

KIS Interpretimi 25

Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Njësie Ekonomike ose Aksionerëve të saj

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

KIS-25 *Tatimet mbi të Ardhurat – Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Ndërmarrje ose Aksionerëve të saj* u publikua nga Komiteti Interpretimeve të Standardeve në korrik 2000.

Në prill 2001, Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit vendosi që të gjitha standardet dhe interpretimet e nxjerra sipas Akteve të mëparshme të vazhdojnë të jenë të zbatueshme derisa ato të ndryshohen apo të tërhiqen.

Që atëherë KIS 25 është ndryshuar me deklaratimet që vijnë:

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (publikuar në Mars 2004).

Interpretimi i KIS 25 *Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin* Tatimor të një Njësie Ekonomike ose të Aksionerëve të saj (KIS-25) paraqitet në paragrafin 4. KIS-25 shoqërohet nga Baza për Konkluzione. Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve parashtrohen në paragrafët 1 dhe 8-10 të KIRFN *Parathënia*.

KIS Interpretimi 25

Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Njësie Ekonomike ose Aksionerëve të saj

Referencat

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*

Çështja

- 1 Një ndryshim në statusin tatimor të një njësie ekonomike ose të aksionerëve të saj mund të ketë pasoja për njësinë ekonomike duke rritur ose ulur detyrimet ose aktivet e saj tatimore. Kjo për shembull mund të ndodhë me listimin publik në bursë të instrumentave të kapitalit të vet të njësive ekonomike ose me ristrukturimin e kapitalit të vet të njësive ekonomike. Kjo gjithashtu mund të ndodhë me zhvendosjen e një aksioneri kontrollues në një shtet tjetër. Si rezultat i ngjarjeve të tilla, njësia ekonomike mund të tatohet ndryshe; ajo mundet për shembull të përfitojë ose humbasë lehtësi tatimore ose të bëhet subjekt i një përqindje tatimore të ndryshme në të ardhmen.
- 2 Një ndryshim në statusin tatimor të një njësie ekonomike ose të aksionerëve të saj mund të ketë një efekt të menjëhershëm ndaj detyrimeve ose aktiveve tatimore aktuale të njësive ekonomike. Ndryshimi gjithashtu mund të rrisë ose të ulë detyrimet dhe aktivet tatimore të shtyra të njohura nga njësia ekonomike, në varësi të efektit që ka ndryshimi i statusit tatimor në pasojat tatimore që krijohen nga rikuperimi ose shlyerja e vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të njësive ekonomike.
- 3 Çështja është se si njësia ekonomike duhet të kontabilizojë pasojat tatimore të një ndryshimi në statusin e saj tatimor ose në atë të aksionerëve të saj.

Konsensusi

- 4 Ndryshimi në statusin tatimor të njësive ekonomike ose të aksionerëve të saj nuk krijon rritje ose ulje në shumën e njohura drejtpërdrejt në kapitalin e vet. Pasojat tatimore aktuale dhe të shtyra të ndryshimit në statusin tatimor duhet të përfshihen në fitimin ose humbjen e periudhës, përveçse kur këto pasoja lidhen me transaksione dhe ngjarje që rezultojnë, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë tjetër, në një kreditim ose kalim të drejtpërdrejtë në shumën e njohur të kapitalit të vet. Këto pasoja tatimore që lidhen me ndryshimet në shumën e njohur të kapitalit të vet, në të njëjtën ose periudha të ndryshme (të pa përfshira në fitimin ose humbjen), duhet të kalohen ose kreditohen drejtpërdrejt në kapitalin e vet.

Baza për Konkluzione

[Teksti original është shenjuar për të pasqyruar amendimet në SNK 12 në 2003 dhe rishikimin e SNK 38 në 2004: teksti i fshirë është me një vijë në mes]

- 5 SNK 12.58 kërkon që tatimi aktual dhe i shtyrë të përfshihen në fitimin ose humbjen ~~në~~ të periudhës, përveç se për aq sa tatimi krijohet nga një transaksion ose ngjarje që është njohur drejtpërdrejt në kapitalin e vet, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë tjetër, (ose është krijuar nga një kombinim biznesi ~~që është një blerje~~). SNK 12.61 kërkon që 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 periudhë ose në një periudhë tjetër, drejtpërdrejt në kapitalin e vet.
- 6 SNK 12.62 identifikon shembuj të rrethanave në të cilat një transaksion ose një ngjarje njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet siç lejohet ose kërkohet nga një tjetër Standard Ndërkombëtar i Raportimit Financiar. Të gjitha këto rrethana rezultojnë në ndryshime në shumën e njohur të kapitalit të vet nëpërmjet njohjes së një kreditimi ose rregjistrimi drejtpërdrejt në kapitalin e vet.

- 7 SNK 12.65 shpjegon që kur baza tatimore e një aktivi të rivlerësuar ndryshon, çdo pasojë tatimore njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet për aq sa një rivlerësim kontabël i lidhur ishte ose është i pritshëm të njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet (mbivlera e rivlerësimit).
- 8 Për arsye se pasojat tatimore njihen drejtpërdrejt në kapitalin e vet duhet të lidhen me një transaksion ose ngjarje që njihet drejtpërdrejt në kapitalin e vet në të njëjtën periudhë ose periudha të ndryshme, shuma e akumuluar e tatimit të regjistruar ose kredituar drejtpërdrejt në kapitalin e vet mund të pritët të jetë e njëjtë me shumën që do të duhej të regjistrohej ose kreditohej drejtpërdrejt në kapitalin e vet në qoftë se statusi i ri tatimor do të zbatohet më parë. SNK 12.63(b) pranon që në përcaktimin e pasojave tatimore të një ndryshimi në përqindjen tatimore ose në rregulla të tjera tatimore që ndikojnë një aktiv ose detyrim tatimor të shtyrë dhe që lidhen me një zë të regjistruar ose kredituar më parë në kapitalin e vet mund të provohet se është e vështirë. Për këtë arsye, SNK 12.63 sygjeron që mund të jetë e nevojshme një shpërndarje.

Data e konsensusit

Gusht 1999

Data e hyrjes në fuqi

Ky konsensus hyri në fuqi në 15 korrik 2000. Ndryshimet në politikat kontabël do të kontabilizohen në përputhje me SNK 8.

