve tatimore të shtyra pritet të shlyhen ose rikuperohen.**
- 75 Për të shmangur nevojën e përcaktimit kohor të hollësishëm të rimarrjes së çdo difference të përkohëshme, ky Standard kërkon që një njësi ekonomike të kompensojë një aktiv tatimor të shtyrë kundrejt një pasivi tatimor të shtyrë të së njëjtës njësi ekonomike të tatueshme, në qoftë se, dhe vetëm në qoftëse ato lidhen me tatimet mbi të ardhurat e mbledhura nga i njëjti organ tatimor dhe njësi ekonomike ka një të drejtë të ligjshme të zbatueshme të kompensojë aktivet tatimore aktuale kundrejt pasiveve tatimore aktuale.
- 76 Në rrethana të rralla, njësi ekonomike mund të ketë një të drejtë kompensimi që imponohet me ligj, dhe synimin të shlyejë neto, për disa periudha por jo për të tjerat. Në këto rrethana të rralla, për të përcaktuar me besueshmëri nëse pasivi tatimor i shtyrë i një njësie ekonomike të tatueshme do të rezultojë në rritjen e pagesës së tatimit në të njëjtën periudhë në të cilën një aktiv tatimor i shtyrë i një njësie tjetër të tatueshme do të rezultojë në pakësimin e pagesave nga njësi e dytë ekonomike e tatueshme, mund të kërkohej të detajohen afatet.

Shpenzimi tatimor

Shpenzimi (e ardhura) tatimor që lidhet me fitimin ose humbjen nga veprimtaritë e zakonshme

- 77 **Shpenzimi (e ardhura) tatimor(e) që lidhet me fitimin ose humbjen nga veprimtaritë e zakonshme paraqitet në trupin e pasqyrës së të ardhurave.**

Diferencat e këmbimit nga pasivet ose aktivet tatimore të shtyra në vende të tjera

- 78 SNK 21 kërkon që disa diferenca këmbimi të njihen si e ardhur ose si shpenzim por nuk saktëson se ku duhet të paraqiten këto diferenca në pasqyrën e të ardhurave. Prandaj, kur njihen diferencat e këmbimit nga pasivet ose aktivet tatimore të shtyra në vende të tjera në pasqyrën e të ardhurave, këto diferenca mund të klasifikohen si shpenzim (e ardhur) tatimor(e) e shtyrë në qoftë se kjo paraqitje konsiderohet të jetë më e dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 79 **Përbërësit kryesorë të shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) duhet të jepen veças në shënimet shpjeguese.**
- 80 Përbërësit e shpenzimit (të ardhurës) tatimore mund të përfshijnë:
- (a) shpenzimin (e ardhurën) tatimor(e) aktuale;
 - (b) çdo rregullim të njohur në atë periudhë për tatimin aktual të periudhave të mëparshme;
 - (c) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) të shtyrë që lidhet me prejardhjen dhe rimarrjen e diferencave të përkohëshme;
 - (d) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) të shtyrë që lidhet me ndryshimet në përqindjet e tatimit ose futjen në zbatim të tatimeve të reja;
 - (e) shumën e përfitimit që krijohet nga një humbje tatimore e panjohur më parë, kreditimi tatimor ose diferenca e përkohëshme e një periudhe të mëparshme që është përdorur për të pakësuar shpenzimin tatimor aktual;
 - (f) shumën e përfitimit nga një humbje tatimore e panjohur më parë, kreditimi tatimor ose diferenca e përkohëshme e një periudhe të mëparshme që përdoret për pakësuar shpenzimin tatimor të shtyrë;
 - (g) shpenzimin tatimor të shtyrë që krijohet nga ulja e vlerës, ose rimarrja e uljes së vlerës të një periudhe të mëparshme, e një aktivi tatimor të shtyrë në përputhje me paragrafin 56; dhe

- (h) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimore që lidhet me ato ndryshime në politikat kontabël dhe gabimet që janë përfshirë në fitim ose humbje në përputhje me SNK 8, për arsye se ato nuk mund të kontabilizohen në mënyrë prapavepruese.

81 Informacione shpjeguese të veçanta duhet të jepen edhe për:

- (a) tatimin total aktual dhe të shtyrë që lidhet me zërat që janë rregjistruar ose kredituar në kapitalin e vet;
- (b) [Fshirë]
- (c) të shpjeguar marrëdhënien midis shpenzimit (të ardhurës) tatimore dhe fitimit kontabël, në njërën apo në të dyja format e mëposhtëme:
- (i) një rakordim numerik midis shpenzimit (të ardhurës) tatimore dhe produktit të fitimit kontabël të shumëzuar me përqindjen (et) e tatimit të zbatueshëm, duke dhënë informacione shpjeguese edhe për bazën mbi të cilën janë llogaritur përqindja (et) tatimore e zbatueshme; ose
 - (ii) një rakordim numerik midis përqindjes efektive mesatare të tatimit dhe përqindjes tatimore të zbatueshme, duke dhënë informacione shpjeguese edhe për bazën mbi të cilën është llogaritur përqindja tatimore e zbatueshme;
- (d) shpjegimin e ndryshimeve në përqindjen (et) tatimore të zbatueshme krahasuar me periudhën kontabël të mëparshme;
- (e) shumën (dhe datën e skadencës, nëse ka të tillë) e diferencave të përkohëshme të zbritshme, humbjet tatimore të papërdorura, dhe kreditimet tatimore të papërdorura për të cilat në bilanc nuk është njohur asnjë aktiv tatimor i shtyrë;
- (f) shumën totale të diferencave të përkohëshme të lidhura me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, për të cilat pasivet tatimore të shtyra nuk janë njohur (shih paragrafin 39);
- (g) në lidhje me secilin lloj të diferencave të përkohëshme, dhe në lidhje me secilin lloj të humbjeve tatimore të papërdorura dhe kreditimeve tatimore të papërdorura për:
- (i) shumën të aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra, të njohur në bilanc për secilën periudhë të paraqitur;
 - (ii) shumën e të ardhurës ose shpenzimit tatimor të shtyrë, të njohur në pasqyrën e të ardhurave, në qoftë se kjo nuk është e dukshme nga ndryshimet e shumave të njohura në bilanc;
- (h) në lidhje me operacionet jo të vijueshme, shpenzimin tatimor që i përket:
- (i) fitimit ose humbjes neto nga mos-vijimësia; dhe
 - (ii) fitimit ose humbjes nga veprimtaritë e zakonshme të operacioneve jo të vijueshme të periudhës, së bashku me shumat koresponduese për secilën periudhë të mëparshme të paraqitur; dhe
- (i) shumën e pasojave të tatimit mbi të ardhurat nga dividendët për aksionerët e njësisë ekonomike që kanë qënë propozuar ose deklaruar përpara se pasqyrat financiare të ishin autorizuar për publikim, por që nuk janë njohur si një pasiv në pasqyrat financiare.

82 Një njësi ekonomike jep informacione shpjeguese për shumën e një aktivi tatimor të shtyrë dhe për natyrën e evidencës që mbështet njohjen e tij, kur:

- (a) përdorimi i aktivit tatimor të shtyrë është në varësi të krijimit në të ardhmen të fitimeve të tatueshme më tepër se fitimet që krijohen nga rimarrja e diferencave të përkohshme të tatueshme ekzistuese; dhe
- (b) njësia ekonomike ka pësuar një humbje qoftë në periudhën aktuale ose qoftë në periudhën mëparshme në juridiksionin tatimor me të cilin lidhet aktivi tatimor i shtyrë.

82A Në rrethanat e përshkruara në paragrafin 52A, një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese për natyrën e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat, që mund të rezultojnë nga pagesa e dividendëve për aksionerët e saj. Veç kësaj, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për shumat e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat praktikisht të përcaktueshme dhe për faktin nëse ka ndonjë pasojë potenciale të tatimit mbi të ardhurat të pamundur për t'u përcaktuar.

83 [Fshirë]

84 Dhënia e informacionit shpjegues të kërkuar sipas paragrafit 81(c) mundëson përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë nëse marrëdhënia midis shpenzimit (të ardhurës) tatimor dhe fitimit kontabël është e pazakontë dhe të

kuptojnë faktorët e rëndësishëm që mund të ndikojnë në këtë marrëdhënie në të ardhmen. Marrëdhënia midis shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) dhe fitimit kontabël mund të ndikohet nga faktorë të tillë si të ardhurat që janë të përjashtuara nga tatimi, shpenzimet që nuk janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme), efekti i humbjeve tatimore dhe efekti i përqindjeve të tatimit në vende të tjera.

- 85 Për të shpjeguar marrëdhënien midis shpenzimit (të ardhurës) tatimore dhe fitimit kontabël, një njësi ekonomike përdor përqindjen e zbatueshme të tatimit që jep informacionin më kuptimplotë për përdoruesit e pasqyrave të saj financiare. Shpesh, përqindja më kuptimplotë është përqindja e tatimit në vendin në të cilin njësi është e vendosur, duke bashkuar përqindjen e tatimit të zbatuar për tatimet kombëtare me përqindjet e zbatuara për çdo tatim vendor të cilët janë llogaritur në një nivel në thelb të ngjashëm ndaj fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme). Megjithatë, për një njësi ekonomike që operon në disa juridiksione, mund të jetë më kuptimplotë të bashkojë rakordime të veçanta, të përgatitura duke përdorur përqindjet vendase në secilin juridiksion të veçantë. Shembulli i mëposhtëm ilustron mënyrën si ndikon zgjedhja e përqindjes tatimore të zbatueshme në paraqitjen e erakordimit numerik.

Shembull që ilustron paragrafin 85		
Në vitin 19X2, një njësi ekonomike ka fitimin kontabël në juridiksionin e vet (vendi A) për 1,500 (19X1: 2,000) dhe në vendin B për 1,500 (19X1: 500). Përqindja e tatimit është 30% në vendin A dhe 20% në vendin B. Në vendin A, shpenzimet për 100 (19X1: 200) nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore.		
<i>Më poshtë është një shembull i rakordimit për përqindjen tatimore të vendit.</i>		
	19X1	19X2
<i>Fitimi kontabël</i>	<u>2,500</u>	<u>3,000</u>
<i>Tatimi me përqindjen vendase për 30%</i>	<u>750</u>	<u>900</u>
<i>Efekti tatimor i shpenzimeve që nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore</i>	<u>60</u>	<u>30</u>
<i>Efekti i përqindjes më të ulët të tatimit në vendin B</i>	<u>(50)</u>	<u>(150)</u>
<i>Shpenzimi tatimor</i>	<u>760</u>	<u>780</u>
<i>Më poshtë është një shembull i rakordimit të përgatitur duke bashkuar rakordimet e veçanta për secilin juridiksion kombëtar. Sipas kësaj metode, efekti i diferencave midis përqindjes së tatimit të vendit të vet të njësisë ekonomike dhe të përqindjes së tatimit të vendeve në juridiksione të tjera nuk duket si një element i veçantë në rakordim. Njësia ekonomike mund të ketë nevojë të diskutojë efektin e ndryshimeve të rëndësishme qoftë në përqindjet e tatimit, ose qoftë në përzierjen e fitimeve të marra në juridiksione të ndryshme, në mënyrë që të shpjegojë ndryshimet në përqindjen (t) e tatimit të zbatueshme, siç kërkohet nga paragrafi 81(d).</i>		
<i>Fitimi kontabël</i>	<u>2,500</u>	<u>3,000</u>
<i>Tatimi me përqindjet e vendit të zbatueshme ndaj fitimeve në vendin përkatës</i>	<u>700</u>	<u>750</u>
<i>Efekti tatimor i shpenzimeve që nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore</i>	<u>60</u>	<u>30</u>
<i>Shpenzimi tatimor</i>	<u>760</u>	<u>780</u>

- 86 Përqindja tatimore efektive mesatare është shpenzimi (e ardhura) tatimore e pjestuar me fitimin kontabël.

- 87 Shpesh mund të jetë e pamundur të llogaritet shuma e panjohur e pasiveve tatimore të shtyra që krijohen nga investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta (shih paragrafin 39). Për këtë arsye, ky Standard kërkon që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues për shumën totale të diferencave të përkohëshme, por nuk kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për pasivet tatimore të shtyra. Sidoqoftë, kur nuk është e mundur, njësitë ekonomike inkurajohen të japin informacione shpjeguese për shumën e pasiveve tatimore të shtyra të panjohura, pasi përdoruesit e pasqyrave financiare mund ta gjejnë këtë informacion të dobishëm.
- 87A Paragrafi 82A kërkon që njësi ekonomike të japë informacione shpjeguese për natyrën e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat, që mund të rezultojnë nga pagesat e dividendëve për aksionerët e saj. Një njësi ekonomike jep informacione shpjeguese për tiparet e rëndësishme të sistemit të tatimit mbi të ardhurat dhe faktorët që do të ndikojnë shumën e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat nga dividendët.
- 87B Ndonjëherë do të ishte e pamundur të llogaritet shuma gjithsej e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat që do të rezultonte nga pagesa e dividendëve për aksionerët. Ky mund të jetë rasti, për shembull, kur një njësi ekonomike ka një numër të madh filialesh në vende të tjera. Megjithatë, edhe në këto rrethana, disa pjesë të shumës gjithsej mund të përcaktohen me lehtësi. Për shembull, në një grup të konsoliduar, shoqëria mëmë dhe disa nga filiale të saj mund të kenë paguar tatimet mbi të ardhurat me një përqindje më të lartë mbi fitimet e pashpërndara dhe të jenë të vetëdijshëm për shumën që do të mund të rimbursohet në pagesën e ardhshme të dividendëve për aksionerët nga fitimet e pashpërndara të konsoliduara. Në këtë rast, për këtë shumë të rimbursueshme jepen informacionet shpjeguese. Në qoftë se është e mundur, njësi ekonomike jep informacione shpjeguese edhe për faktin që ka pasoja shtesë potenciale të tatimit mbi të ardhurat, të cilat nuk është e mundur të përcaktohen. Në pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë, nëse ka, dhënia e informacioneve shpjeguese për pasojat potenciale të tatimit mbi të ardhurat lidhet me fitimet e pashpërndara të mëmës.
- 87C Një njësi ekonomike që i kërkohet të japë informacione shpjeguese që kërkohen nga paragrafi 82A, mund t'i kërkojë gjithashtu, të japë informacione shpjeguese që lidhen me diferencat e përkohëshme që shoqërojnë investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje ose interesat në sipërmarrjet e përbashkëta. Në këto raste, njësi ekonomike e merr parasysh këtë në përcaktimin e informacionit që do të jepet sipas paragrafit 82A. Për shembull, njësisë ekonomike mund t'i kërkojë të japë informacione shpjeguese për shumën totale të diferencave të përkohëshme që shoqërojnë investimet në filiale, për të cilat nuk janë njohur pasive tatimore të shtyra (shih paragrafin 81(f)). Në qoftëse është e pamundur të llogaritet shumën e pasiveve tatimore të shtyra të panjohura (shih paragrafin 87) mund të ketë shuma të pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat për dividendët të lidhura me këto filiale, që janë praktikisht të papërcaktueshme.
- 88 Njësi ekonomike jep informacione shpjeguese për çdo pasiv të kushtëzuar dhe aktiv të kushtëzuar të lidhur me tatimin, në përputhje me SNK 37 *Provizionet, Pasivet e Kushtëzuara dhe Aktivët Kushtëzuara*. Pasivet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara mund të krijohen, për shembull, nga mosmarrëveshjet e pazgjidhura me organet tatimore. Në mënyrë të ngjashme, kur ndryshimet në përqindjet e tatimit ose në legjislacionin tatimor hyjnë në fuqi ose publikohen pas datës së bilancit, njësi ekonomike jep informacione shpjeguese për çdo efekt të rëndësishëm të këtyre ndryshimeve në aktivet dhe pasivet tatimore aktuale dhe të shtyra (shih SNK 10 *Ngjarjet Pas Datës së Bilancit*).

Data e hyrjes në fuqi

- 89 Ky Standard hyn në fuqi për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 janar 1998, përveç rastit që parashikohet në paragrafin 91. Në qoftë se njësi ekonomike zbaton këtë Standard për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat që fillojnë para datës 1 janar 1998, njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për faktin që ajo ka zbatuar këtë Standard në vend të SNK 12 *Kontabilizimi i Tatimeve mbi të Ardhurat*, të miratuar në vitin 1979.
- 90 Ky Standard zëvendëson SNK 12 *Kontabilizimi i Tatimeve mbi të Ardhurat*, miratuar në 1979.
- 91 Paragrafët 52A, 52B, 65A, 81(i), 82A, 87A, 87B, 87C dhe fshirja e paragrafëve 3 dhe 50 hyjnë në fuqi për pasqyrat financiare* që mbulojnë periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2001. Inkurajohet zbatimi i mëhershëm. Nëqoftëse zbatimi i mëhershëm ndikon në pasqyrat financiare, njësi ekonomike jep informacione shpjeguese për këtë fakt.

* Paragrafi 91 i referohet 'pasqyrat financiare vjetore' sipas një gjuhe më të qartë për të shkruar datat e hyrjes në fuqi të pranuar në 1998. Paragrafi 89 i referohet 'pasqyrave financiare'.

Shtojcë A

Shembuj të diferencave të përkohëshme

Shtojca shoqëron por nuk është pjesë e SNK 12.

A. Shembuj të rrethanave që krijojnë diferenca të përkohëshme të tatueshme

Të gjitha diferencat e përkohëshme të tatueshme krijojnë një pasiv tatimor të shtyrë.

Transaksionet që ndikojnë në pasqyrën e të ardhurave

- 1 E ardhura nga interesi arkëtohet me vonesë dhe përfshihet në fitimin kontabël mbi bazën e proporcionit në kohë ndërsa në fitimin e tatueshëm përfshihet mbi bazën e mjeteve monetare.
- 2 E ardhura nga shitja e mallrave përfshihet në fitimin kontabël kur mallrat lëvrohen, ndërsa në fitimin e tatueshëm përfshihet kur arkëtohen mjetet monetare. *(shënim: siç shpjegohet në B3 më poshtë, ka edhe një diferencë të përkohëshme të zbritëshme që shoqëron secilin inventar përkatës).*
- 3 Amortizimi i një aktivi përshpejtohet për qëllimet tatimore.
- 4 Kostot e zhvillimit, të cilat kanë qënë kapitalizuar dhe do të amortizohen në pasqyrën e të ardhurave por që ishin zbritur në përcaktimin e fitimit të tatueshëm në periudhën në të cilën u kryen.
- 5 Shpenzimet e parapaguara, të zbritura mbi bazën e mjeteve monetare në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të periudhës aktuale ose periudhave të mëparshme.

Transaksionet që ndikojnë në bilanc

- 6 Amortizimi i një aktivi nuk është i zbritshëm për qëllime tatimore dhe nuk ka asnjë zbritje të disponueshme për qëllimet tatimore kur aktivi shitet ose nxirret jashtë përdorimit. *(shënim: paragrafi 15(b) i Standardit ndalon njohjen e pasivit tatimor të shtyrë që rezulton, përveç rastit kur aktivi ka qënë blerë në një kombinim biznesi, (shih gjithashtu paragrafin 22 të Standardit).*
- 7 Një huamarrës rregjistron një hua me të ardhurat e arkëtuara (që është e barabartë me shumën e duhur në maturim), minus kostot e transaksionit. Më pas, vlera kontabël e huasë rritet me amortizimin e kostove të transaksionit në fitimin kontabël. Kostot e transaksionit kanë qënë zbritur për qëllime tatimore në periudhën kur huaja u njoh për herë të parë. *(shënim: (1) diferenca e përkohëshme e tatueshme është shuma e kostove të transaksionit tashmë të zbritura në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të periudhës aktuale ose të mëparshme, minus shumën e amortizimit të akumuluar në fitimin kontabël; dhe (2) meqënëse njohja fillestare e huasë ndikon në fitimin e tatueshëm, përjashtimi në paragrafin 15(b) të Standardit nuk zbatohet. Për këtë arsye, huamarrësi njeh pasivin tatimor të shtyrë).*
- 8 Një hua e pagueshme është matur në njohjen fillestare me shumën e të ardhurave neto, pa kostot e transaksionit. Kostot e transaksionit janë amortizuar në fitimin kontabël gjatë jetës së huasë. Këto kosto të transaksionit nuk janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm në periudhat e ardhshme, aktuale ose të mëparshme. *(shënim: (1) diferenca e përkohëshme e tatueshme është shuma e paamortizuar e kostove të transaksionit; dhe (2) paragrafi 15(b) i Standardit ndalon njohjen e pasivit tatimor të shtyrë që rezulton).*
- 9 Përbërësi i pasivit të një instrumenti financiar të përbërë (për shembull një obligacion i konvertueshëm) matet me një skonto të shumës së ripagueshme në maturim (shih SNK 32 *Instrumentat Financiarë: Paraqitja*). Skonto nuk është e zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme).

Rregullimet dhe rivlerësimet me vlerën e drejtë

- 10 Aktivet financiare ose aktivet afatgjata materiale të investuara mbahen me vlerën e drejtë e cila tejkalon koston por për qëllime tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent.
- 11 Një njësi ekonomike rivlerëson aktivet afatgjata materiale (sipas trajtimit të modelit të rivlerësimit në SNK 16 *Aktivët Afatgjata Materiale*) por për qëllimet tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent. *(shënim: paragrafi 61 i Standardit kërkon që tatimi i shtyrë përkatës të rregjistrohet drejtpërdrejt tek kapitali i vet).*

Kombinimet e biznesit dhe konsolidimi

- 12 Vlera kontabël e një aktivi rritet në vlerën e drejtë në një kombinim biznesi dhe për qëllimet tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent. *(Vërehet se në njohjen fillestare, pasivi tatimor i shtyrë që rezulton rrit emrin e mirë ose pakëson shumën e çdo tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të bleri, mbi koston e kombinimit. Shih paragrafin 66 të Standardit).*
- 13 Pakësimet në vlerën kontabël të emrit të mirë nuk janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm dhe kosto e emrit të mirë nuk do të ishte e zbritshme në shitjen e biznesit. *(Vërehet se paragrafi 15(a) i Standardit ndalon njohjen pasivit tatimor të shtyrë që rezulton).*
- 14 Humbjet e parealizuara që rezultojnë nga transaksionet brenda grupit eliminohen duke u përfshirë në vlerën kontabël të inventarit ose të aktiveve afatgjata materiale.
- 15 Fitimet e pashpërndara të filialeve, degëve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta përfshihen në fitimet e pashpërndara të konsoliduara, por tatimet mbi të ardhurat do të jenë të pagueshme në qoftë se shpërndahen fitime për shoqërinë mëmë raportuese. *(shënim: paragrafi 39 i Standardit ndalon njohjen e pasivit tatimor të shtyrë që rezulton, nëqoftëse shoqëria mëmë, investitori ose sipërmarrësi mund të kontrollojnë afatin e rimarrjes së diferencave të përkohëshme dhe është e mundur që diferenca e përkohëshme nuk do të rimerret në një të ardhme të parashikueshme).*
- 16 Investimet në filialet, degët ose pjesëmarrjet në vende të tjera ose interesat në sipërmarrje të përbashkëta në vende të tjera, ndikohen nga ndryshimet në kurset e këmbimit në monedha të huaja. *(shënim: (1) mund të ketë ose një diferencë të përkohëshme të tatueshme ose një diferencë të përkohëshme të zbritëshme; dhe (2) paragrafi 39 i Standardit ndalon njohjen e pasivit tatimor të shtyrë që rezulton në qoftë se shoqëria mëmë, investitori ose sipërmarrësi mund të kontrollojnë afatin e rimarrjes së diferencës së përkohëshme dhe është e mundur që diferenca e përkohëshme nuk do të rimerret në një të ardhme të parashikueshme).*
- 17 Aktivet dhe pasivet jo-monetare të një njësie ekonomike janë matur me monedhën e tij funksionale por fitimi i tatueshëm ose humbja tatimore përcaktohet në një monedhë të ndryshme. *(shënim: (1) mund të ketë ose një diferencë të përkohëshme të tatueshme ose një diferencë të përkohëshme të zbritëshme; (2) kur ka një diferencë të përkohëshme të tatueshme, njihet pasivi tatimor i shtyrë që rezulton (paragrafi 41 i Standardit); dhe (3) tatimi i shtyrë njihet në fitim ose humbje, shih paragrafin 58 të Standardit).*

Hiperinflacioni

- 18 Aktivet jo-monetare riparaqiten në kushtet e njësisë matëse aktuale në datën e bilancit (shih SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste) dhe për qëllimet tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent. *(shënim: (1) tatimi i shtyrë rregjistrohet në pasqyrën e të ardhurave; dhe (2) në qoftë se, veç riparaqitjes, aktivet jo-monetare edhe rivlerësohen, tatimi i shtyrë që lidhet me rivlerësimin rregjistrohet në kapitalin e vet dhe tatimi i shtyrë që lidhet me riparaqitjen rregjistrohet në pasqyrën e të ardhurave).*

B. Shembuj të rrethanave që krijojnë diferenca të përkohëshme të zbritshme

Të gjitha diferencat e përkohëshme të zbritshme krijojnë një aktiv tatimor të shtyrë. Megjithatë, disa aktive tatimore të shtyra nuk mund të kënaqin kriteret e njohjes të dhënë në paragrafin 24 të Standardit.

Transaksionet që ndikojnë në pasqyrën e të ardhurave

- 1 Kostot e përfitimeve të pensioneve janë zbritur në përcaktimin e fitimit kontabël si një shërbim i dhënë nga të punësuarit, por nuk zbriten në përcaktimin e fitimit të tatueshëm derisa njësisë ekonomike paguan përfitimet e pensioneve ose kontributet në një fond. *(shënim: diferenca të përkohëshme të zbritshme të ngjashme krijohen kur shpenzime të tjera, të tilla si kostot e garancisë së produktit ose interesi, janë të zbritshme mbi bazën e mjeteve monetare në përcaktimin e fitimit të tatueshëm).*
- 2 Amortizimi i akumuluar i një aktivi në pasqyrat financiare është më i madh se amortizimi kumulativ i lejuar deri në datën e bilancit për qëllimet tatimore.
- 3 Kosto e inventarëve të shitur para datës së bilancit zbritet në përcaktimin e fitimit kontabël kur mallrat ose shërbimet lëvrohen, por zbriten në përcaktimin e fitimit të tatueshëm kur arkëtohen mjetet monetare. *(shënim: siç shpjegohet në A2 më sipër, ka edhe një diferencë të përkohëshme të tatueshme që shoqëron secilin klient përkatës).*

- 4 Vlera neto e realizueshme e një elementi të inventarit, ose shume të rikuperueshme të një elementi të aktiveve afatgjata materiale, është më e ulët se vlera kontabël e mëparshme dhe njësia ekonomike për këtë arsye zvogëlon vlerën kontabël të aktivit, por ky zvogëlim nuk merret parasysh për qëllimet tatimore derisa aktivi të shitet.
- 5 Kostot e kërkimit (ose kostot e organizimit ose kosto të tjera të nisjes dhe zgjerimit) njihen si një shpenzim në përcaktimin e fitimit kontabël por nuk lejohen si një zbritje në përcaktimin e fitimit të tatueshëm deri në një periudhë të mëvonshme.
- 6 E ardhura shtyhet në bilanc por tashmë është përfshirë në fitimin e tatueshëm në periudhat aktuale ose të mëparshme.
- 7 Një grant qeveritar i cili përfshihet në bilanc si e ardhur e shtyrë nuk do të jetë i tatueshëm në periudhat e ardhshme. *(shënim: paragrafi 24 i Standardit ndalon njohjen e aktivit tatimor të shtyrë që rezulton, shih gjithashtu paragrafin 33 të Standardit).*

Rregullimet dhe rivlerësimet me vlerën e drejtë

- 8 Aktivet financiare ose aktivet afatgjata materiale të investuara mbahen me vlerën e drejtë e cila është më e ulët se kosto, por për qëllimet tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent.

Kombinimet e biznesit dhe konsolidimi

- 9 Një pasiv njihet me vlerën e tij të drejtë në një kombinim biznesi, por asnjë shpenzim i lidhur me të nuk zbritet në përcaktimin e fitimit të tatueshëm deri në një periudhë të mëvonshme. *(Vërehet se aktivi tatimor i shtyrë që rezulton pakëson vlerën e emrit të mirë ose rrit shumën e çdo tejkalimi të interesit të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara të identifikueshme të të blerit mbi koston e kombinimit. Shih paragrafin 66 të Standardit).*
- 10 [Fshirë]
- 11 Fitimet e përcaktuara që rezultojnë nga transaksionet midis brenda grupit eliminohen nga vlera kontabël e aktiveve, të tilla si inventari ose aktivet afatgjata materiale, për për qëllimet tatimore nuk bëhet asnjë rregullim ekuivalent.
- 12 Investimet në filialet, degët ose pjesëmarrjet në vende të tjera ose interesat në sipërmarrje të përbashkëta në vende të tjera, ndikohen nga ndryshimet në kurset e këmbimit në monedha të huaja. *(shënim: (1) mund të ketë një diferencë të përkohëshme të tatueshme ose një diferencë të përkohëshme të zbritëshme; dhe (2) paragrafi 44 i Standardit kërkon njohjen e aktivit tatimor të shtyrë për aq sa, dhe vetëm për aq sa, ka mundësi që: (a) diferenca e përkohëshme do të rimerret në një të ardhme të parashikueshme; dhe (b) fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoret diferenca e përkohëshme).*
- 13 Aktivet dhe pasivet jo-monetare të një njësie ekonomike janë matur me monedhën e saj funksionale ndërsa fitimi i tatueshëm ose humbja tatimore është përcaktuar në një monedhë të ndryshme. *(shënim: (1) mund të ketë ose një diferencë të përkohëshme të tatueshme ose një diferencë të përkohëshme të zbritëshme; (2) kur ka një diferencë të përkohëshme të zbritëshme, aktivi tatimor i shtyrë që rezulton njihet për aq sa është e mundur që do të disponohet fitim i tatueshëm i mjaftueshëm (paragrafi 41 i Standardit); dhe (3) tatimi i shtyrë njihet në fitim ose humbje, shih paragrafin 58 të Standardit).*

C. Shembuj të rrethanave kur vlera kontabël e një aktivi ose pasivi është e barabartë me bazën e tij tatimore

- 1 Shpenzimet e konstatuara janë zbritur tashmë në përcaktimin e pasivit tatimor aktual të njësisë ekonomike për periudhat aktuale ose të mëparshme.
- 2 Një hua e pagueshme matet me shumën fillestare të marrë dhe kjo shumë është e njëjtë me shumën e ripagueshme në maturimin përfundimtar të huasë.
- 3 Shpenzimet e konstatuara asnjëherë nuk do të jenë të zbritshme për qëllimet tatimore.
- 4 Të ardhurat e konstatuara asnjëherë nuk do të jenë të tatueshme.

Shtojca B

Llogaritje ilustruese dhe paraqitja

Shtojca shoqëron, por nuk është pjesë e SNK 12. Ekstraktet nga pasqyrat e të ardhurave dhe bilancet jepen për të treguar efektet në këto pasqyra financiare, të transaksioneve të përshkruara më poshtë. Këto ekstrakte jo domosdoshmërisht janë në pajtim me të gjitha kërkesave për dhënie e informacioneve shpjeguese dhe te paraqitjes të Standardeve të tjera.

Të gjithë shembujt në këtë shtojcë supozojnë se njësitë ekonomike përkatëse nuk kanë transaksione të tjera përveç atyre të përshkruara.

Shembull 1 – Aktivet e amortizueshme

Një njësi ekonomike blen pajisje për 10,000 dhe e amortizon atë mbi bazën e metodës lineare gjatë jetës së tij të dobishme të pritshme për pesë vjet. Për qëllimet tatimore, pajisja amortizohet me 25% në vit mbi bazën e metodës lineare. Humbjet tatimore mund të mbarten prapa kundrejt fitimit të tatueshëm të pesë viteve të mëparshëm. Në vitin 0, fitimi i tatueshëm i njësisë ekonomike ishte 5,000. Përqindja e tatimit është 40%.

Njësia ekonomike do të rikuperojë vlerën kontabël të pajisjes duke e përdorur atë për prodhimin e mallrave për rishitje. Për këtë arsye, llogaritja e tatimit aktual të njësisë ekonomike është si mëposhtë:

	Viti				
	1	2	3	4	5
Të ardhura të tatueshme	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
Amortizimi për qëllime tatimore	2,500	2,500	2,500	2,500	0
Fitimi i tatueshëm (humbje e tatueshme)	(500)	(500)	(500)	(500)	2,000
Shpenzimi (e ardhura) tatimor aktual me 40%	(200)	(200)	(200)	(200)	800

Njësia ekonomike njeh një aktiv tatimor aktual në fund të viteve 1 deri 4 sepse ajo rikuperon përfitimin e humbjes tatimore kundrejt fitimit të tatueshëm të vitit 0.

Diferencat e përkohëshme që shoqërojnë pajisjen dhe që rezultojnë në aktiv e pasiv tatimor të shtyrë dhe shpenzim e e ardhur tatimore e shtyrë janë si mëposhtë:

	Viti				
	1	2	3	4	5
Vlera kontabël (neto)	8,000	6,000	4,000	2,000	0
Baza tatimore	7,500	5,000	2,500	0	0
Diferenca e përkohëshme e tatueshme	500	1,000	1,500	2,000	0
Pasivi tatimor i shtyrë në çelje	0	200	400	600	800

Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë	200	200	200	200	(800)
Pasivi tatimor i shtyrë në mbyllje	200	400	600	800	0

Njësia ekonomike njeh pasivin tatimor të shtyrë në vitet 1 deri 4 sepse rimarrja e diferencës së përkohëshme të tatueshme do të krijojë të ardhura të tatueshme në vitet e mëpasme. Pasqyra e të ardhurave e njësies ekonomike është si mëposhtë:

	Viti				
	1	2	3	4	5
Të ardhurat	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
Amortizimi	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
Fitimi para tatimit	0	0	0	0	0
Shpenzimi (e ardhura) tatimor aktual	(200)	(200)	(200)	(200)	800
Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë	200	200	200	200	(800)
Shpenzimi (e ardhura) tatimore gjithsej	0	0	0	0	0
Fitimi neto për periudhën	0	0	0	0	0

Shembull 2 – Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra

Shembulli trajton një njësi ekonomike gjatë dy periudhave vjetore, X5 dhe X6. Në X5 përqindja e tatimit mbi të ardhurat në fuqi ishte 40% e fitimit të tatueshëm. Në X6 përqindja e tatimit mbi të ardhurat në fuqi ishte 35% e fitimit të tatueshëm.

Dhurimet për bamirësi njihen si një shpenzim kur paguhet dhe nuk janë të zbritshme për qëllimet tatimore.

Në X5, njësia ekonomike u njoftua nga organet përkatëse se ata synonin të padisnin njësine ekonomike në lidhje me çlirimin e gazit të sulfurit prej saj. Megjithatë deri në dhjetor X6 padia nuk kishte mbërritur në gjykatë, njësia ekonomike njohu një pasiv për 700 në X5, i cili ishte çmuarja e saj më e mirë për gjokat që do të vinin nga kjo padi. Gjokat nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore.

Në X2, njësia ekonomike pësoi një kosto për 1,250 në lidhje me zhvillimin e një produkti të ri. Këto kosto ishin zbritur për qëllimet tatimore në X2. Për qëllimet kontabile, njësia kapitalizoi këtë shpenzim dhe e amortizoi atë mbi bazën e metodës lineare gjatë pesë vjetëve. Më 31/12/X4, teprica e paamortizuar e këtyre kostove të zhvillimit të produktit ishte 500.

Në X5, njësia ekonomike hyri në një marrëveshje me të punësuarit e saj ekzistues për të dhënë përfitime të kujdesit shëndetsor për pensionistët. Njësia ekonomike njohu si një shpenzim koston e këtij plani sipas shërbimeve të dhëna nga të punësuarit. Nuk u bë asnjë pagesë për pensionistët për këto përfitime në X5 ose X6. Kostot e kujdesit shëndetsor janë të zbritshme për qëllime tatimore kur bëhen pagesa për pensionistët. Njësia ekonomike përcakttoi se kishte mundësi që fitimi i tatueshëm do të ishte i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdorej çdo aktiv tatimor i shtyrë që rezultonte.

Ndërtesat amortizohen për qëllimet kontabël me 5% në vit mbi bazën e metodës lineare dhe me 10% në vit mbi bazën e metodës lineare për qëllime tatimore. Automjetet amortizohen për qëllimet kontabël me 20% në vit mbi bazën e metodës lineare dhe me 25% në vit mbi bazën e metodës lineare për qëllime tatimore. Amortizimi vjetor i plotë regjistrohet për qëllimet kontabël në vitin që aktivi blihet.

Më 1/1/X6, ndërtesa u rivlerësua për 65,000 dhe njësia ekonomike vlerësoi se jeta e dobishme e mbetur e ndërtesës ishte 20 vjet nga data e rivlerësimit. Rivlerësimi nuk ndikon në fitimin e tatueshëm në X6 dhe organet tatimore nuk rregullojnë bazën tatimore të ndërtesës për të pasqyruar rivlerësimin. Në X6, njësia ekonomike transferoi 1,033 nga rezerva e rivlerësimit tek fitimet e pashpërndara. Kjo paraqet diferencën prej 1,590 midis amortizimit aktual të ndërtesës -3,250 dhe amortizimit ekuivalent bazuar mbi koston e ndërtesës (1,660, që është vlera kontabël më 1/1/X6 e 33,200 pjestuar me jetën e dobishme të mbetur për 20 vjet), minus tatimin e shtyrë përkatës për 557 (shih paragrafin 64 të Standardit).

Shpenzimi tatimor aktual

	X5	X6
Fitimi kontabël	8,775	8,740
<i>Plus</i>		
Amortizimi për qëllimet kontabël	4,800	8,250
Dhurimet për bamirësi	500	350
Gjoha për ndotjen e mjedisit	700	—
Kostot e zhvillimit të produktit	250	250
Përfitimet e kujdesit shëndetsor	2,000	1,000
	17,025	18,590
<i>Zbriten</i>		
Amortizimi për qëllimet tatimore	(8,100)	(11,850)
Fitimi i Tatueshëm	8,925	6,740
Shpenzimi tatimor aktual me 40%	3,570	
Shpenzimi tatimor aktual me 35%		2,359

Vlerat kontabël të aktiveve afatgjata materiale

Kosto	Ndërtesa	Automjete	Totali
Gjendja më 31/12/X4	50,000	10,000	60,000
Shtesa në X5	6,000	—	6,000

Vlerat kontabël të aktiveve afatgjata materiale

<i>Kosto</i>	<i>Ndërtesa</i>	<i>Automjete</i>	<i>Totali</i>
Gjendja më 31/12/X5	56,000	10,000	66,000
Eliminimi i amortizimit të akumuluar në rivlerësim më 1/1/X6	(22,800)	—	(22,800)
Rivlerësimi më 1/1/X6	31,800	—	31,800
Gjendja më 1/1/X6	65,000	10,000	75,000
Shtesa në X6	—	15,000	15,000
	65,000	25,000	90,000

<i>Amortizimi i akumuluar</i>	5%	20%	
Gjendja më 31/12/X4	20,000	4,000	24,000
Amortizimi në X5	2,800	2,000	4,800
Gjendja më 31/12/X5	22,800	6,000	28,800
Rivlerësimi më 1/1/X6	(22,800)	—	(22,800)
Gjendja më 1/1/X6	—	6,000	6,000
Amortizimi në X6	3,250	5,000	8,250
Gjendja më 31/12/X6	3,250	11,000	14,250

Vlera kontabël (neto)

31/12/X4	30,000	6,000	36,000
31/12/X5	33,200	4,000	37,200
31/12/X6	61,750	14,000	75,750

Baza tatimore e aktiveve afatgjata materiale

<i>Kosto</i>	<i>Ndërtesa</i>	<i>Automjete</i>	<i>Totali</i>
--------------	-----------------	------------------	---------------

Baza tatimore e aktiveve afatgjata materiale

Gjendja më 31/12/X4	50,000	10,000	60,000
Shtesa në X5	6,000	—	6,000
Gjendja më 31/12/X5	56,000	10,000	66,000
Shtesa në X6	—	15,000	15,000
Gjendja më 31/12/X6	56,000	25,000	81,000
<i>Amortizimi i akumuluar</i>	10%	25%	
Gjendja më 31/12/X4	40,000	5,000	45,000
Amortizimi në X5	5,600	2,500	8,100
Gjendja më 31/12/X5	45,600	7,500	53,100
Amortizimi në X6	5,600	6,250	11,850
Gjendja më 31/12/X6	51,200	13,750	64,950
<i>Baza tatimore</i>			
31/12/X4	10,000	5,000	15,000
31/12/X5	10,400	2,500	12,900
31/12/X6	4,800	11,250	16,050

Aktivët, pasivët dhe shpenzimi tatimor i shtyrë më 31/12/X4

	<i>Vlera kontabël (neto)</i>	<i>Baza tatimore</i>	<i>Diferencat e përkohëshme</i>
Llogari të arkëtueshme	500	500	—
Inventari	2,000	2,000	—
Kostot e zhvillimit të produktit	500	—	500
Investimet	33,000	33,000	—
Aktivët afatgjata materiale	36,000	15,000	21,000

Aktivet, pasivet dhe shpenzimi tatimor i shtyrë më 31/12/X4

TOTALI AKTIVEVE	72,000	50,500	21,500
-----------------	--------	--------	--------

Tatimet mbi të ardhurat aktuale të pagueshme	3,000	3,000	—
--	-------	-------	---

Llogari të pagueshme (pasive)	500	500	—
-------------------------------	-----	-----	---

Gjoha të pagueshme	—	—	—
--------------------	---	---	---

Pasivi për përfitimet e kujdesit shëndetsor	—	—	—
---	---	---	---

Borxhi afatgjatë	20,000	20,000	—
------------------	--------	--------	---

Tatimet mbi të ardhurat të shtyra	8,600	8,600	—
-----------------------------------	-------	-------	---

TOTALI PASIVEVE	32,100	32,100	
-----------------	--------	--------	--

Kapitali aksionar	5,000	5,000	—
-------------------	-------	-------	---

Teprica rivlerësimi	—	—	—
---------------------	---	---	---

Fitime të pashpërndara	34,900	13,400	
------------------------	--------	--------	--

TOTALI PASIVEVE/KAPITALI VET	72,000	50,500	
------------------------------	--------	--------	--

DIFERENCAT E PËRKOHËSHME			21,500
--------------------------	--	--	--------

Pasivi tatimor i shtyrë	21,500 me 40%		8,600
-------------------------	---------------	--	-------

Aktiv tatimor i shtyrë	—	—	—
------------------------	---	---	---

Pasivi tatimor i shtyrë neto			8,600
------------------------------	--	--	-------

Aktivet, pasivet dhe shpenzimi tatimor i shtyrë më 31/12/X5

*Vlera kontabël
(neto)*

Baza tatimore

*Diferencat e
përkohëshme*

Aktivët, pasivët dhe shpenzimi tatimor i shtyrë më 31/12/X5

Llogari të arkëtueshme	500	500	—
Inventari	2,000	2,000	—
Kostot e zhvillimit të produktit	250	—	250
Investimet	33,000	33,000	—
Aktivët afatgjatë materiale	37,200	12,900	24,300
TOTALI AKTIVEVE	72,950	48,400	24,550

Tatimet mbi të ardhurat aktuale të pagueshme	3,570	3,570	—
Llogari të pagueshme (pasive)	500	500	—
Gjoha të pagueshme	700	700	—
Pasivi për përfitimet e kujdesit shëndetsor	2,000	—	(2,000)
Borxhi afatgjatë	12,475	12,475	—
Tatimet mbi të ardhurat të shtyra	9,020	9,020	—
TOTALI PASIVEVE	28,265	26,265	(2,000)

Kapitali aksionar	5,000	5,000	—
Teprica rivlerësimi	—	—	—
Fitime të pashpërndara	39,685	17,135	—
TOTALI PASIVEVE/KAPITALI VET	72,950	48,400	—

DIFERENCAT E PËRKOHËSHME		22,550
---------------------------------	--	---------------

Pasivi tatimor i shtyrë	24,550 me 40%	9,820
-------------------------	---------------	-------

Aktivitet, pasivitet dhe shpenzimet tatimore të shtyrë më 31/12/X5

Aktivitet tatimor i shtyrë	(2,000 me 40%)	(800)
Pasivitet tatimor i shtyrë neto		9,020
Minus: Pasivitet tatimor i shtyrë në çelje		(8,600)
Shpenzimet (e ardhura) tatimor i shtyrë i lidhur me prejardhjen dhe rimarrjen e diferencave të përkohëshme		420

Aktivitet, pasivitet dhe shpenzimet tatimore të shtyrë më 31/12/X6

	<i>Vlera kontabël (neto)</i>	<i>Baza tatimore</i>	<i>Diferencat e përkohëshme</i>
Llogarit të arkëtueshme	500	500	—
Inventari	2,000	2,000	—
Kostot e zhvillimit të produktit	—	—	—
Investimet	33,000	33,000	—
Aktivitet afatgjatë materiale	75,750	16,050	59,700
TOTALI AKTIVEVE	111,250	51,550	59,700
Tatimet mbi të ardhurat aktuale të pagueshme	2,359	2,359	—
Llogarit të pagueshme	500	500	—
Gjohë të pagueshme	700	700	—
Pasivitet për përfitimet e kujdesit shëndetsor	3,000	—	(3,000)
Borxhi afatgjatë	12,805	12,805	—
Tatimet mbi të ardhurat të shtyra	19,845	19,845	—
TOTALI PASIVEVE	39,209	36,209	(3,000)
Kapitali aksionar	5,000	5,000	—
Teprica rivlerësimi	19,637	—	—

Aktivet, pasivet dhe shpenzimi tatimor i shtyrë më 31/12/X6

Fitime të pashpërndara	47,404	10,341
TOTALI PASIVEVE/KAPITALI VET	111,250	51,550
DIFERENCAT E PËRKOHËSHME		56,700
Pasivi tatimor i shtyrë	59,700 me 35%	20,895
Aktivi tatimor i shtyrë	(3,000 me 35%)	(1,050)
Pasivi tatimor i shtyrë neto		19,845
Minus: Pasivi tatimor i shtyrë në çelje		(9,020)
Rregullimi i pasivit tatimor të shtyrë në çelje që rezulton nga ulja e përqindjes së tatimit	22,550 me 5%	1,127
Tatimi i shtyrë që i atribuohet tepricës së rivlerësimit	31,800 me 35%	(11,130)
Shpenzimi (e ardhura) tatimor i shtyrë i lidhur me prejardhjen dhe rimarrjen e diferencave të përkohëshme		822

Dhënie informacionesh shpjeguese ilustruese

Shumat për të cilat jepen informacione shpjeguese në përputhje me Standardin janë si mëposhtë:

Përbërësit kryesor të shpenzimit (të ardhurës) tatimore (paragrafi 79)

	X5	X6
Shpenzimi tatimor aktual	3,570	2,359
Shpenzimi tatimor i shtyrë i lidhur me prejardhjen dhe rimarrjen e diferencave të përkohëshme:	420	822
Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë që rezulton nga ulja e përqindjes së tatimit	—	(1,127)
Shpenzimi tatimor	3,990	2,054

Tatimi aktual dhe i shtyrë i bashkuar që lidhet me elementët e rregjistruar ose kredituar në kapitalin e vet (paragrafi 81(a))

Tatimi i shtyrë që lidhet me rivlerësimin e ndërtesës	—	(11,130)
---	---	----------

Veç kësaj, tatimi i shtyrë për 557 u transferua në X6 nga fitimet e pashpërndara tek rezerva e rivlerësimit. Kjo lidhet me diferencën midis amortizimit aktual të ndërtesës dhe amortizimit ekuivalent bazuar në koston e ndërtesës.

Shpjegimet e marrëdhëies midis shpenzimit tatimor dhe fitimit kontabël (paragrafi 81(c))

Standardi lejon dy metoda alternative për shpjegimin e marrëdhënies midis shpenzimit (të ardhurës) tatimore dhe fitimit kontabël. Të dy këto formate ilustrohen më poshtë.

- (i) një rakordim numerik midis shpenzimit (të ardhurës) tatimor dhe produktit të fitimit kontabël shumëzuar me përqindjen (et) e zbatueshme të tatimit, duke dhënë edhe informacione shpjeguese për bazën mbi të cilën janë llogaritur përqindja (et) e zbatueshme taimore

	X5	X6
Fitimi kontabël	8,775	8,740
Tatimi me përqindjen e zbatueshme për 35% (X5: 40%)	3,510	3,059
Efekti tatimor i shpenzimeve që nuk janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm		
Dhurimet për bamirësi	200	122
Gjoha për ndotjen e mjedisit	280	—

Ulja në tatimet e shtyra në çelje që rezulton nga ulja në përqindjen e tatimit		—	(1,127)
Shpenzimi tatimor		3,990	2,054
Përqindja tatimore e zbatueshme është bashkimi i përqindjes së tatimit mbi të ardhurat për 30% (X5: 35%) dhe përqindjes së tatimit vendor mbi të ardhurat për 5%.			
(ii)	një rakordim numerik midis përqindjes efektive mesatare të tatimit dhe përqindjes së zbatueshme tatimore, duke dhënë edhe informacione shpjeguese për bazën mbi të cilën është llogaritur përqindja e zbatueshme tatimore		
		X5	X6
		%	%
Përqindja tatimore e zbatueshme		40.0	35.0
Efekti tatimor i shpenzimeve që nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore:			
Dhurimet për bamirësi		2.3	1.4
Gjoha për ndotjen e mjedisit		3.2	—
Efekti në tatimet e shtyra në çelje nga ulja në përqindjen e tatimit		—	(12.9)
Përqindja tatimore efektive mesatare (shpenzimet tatimore pjesëtuar me fitimin para tatimit)		45.5	23.5
Përqindja tatimore e zbatueshme është bashkimi i përqindjes së tatimit mbi të ardhurat për 30% (X5: 35%) dhe përqindjes së tatimit vendor mbi të ardhurat për 5%.			
Një shpjegim të ndryshimeve në përqindjen (et) tatimore të zbatueshme krahasuar me periudhën kontabël të mëparshme (paragrafi 81(d))			
Në X6, qeveria miratoi një ndryshim në përqindjen e tatimit kombëtar mbi të ardhurat nga 35% në 30%.			
Në lidhje me secilin lloj të diferencave të përkohëshme, dhe në lidhje me secilin lloj të humbjeve tatimore të papërdorura dhe kreditimeve tatimore të papërdorura:			
(i)	shumën e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra të njohur në bilanc për secilën periudhë të paraqitur;		
(ii)	shumën e të ardhurës ose shpenzimit tatimor të shtyrë të njohur në pasqyrën e të ardhurave për secilën periudhë të paraqitur, nëqoftëse kjo nuk është dukshëm nga ndryshimi i shumave të njohura në bilanc (paragrafi 81(g))		
		X5	X6
Amortizimi i përshpejtuar për qëllime tatimore		9,720	10,322
Pasivet për përfitimet e kujdesit shëndetsor që janë të zbritshme për qëllimet tatimore vetëm kur paguhen		(800)	(1,050)
Kostot e zhvillimit të produktit të zbritura nga fitimi i tatueshëm në vitet e mëparshme		100	—
Rivlerësimi, neto nga amortizimi përkatës		—	10,573

Pasivi tatimor i shtyrë	9,020	19,845
-------------------------	-------	--------

(shënim: shuma e të ardhurës ose shpenzimit tatimor të shtyrë e njohur në pasqyrën e të ardhurave për periudhën aktuale është e dukshme nga ndryshimi i shumave të njohura në bilanc)

Shembull 3 – Kombinimet e biznesit

Në 1 janar X5, njësia ekonomike A blen 100 përqind të aksioneve të njësisë ekonomike B me një kosto për 600. Në datën e blerjes, baza tatimore në juridiksionin tatimor të A-së për investimin e A-së në B është 600. Uljet në vlerën kontabël të emrit të mirë nuk janë të zbritshme për qëllimet tatimore dhe kosto e emrit të mirë gjithashtu, nuk do të jetë e zbritshme nëse B shet biznesin e saj kryesor. Përqindja e tatimit në juridiksionin tatimor të A-së është 30 përqind dhe përqindja e tatimit në juridiksionin tatimor të B-së është 40 përqind.

Vlera e drejtë e aktiveve të blera dhe pasiveve të konstatuara të identifikueshme (përfshijë aktivet dhe pasivet e shtyra) nga A është paraqitur në tabelën e mëposhtme, së bashku me bazat e tyre tatimore në juridiksionin tatimor të B-së dhe diferencat e përkohëshme që rezultojnë.

	Kosto e blerjes	Baza tatimore	Diferencat e përkohëshme
Aktivitet afatgjatë materiale	270	155	115
Llogari të arkëtueshme	210	210	–
Inventari	174	124	50
Pasivet për përfitimet e pensione	(30)	–	(30)
Llogari të pagueshme	(120)	(120)	–
Vlera e drejtë e aktiveve të blera dhe pasiveve të konstatuara të identifikueshme, përjashtuar tatimin e shtyrë	504	369	135

Aktivi tatimor i shtyrë që rezulton nga detyrimet për përfitimin e pensione, kompensohet kundrejt pasivit tatimor të shtyrë që krijohet nga aktivet afatgjatë materiale dhe inventarit (shih paragrafin 74 të Standardit).

Asnjë zbritje nuk është e lejuar në juridiksionin tatimor të B-së për koston e emrit të mirë. Për këtë arsye, baza tatimore e emrit të mirë në juridiksionin e B-së është zero. Megjithatë, në përputhje me paragrafin 15(a) të Standardit, A nuk njihet pasiv tatimor të shtyrë për diferencën e përkohëshme të tatueshme që shfaqet emrin e mirë në juridiksionin tatimor të B-së.

Vlera kontabël neto, në pasqyrat financiare të konsoliduara të A-së, të investimit të saj në B, përbëhet si më poshtë:

Vlera e drejtë e aktiveve të blera dhe pasiveve të konstatuara të identifikueshme, përjashtuar tatimin e shtyrë	504
Pasivi tatimor i shtyrë (135 me 40%)	(54)
Vlera e drejtë e aktiveve të blera dhe pasiveve të konstatuara të identifikueshme	450
Emri i mirë	150
Vlera kontabël (neto)	600

Për arsye se, në datën e blerjes, baza tatimore në juridiksionin tatimor të A-së, të investimit të A-së në B, është 600, asnjë diferencë e përkohëshme nuk shfaqet investimin në juridiksionin tatimor të A-së.

Gjatë X5, kapitali i vet i B-së (përfshirë rregullimet e vlerës së drejtë, të bëra si rezultat i kombinimit të biznesit) ndryshoi si mëposhtë:

Më 1 janar X5	450
Fitimi i pashpërndarë për X5 (fitimi neto për 150, minus dividendin e pagueshëm për 80)	70
Më 31 dhjetor X5	520
A-ja njih një pasiv për çdo tatim të mbajtur në burim ose tatim tjetër që ajo do të pësojë nga dividendi i arkëtueshëm i konstatuar për 80.	
Më 31 dhjetor X5, vlera kontabël e investimit kryesor të A-së në B, përjashtuar dividendin e arkëtueshëm të konstatuar, është si më poshtë:	
Aktivet neto të B	520
Emri i mirë	150
Vlera kontabël (neto)	670

Diferenca e përkohëshme që shoqëron investimin kryesor të A-së është 70. Kjo shumë është e barabartë me fitimin e pashpërndarë të akumuluar që nga data e blerjes.

Në qoftë se A ka përcaktuar se ajo nuk do ta shesë investimin në një të ardhme të parashikueshme, dhe se B nuk do të shpërndajë fitimet e saj të pashpërndara, nuk njihet asnjë pasiv tatimor i shtyrë në lidhje me investimin e A-së në B (shih paragrafët 39 dhe 40 të Standardit). Vërejmë se ky përjashtim do të zbatohet për një investim në një pjesëmarrje vetëm në qoftë se ka një marrëveshje e cila kërkon që fitimet e pjesëmarrjes nuk do të shpërndahen në një të ardhme të parashikueshme (shih paragrafin 42 të Standardit). A jep informacione shpjeguese për shumën e diferencës së përkohëshme për të cilën nuk njihet asnjë tatim i shtyrë, d.m.th. 70 (shih paragrafin 81(f) të Standardit).

Nëqoftëse A pret të shesë investimin në B, ose B do të shpërndajë fitimet e saj të pashpërndara në të ardhmen e parashikueshme, A njih një pasiv tatimor të shtyrë për aq sa pritet që diferenca e përkohëshme të rimerret. Përqindja e tatimit pasqyron mënyrën me të cilën A pret të rikuperojë vlerën kontabël të investimit të saj (shih paragrafin 51 të Standardit). A-ja krediton ose rregjistron tatimin e shtyrë tek kapitali i vet për aq sa tatimi i shtyrë rezulton nga diferencat e këmbimit në monedha të huaja, të cilat kanë qënë rregjistruar ose kredituar drejtpërdrejt tek kapitali i vet (paragrafi 61 i Standardit). A-ja jep informacione shpjeguese veças:

- për shumën e tatimit të shtyrë, i cili ka qënë rregjistruar ose kredituar drejtpërdrejt tek kapitali i vet (paragrafi 81(a) i Standardit); dhe
- për shumën e çdo difference të përkohëshme të mbetur, e cila nuk pritet të rimerret në një të ardhme të parashikueshme dhe për të cilën, nuk është njohur asnjë tatim i shtyrë (shih paragrafin 81(f) të Standardit).

Shembull 4 – Instrumentet financiarë të përbërë

Një njësi ekonomike merr një hua të konvertueshme që nuk mbart interesa për 1,000 më 31 dhjetor X4, të ripagueshme me vlerën nominale më 1 janar X8. Në përputhje me SNK 32 *Instrumentet Financiarë: Paraqitja* njësi ekonomike klasifikon përbërësin e pasivit të instrumentit si një pasiv dhe përbërësin e kapitalit të vet si kapital i vet. Njësi ekonomike cakton një vlerë kontabël fillestare për 751 për përbërësin e pasivit të huasë së konvertueshme dhe 249 për përbërësin e kapitalit të vet. Në vijim, njësi ekonomike njih skanton e përfshirë si shpenzim për interesa me një përqindje vjetore për 10% ndaj vlerës kontabël të përbërësit të pasivit në fillim të vitit. Organet tatimore nuk lejojnë njësinë ekonomike të kërkojë ndonjë zbritje për skanton e përfshirë ndaj përbërësit të pasivit të huasë së konvertueshme. Përqindja e tatimit është 40%.

Diferencat e përkohëshme që shoqërojnë përbërësin e pasivit dhe që rezultojnë në pasiv tatimor të shtyrë dhe shpenzim e të ardhur tatimore të shtyrë, janë si mëposhtë:

	<i>Viti</i>			
	<i>X4</i>	<i>X5</i>	<i>X6</i>	<i>X7</i>
Vlera kontabël e përbërësit të pasivit	751	826	909	1,000
Baza tatimore	1,000	1,000	1,000	1,000
Diferenca e përkohëshme e tatueshme	249	174	91	–
Pasivi tatimor i shtyrë në çelje me 40%	0	100	70	37
Tatimi i shtyrë i rregjistruar në kapitalin e vet	100	–	–	–
Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë	–	(30)	(33)	(37)
Pasivi tatimor i shtyrë në mbyllje me 40%	100	70	37	–

Siç shpjegohet në paragrafin 23 të Standardit, më 31 dhjetor X4, njësi ekonomike njeh pasivin tatimor të shtyrë që rezulton nga rregullimi i vlerës kontabël fillestare të përbërësit të kapitalit të vet të pasivit të konvertueshëm. Për këtë, shumat e njohura në atë datë janë si mëposhtë:

Përbërësi i pasivit	751
Pasivi tatimor i shtyrë	100
Përbërës i kapitalit të vet (249 minus 100)	149
	<u>1,000</u>

Ndryshimet e mëpasme në pasivin tatimor të shtyrë njihen në pasqyrën e të ardhurave si e ardhur tatimore (shih paragrafin 23 të Standardit). Për këtë, pasqyra e të ardhurave e njësisë ekonomike është si më poshtë:

	<i>Viti</i>			
	<i>X4</i>	<i>X5</i>	<i>X6</i>	<i>X7</i>
Shpenzime për interesa (skonto e përfshirë)	–	75	83	91
Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë	–	(30)	(33)	(37)
	<u>–</u>	<u>45</u>	<u>50</u>	<u>54</u>

Shembull 5 – Transaksionet e pagesave të bazuara në aksione

Në përputhje me SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione*, një njësi ekonomike ka njohur një shpenzim për konsumin e shërbimeve të marra nga të punësuarit, si shumë për opsionet e aksionit të falura. Derisa opsionet të ushtrohen nuk njihet zbritja tatimore dhe zbritja bazohet në vlerën reale të opsioneve në datën e ushtrimit.

Siç shpjegohet në paragrafin 68B të Standardit, diferenca midis bazës tatimore të shërbimeve të marra nga të punësuarit deri në momentin aktual (që është shuma e lejuar nga organet tatimore si një zbritje në periudhat e ardhshme të këtyre shërbimeve), dhe vlerës kontabël zero, është një diferencë e përkohëshme e zbritshme që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë. Paragrafi 68B kërkon që, në qoftë se shuma që organet tatimore, e lejojnë si zbritje në periudhat e ardhshme nuk është e njohur në fund të periudhës, ajo duhet të vlerësohet, bazuar në informacionin e disponueshëm në fund të periudhës. Nëqoftëse shuma që organet tatimore, e lejojnë si të zbritshme në periudhat e ardhshme, varet nga çmimi i aksionit të njësisë ekonomike në një datë të ardhshme, matja e diferencës së përkohëshme të zbritshme duhet të bazohet mbi çmimin

e aksionit të njësisë ekonomike në fund të periudhës. Për këtë arsye, në këtë shembull, zbritja tatimore e ardhshme e vlerësuar (dhe kështu edhe matja e aktivit tatimor të shtyrë) duhet të bazohet në vlerën reale të opsioneve në fund të periudhës.

Siç shpjegohet në paragrafin 68C të Standardit, nëqoftëse shuma e zbritjes tatimore (ose zbritjes tatimore të ardhshme të vlerësuar) tejkalon shumën e shpenzimit të lidhur me shpërblimin e akumuluar, kjo tregon se zbritja tatimore lidhet jo vetëm me shpenzimin për shpërblimin por gjithashtu, edhe me një element të kapitalit të vet. Në këtë situatë, paragrafi 68C kërkon që tejkalimi i tatimit aktual ose të shtyrë që e shoqëron duhet të njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet.

Përqindja e tatimit për njësinë ekonomike është 40 përqind. Opsionet u dhanë në fillim të vitit 1, realizimi në fund të vitit 3 dhe u ushtruan në fund të vitit 5. Hollësitë e shpenzimit të njohur për shërbimet e marra nga të punësuarit dhe të konsumuara në secilën periudhë kontabël, numri i opsioneve në qarkullim në fund të secilit vit, dhe vlerat reale të opsioneve në secilin fund viti, janë si më poshtë:

	Shpenzimi për shërbimet e punonjësve	Numri i opsioneve në fund të vitit	Vlera reale për opsion
Viti 1	188,000	50,000	5
Viti 2	185,000	45,000	8
Viti 3	190,000	40,000	13
Viti 4	0	40,000	17
Viti 5	0	40,000	20

Njësia ekonomike njih një pasiv tatimor të shtyrë dhe aktiv tatimor të shtyrë në vitet 1 – 4 dhe të ardhur tatimore aktuale në vitin 5 si mëposhtë. Në vitet 4 dhe 5, disa nga të ardhurat tatimore aktuale dhe të shtyra njihen drejtpërdrejt në kapitalin e vet, për arsye se zbritja tatimore e vlerësuar (dhe aktuale) tejkalon shpenzimin për shpërblimin e akumuluar.

Viti 1

Aktivi tatimor i shtyrë dhe e ardhura tatimore e shtyrë:

$$(50,000 \times 5 \times \frac{1}{3})^a \quad \underline{\quad\quad\quad} \quad 33,333$$

- a Baza tatimore e shërbimeve të marra nga punonjësit bazohet në vlerën reale të opsioneve dhe këto opsione ishin dhënë për shërbimet e tre viteve. Për arsye se vetëm shërbimet e një viti ishin marrë deri në momentin aktual, është e nevojshme të shumëzohet vlera reale e opsioneve me një të tretën, për të llogaritur shërbimet e marra të punonjësve në vitin 1.

E ardhura tatimore e shtyrë njihet e gjitha në fitim ose humbje, sepse zbritja tatimore e ardhshme e vlerësuar për 83,333 $(50,000 \times 5 \times \frac{1}{3})$ është më e ulët se shpenzimi për shpërblimet e akumuluar për 188,000.

Viti 2

Aktivi tatimor i shtyrë në fund të vitit:

$$(45,000 \times 8 \times \frac{2}{3} \times 0.40) = 96,000$$

$$\text{Minus aktivin tatimor të shtyrë në fillim të vitit} \quad (33,333)$$

$$\text{E ardhura tatimore e shtyrë për vitin} \quad \underline{62,667}^*$$

* Kjo shumë përbëhet si më poshtë:

E ardhura tatimore e shtyrë për diferencën e përkohëshme midis bazës tatimore të shërbimeve të marra nga punonjësit gjatë vitit dhe vlerës së tyre kontabël zero:

$$(45,000 \times 8 \times \frac{1}{3} \times 0.40) \quad 48,000$$

E ardhura tatimore që rezultojnë nga një rregullim i bazës tatimore të shërbimeve të marra nga punonjësit në vitet e mëparshme:

$$(a) \quad \text{rritja në vlerën reale: } (45,000 \times 3 \times \frac{1}{3} \times 0.40) \quad 18,000$$

$$(b) \quad \text{ulja e numrit të opsioneve: } (5,000 \times 5 \times \frac{1}{3} \times 0.40) \quad (3,333)$$

$$\text{E ardhura tatimore e shtyrë për vitin} \quad \underline{62,667}$$

E ardhura tatimore e shtyrë njihet e gjitha në fitim ose humbje, sepse zbritja tatimore e ardhshme e vlerësuar për 240,000 ($45,000 \times 8 \times \frac{2}{3}$) është më e ulët se shpenzimi për shpërblimet e akumuluar për 373,000 (188,000 + 185,000).

Viti 3

Aktivi tatimor i shtyrë në fund të vitit:

$$(40,000 \times 13 \times 0.40) = 208,000$$

$$\text{Minus aktivin tatimor të shtyrë në fillim të vitit} \quad (96,000)$$

$$\text{E ardhura tatimore e shtyrë për vitin} \quad \underline{112,000}$$

E ardhura tatimore e shtyrë njihet e gjitha në fitim ose humbje, sepse zbritja tatimore e ardhshme e vlerësuar për 520,000 ($40,000 \times 13$) është më e ulët se shpenzimi për shpërblimet e akumuluar për 563,000 (188,000 + 185,000 + 190,000).

Viti 4

Aktivi tatimor i shtyrë në fund të vitit:

$(40,000 \times 17 \times 0.40) =$	272,000	
Minus aktivin tatimor të shtyrë në fillim të vitit	(208,000)	
E ardhura tatimore e shtyrë për vitin		64,000

E ardhura tatimore e shtyrë njihet pjesërisht në fitim ose humbje dhe pjesërisht drejtpërdrejt në kapitalin e vet si më poshtë:

Zbritja tatimore e ardhshme e vlerësuar me çmuarje $(40,000 \times 17) =$	680,000	
Shpenzimi për shpërblimin e akumuluar	563,000	
Tejkalimi i zbritjes tatimore		117,000
E ardhura tatimore e shtyrë për vitin	64,000	
Tejkalimi i njohur drejtpërdrejt në kapitalin e vet $(117,000 \times 0.40) =$	46,800	
Njohur në fitim ose humbje		17,200

Viti 5

Shpenzimi tatimor i shtyrë (rimarrja e aktivit tatimor të shtyrë)	272,000	
Shuma e njohur drejtpërdrejt në kapitalin e vet (rimarrja e të ardhurës tatimore të shtyrë të akumuluar të njohur drejtpërdrejt në kapitalin e vet)	46,800	
Shuma e njohur në fitim ose humbje		225,200
E ardhura tatimore aktuale bazuar në vlerën reale të opsioneve në datën e ushtrimit $(40,000 \times 20 \times 0.40) =$	320,000	
Shuma e njohur në fitim ose humbje $(563,000 \times 0.40) =$	225,200	
Shuma e njohur drejtpërdrejt në kapitalin e vet		94,800

Përmbledhje

	Pasqyra e të ardhurave				Bilanci kontabël	
	Shpenzimi për shërbimet e punonjësve	Shpenzimi (e ardhura) tatimor(e) aktual(e)	Shpenzimi (e ardhura) tatimore e shtyrë	Shpenzimi (e ardhura) tatimore gjithsej	Kapitali i vet	Aktivi tatimor i shtyrë
Viti 1	188,000	0	(33,333)	(33,333)	0	33,333
Viti 2	185,000	0	(62,667)	(62,667)	0	96,000
Viti 3	190,000	0	(112,000)	(112,000)	0	208,000
Viti 4	0	0	(17,200)	(17,200)	(46,800)	272,000
Viti 5	0	(225,200)	225,200	0	46,800	0
					(94,800)	
Gjithsej	563,000	(225,200)	0	(225,200)	(94,800)	0

