INTERPRETIMI 21 i KIRFN-së
Taksat

Referencat

- SNK 1 *Paraqitja e pasqyrave financiare*
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*
- SNK 20 *Kontabiliteti për grantet qeveritare dhe dhënia e informacioneve shpjeguese për ndihmën qeveritare*
- SNK 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura*
- SNK 34 *Raportimi financiar i ndërmjetëm*
- SNK 37 *Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*
- KIRFN 6 *Detyrimet që rrjedhin nga pjesëmarrja në një treg specifik – Mbetjet e pajisjeve elektrike dhe elektronike*

Konteksti

1 Një qeveri mund të vendosë një taksë mbi një njësi ekonomike. Komiteti i Interpretimeve i SNRF-ve ka pranuar kërkesat për udhëzim mbi kontabilitetin për taksat në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike që paguan taksën. Çështja është se kur do njihet një pasiv për të paguar një taksë që është kontabilizuar në përputhje me SNK 37 *Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara*.

Objekti

2 Ky Interpretim trajton kontabilitetin për një detyrim për të paguar një taksë në qoftë se detyrimi është brenda objektit të SNK 37. Ai gjithashtu trajton kontabilitetin për një detyrim për të paguar një taksë që ka shumë dhe afat të sigurtë.

3 Ky Interpretim nuk trajton kontabilitetin për kostot që lindin nga njohja e një pasivi për të paguar një taksë. Njësitë ekonomike duhet të zbatojnë standardet e tjera për të vendosur nëse njohja e një pasivi për të paguar një taksë shkakton një aktiv ose një shpenzim.

4 Për qëllime të këtij Interpretimi, një taksë është një dalje e burimeve, që përfshijnë përfitime ekonomike, e cila vihet nga qeveritë mbi njësitë ekonomike në përputhje me legjislacionin (d.m.th ligjet dhe / ose rregulloret), përveç:

(a) atyre daljeve të burimeve që janë brenda objektit të Standardeve të tjera (të tilla si tatimet mbi të ardhurat që janë brenda objektit të SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*); dhe

(b) gjoba ose sanksione të tjera që vihen për shkelje të legjislacionit.

'Qeveri' i referohet qeverisë, agjencive qeveritare dhe organeve të ngjashme qofshin lokale, kombëtare apo ndërkombëtare.

5 Një pagesë e bërë nga një njësi ekonomike për blerjen e një aktivi, ose për kryerjen e shërbimeve sipas një marrëveshjeje kontraktuale me një qeveri, nuk plotëson përkufizimin e një takse.

6 Një njësie ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë këtë Interpretim për pasivet që lindin nga skemat e tregtimit të emetimeve.

© IFRS Foundation

Çështjet

7 Për të sqaruar kontabilitetin për një detyrim për të paguar një taksë, ky Interpretim trajton çështjet e mëposhtme:

(a) cila është ngjarja detyruese që çon në njohjen e një pasivi për të paguar një taksë?

(b) a krijon detyrimi ekonomik për të vazhduar të operohet në një periudhë të ardhshme një pasiv konstruktiv për të paguar një taksë që do të shkaktohej nga veprimtaria në këtë periudhë të ardhshme?

(c) a nënkupton supozimi i vijimësisë se njësia ekonomike ka një detyrim aktual për të paguar një taksë që do të shkaktohej nga veprimtaria në një periudhë të ardhshme?

(d) a bëhet njohja e një pasivi për të paguar një taksë në një moment kohor ose, në disa rrethana, bëhet në mënyrë progresive me kalimin e kohës?

(e) cila është ngjarja detyruese që çon në njohjen e një pasivi për të paguar një taksë që shkaktohet nëse është arritur një prag minimal?

(f) a janë të njëjtat parime për njohjen në pasqyrat financiare vjetore dhe në raportin financiar të ndërmjetëm të një pasivi për të paguar një taksë?

Konsensusi

8 Ngjarja detyruese, që krijon një pasiv për të paguar një taksë, është veprimtaria që shkakton pagesën e taksës, siç është identifikuar nga legjislacioni. Për shembull, në qoftë se veprimtaria që shkakton pagesën e taksës është gjenerimi i të ardhurave në periudhën aktuale dhe llogaritja e kësaj takse bazohet në të ardhurat që janë gjeneruar në një periudhë të mëparshme, ngjarje detyruese për këtë taksë është gjenerimi i të ardhurave në periudhën aktuale. Gjenerimi i të ardhurave në periudhën e mëparshme është i nevojshëm, por jo i mjaftueshëm, për të krijuar një detyrim aktual.

9 Një njësi ekonomike nuk ka një detyrim konstruktiv për të paguar një taksë që do të shkaktohej nga veprimtaria në një periudhë të ardhshme për faktin që njësia ekonomike do të ishte ekonomikisht e detyruar të vazhdonte të operonte në këtë periudhë të ardhshme.

10 Përgatitja e pasqyrave financiare sipas supozimit të vijimësisë nuk do të thotë se një njësi ekonomike ka një detyrim aktual për të paguar një taksë që do shkaktohej nga veprimtaria në një periudhë të ardhshme.

11 Detyrimi për të paguar një taksë njihet në mënyrë progresive nëse ngjarja detyruese ndodh gjatë një periudhe kohore (p.sh. nëse aktiviteti që shkakton pagesën e taksës, siç është identifikuar nga legjislacioni, ndodh gjatë një periudhe kohore). Për shembull, në qoftë se ngjarja detyruese është gjenerimi i të ardhurave gjatë një periudhe kohore, pasivi korrespondues njihet kur njësia ekonomike gjeneron këto të ardhura.

12 Në qoftë se një detyrim për të paguar një taksë shkaktohet kur arrihet një prag minimal, kontabiliteti për pasivin që lind nga ky detyrim do të jetë në përputhje me parimet e përcaktuara në paragrafët 8-14 të këtij Interpretimi (në veçanti, paragrafët 8 dhe 11). Për shembull, në qoftë se ngjarje detyruese është arritja e një pragu minimal të aktivitetit (të tilla si një sasi minimale të të ardhurave apo shitjeve të gjeneruara apo rezultateve të arritura), pasivi korrespondues njihet kur është arritur ky prag minimal i aktivitetit.

13 Një njësi ekonomike do të zbatojë të njëjtat parime të njohjes në raportin financiar të ndërmjetëm që zbaton dhe në pasqyrat financiare vjetore. Si rezultat, në raportin financiar të ndërmjetëm, një pasiv për të paguar një taksë.

(a) nuk do të njihet në qoftë se nuk ka asnjë detyrim aktual për të paguar taksë në fund të periudhës raportuese të ndërmjetme; dhe

(b) do të njihet në qoftë se ka një detyrim aktual për të paguar taksë në fund të periudhës raportuese të ndërmjetme;

14 Një njësi ekonomike do të njohë një aktiv, nëse ajo ka parapaguar një taksë, por ende nuk kanë një detyrim aktual për ta paguar këtë taksë.

© IFRS Foundation

Shtojca C
Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Kjo shtojcë është një pjesë integrale e Interpretimit dhe ka të njëjtin autoritet si pjesët e tjera të Interpretimit.

A1 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2014 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon përpara datës 1janar 2014, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

A2 Ndryshimet në politikat kontabël që rezultojnë nga zbatimi fillestar i këtij Interpretimi duhet të kontabilizohen në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.*