

KIS Interpretimi 21

Tatimet mbi të Ardhurat – Rikuperimi i Aktiveve të Pa-amortizueshme të Rivlerësuara

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

KIS-21 *Tatimet mbi të Ardhurat – Rikuperimi i Aktiveve të Pa-amortizueshme të Rivlerësuara* u publikua nga Komiteti Interpretimit 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 21 është ndryshuar me deklaratimet që vijnë:

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (publikuar në dhjetor 2003).

Interpretimi KIS 21 *Tatimet mbi të Ardhurat – Rikuperimi i Aktiveve të Pa-amortizueshme të Rivlerësuara (KIS-21)* paraqitet në paragrafin 5. KIS-21 shoqërohet nga Baza për Konkluzione. Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve parashtrihen në paragrafët 1 dhe 8-10 të KIRFN *Parathënia*.

KIS Interpretimi 21

Tatimet mbi të Ardhurat –

Rikuperimi i Aktiveve të Pa-Amortizueshme të Rivlerësuara

Referencat

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (rishikuar në dhjetor 2003)
- SNK 40 *Investimi në Pasuri të Paluejtshme* (rishikuar në dhjetor 2003)

Çështja

- 1 Sipas SNK 1 2.51, matja e detyrimeve dhe aktiveve tatimore të shtyra duhet të pasqyrojë pasojat tatimore që do të ndjekin mënyrën me të cilën njësia ekonomike pret, në datën e bilancit, të rikuperojë ose shlyejë vlerën kontabël të atyre aktiveve dhe detyrimeve që krijojnë diferenca të përkohëshme.
- 2 SNK 12.20 vëren se rivlerësimi i një aktivi jo gjithnjë ndikon në fitimin e tatueshëm (humbjen tatimore) në periudhën e rivlerësimit dhe se baza tatimore e një aktivi nuk mund të rregullohet si rezultat i rivlerësimit. Në qoftë se rikuperimi në të ardhmen i vlerës kontabël do të jetë i tatueshëm, çdo diferencë mes vlerës kontabël të aktivit të rivlerësuar dhe bazës së tij tatimore është një diferencë e përkohëshme dhe krijon një detyrim ose aktiv tatimor të shtyrë.
- 3 Çështja është se si të interpretohet termi ‘rikuperim’ në lidhje me një aktiv që nuk amortizohet (aktivi i pa-amortizueshëm) dhe rivlerësohet në përputhje me paragrafin 31 të SNK 16.
- 4 Ky Interpretim gjithashtu zbatohet për investimin në pasuri të paluejtshme që janë mbartur me shuma të rivlerësuara sipas SNK 40.33 por do të konsiderohen të pa-amortizueshëm në qoftë se do të duhet të zbatohet SNK 16.

Konsensus

- 5 Detyrimi ose aktivi tatimor i shtyrë që krijohet nga rivlerësimi i një aktivi të pa-amortizueshëm në përputhje me SNK 16.31 duhet të matet mbi bazën e pasojave tatimore që mund të ndjekin rikuperimin e vlerës kontabël të atij aktivi nëpërmjet shitjes, pavarësisht nga baza e matjes së vlerës kontabël të këtij aktivi. Përkatësisht, në qoftë se legjislacioni tatimor parashikon një përqindje tatimore të zbatueshme ndaj shumës së tatueshme nga shitja të një aktivi që ndryshon nga përqindja tatimore e zbatueshme ndaj shumës së tatueshme të llogaritur nga përdorimi i aktivit, përqindja e parë zbatohet në matjen e detyrimit ose aktivit tatimor të shtyrë në lidhje me aktivin e pa-amortizueshëm.

Baza për Konkluzione

- 6 *Kuadri* parashikon që njësia ekonomike njeh një aktiv në qoftë se është e mundur që përfitimet ekonomike në të ardhmen që shoqërojnë aktivin do të rrjedhin tek njësia ekonomike. Në përgjithësi, këto përfitime ekonomike në të ardhmen do të vijnë (dhe për këtë vlera kontabël e një aktivi do të rikuperohet) nëpërmjet shitjes, përdorimit, ose përdorimit dhe shitjes së mëpasme. Njohja e amortizimit nënkupton atë që vlera kontabël e një aktivi të amortizueshëm pritet të rikuperohet nëpërmjet përdorimit për aq sa është vlera e tij e amortizueshme dhe nëpërmjet shitjes me vlerën e tij të mbetur. Në mënyrë të njëjtë me këtë, vlera kontabël e një aktivi të pa-amortizueshëm, të tillë si toka që ka një jetë të pakufizuar, do të rikuperohet vetëm nga shitja. Është kështu, sepse aktivi nuk është i amortizueshëm, asnjë pjesë e vlerës së tij kontabël nuk pritet të rikuperohet (që është konsumuar) nëpërmjet përdorimit. Tatimet e shtyra që shoqërojnë aktivin e pa-amortizueshëm pasqyrojnë pasojat tatimore nga shitja e aktivit.

- 7 Mënyra e pritshme e rikuperimit nuk mund të parashikohet mbi bazën e matjes së vlerës kontabël të aktivitetit. Për shembull, në qoftë se vlera kontabël e një aktivi të pa-amortizueshëm matet me vlerën e tij në përdorim, baza e matjes nuk nënkupton që vlera kontabël e aktivitetit pritet të rikuperohet nga përdorimi, por nga vlera e tij e mbetur në shitjen përfundimtare.

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.

