

STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT NR. 11

TATIMI MBI FITIMIN

PËRMBAJTJA	Paragrafët
OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES	1-3
FUSHA E ZBATIMIT	4-6
PËRKUFIZIMET KRYESORE	7-8
BAZA TATIMORE	9-13
NJOHJA E PASIVEVE DHE AKTIVEVE TATIMORE AKTUALE	14
NJOHJA E PASIVEVE DHE AKTIVEVE TATIMORE TË SHTYRA	15-23
Diferenca të përkohshme të tatueshme	15-20
Diferenca të përkohshme të zbritshme	21-23
VLERËSIMI	24-30
VLERËSIMI I TATIMEVE AKTUALE DHE TË SHTYRA	31-35
PARAQITJA NË BILANC DHE NË PASQYRËN E TË ARDHURAVE E SHPENZIMEVE	36-37
SHËNIMET SHPJEGUESE	38-40
DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM TË STANDARDEVE	41
KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNK/SNRF)	42

OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES

1. Objektivi i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit 11, *Tatim mbi fitimin* (SKK 11 ose Standardi), nxjerrë dhe miratuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit dhe i shpallur nga Ministria e Financës, është të vendosë rregullat e kontabilizimit dhe të shpjegimit të tatimit mbi fitimin në pasqyrat financiare, të përgatitura në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Shqipërisë. Këto standarde bazohen në parimet e kontabilitetit dhe të raportimit financiar, të pranuar në shkallë ndërkombëtare, kërkesat e përgjithshme të të cilave përshkruhen në Ligjin nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.
2. SKK 11 mbështetet në standardin ndërkombëtar të kontabilitetit SNK 12, *“Tatimi mbi fitimin”*. Një tabelë korresponduese e paragrafëve të këtij standardi me paragrafë të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar është dhënë në paragrafin 42. Për rastet që nuk janë trajtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë nga SKK 11 ose ndonjë SKK tjetër, drejtuesit e njësisë ekonomike raportuese duhet që, me miratimin e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK) të aplikojnë politika të tilla që sigurojnë një pasqyrim të vërtetë e të besueshëm të pozicionit financiar, performancës, ndryshimeve në pozicionin financiar dhe fluksit të parasë së njësisë ekonomike raportuese, siç kërkohet në nenin 9 të Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.
3. Pasqyrat financiare do të përgatiten mbi bazën e konceptit të materialitetit. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nuk do të zbatohen për zërat jomaterialë. Parimi i materialitetit përkufizohet dhe sqarohet në paragrafët 34 deri 69 të SKK 1.

FUSHA E ZBATIMIT

4. Ky standard do të zbatohet për kontabilizimin dhe shpjegimin në pasqyrat financiare të tatimit mbi fitimin. ***Zbatimi i këtij standardi nuk është i detyrueshëm.*** Njësitë që vendosin të zbatojnë këtë standard duhet ta zbatojnë atë në mënyrë të qëndrueshme në të gjitha ushtrimet e mëpasshme.

5. Për qëllime të këtij standardi, tatimi mbi fitimin përfshin të gjitha tatimet brenda dhe jashtë vendit mbi fitimet e tatueshme (të pagueshme nga shoqëria mëmë, njësitë e kontrolluara prej saj ose pjesëmarrjet). Tatimi mbi fitimin përfshin gjithashtu tatimin në burim, i cili paguhet nga një njësi e kontrolluar, pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët për shpërndarjet e bëra te njësia ekonomike raportuese.
6. Ky standard nuk trajton metodat e kontabilizimit të grandeve qeveritare (shih SKK 10 “Grandet format e tjera të ndihmës”) ose përjashtimet tatimore të investimeve. Për rrjedhojë, ky standard nuk trajton kontabilizimin e diferencave të përkohshme të tatueshme, që mund të krijohen nga të tilla grande ose përjashtimet tatimore të investimeve.

PËRKUFIZIMET KRYESORE

7. Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore të përdorura në këtë standard:

Fitimi kontabël është fitimi ose humbja neto gjatë një periudhe kontabël, para zbritjes së tatimit mbi fitimin.

Fitimi (humbja) i/e tatueshëm është fitimi (humbja) gjatë një periudhe kontabël, i/(e) përcaktuar në përputhje me rregullat e vendosura nga organet tatimore, mbi të cilin/(cilën) llogaritet tatimi mbi fitimin të pagueshëm (i zbritshëm).

Shpenzime (të ardhura) tatimore është shuma totale që i zbritet (shtohet) fitimit kontabël për përcaktimin e fitimit ose humbjes neto të periudhës kontabël dhe që përbëhet nga shpenzimi (e ardhura) tatimor aktual dhe shpenzimi (e ardhura) tatimor i shtyrë.

Tatimi aktual është shuma e tatimit mbi fitimin e pagueshme (e zbritshme) mbi fitimin (humbjen) e tatueshëm të periudhës kontabël.

Detyrime tatimore të shtyra janë shumat e tatimit mbi fitimin, të pagueshme në periudha të ardhshme, të cilat krijohen për shkak të diferencave të përkohshme të tatueshme.

Aktive tatimore të shtyra janë shumat e tatimit mbi fitimin, të rikuperueshme në periudha të ardhshme, në lidhje me diferencat e përkohshme të zbritshme.

Tatimi i shtyrë është ndryshimi i aktiveve tatimore të shtyra dhe pasiveve tatimore të shtyra. Ai prezantohet ose në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, ose direkt në kapital, në varësi të natyrës së diferencës së përkohshme, me të cilën lidhet.

Diferencat e përkohshme janë diferencat mes vlerës kontabël të një aktivi ose pasivi në bilanc dhe bazës së tij tatimore. Diferencat e përkohshme janë:

- (a) diferenca të përkohshme të tatueshme, të cilat janë diferenca të përkohshme, që në periudha të ardhshme kontabël, kur vlera kontabël e aktivit ose pasivit rikuperohet ose shlyhet, rezultojnë në shuma të tatueshme;
- (b) diferenca të përkohshme të zbritshme, të cilat janë diferenca të përkohshme, që në periudha të ardhshme kontabël, kur vlera kontabël e aktivit ose pasivit rikuperohet ose shlyhet, rezultojnë në shuma të zbritshme në llogaritjen e fitimit të tatueshëm.

Baza tatimore e një aktivi ose pasivi është vlera e atij aktivi, ose pasivi, e njohur dhe e pranuar për qëllime tatimi.

- 8. Shpenzimet (të ardhurat) tatimore përbëhen nga shpenzimi tatimor aktual (e ardhura tatimore aktuale) dhe shpenzimi tatimor i shtyrë (e ardhura tatimore e shtyrë).

BAZA TATIMORE

- 9. Baza tatimore e një aktivi është shuma-bazë e marrë në konsideratë për qëllime tatimore kundrejt përfitimeve ekonomike të tatueshme, që do të përftohen nga njësia ekonomike kur vlera kontabël e aktivit rikuperohet. Nëse këto përfitime ekonomike nuk do të jenë të tatueshme, baza tatimore e aktivit është e barabartë me vlerën e tij kontabël.

Shembuj, në lidhje me bazën tatimore të një aktivi

1. Një makineri kushton 100. Për qëllime tatimore është zbritur një amortizim prej 30, në periudhën kontabël aktuale dhe ato të mëparshme dhe kostoja e mbetur e aktivitetit do të zbritet në periudhat kontabël të ardhshme ose nëpërmjet amortizimit, ose nëpërmjet daljes jashtë përdorimit apo shitjes. Të ardhurat e gjeneruara nga përdorimi i makinerisë janë të tatueshme, fitimi (humbja) i/e regjistruar me daljen jashtë përdorimit të makinerisë apo shitjen do të jetë e tatueshme (zbritshme) për qëllime tatimore. Baza përlllogaritëse e tatimit e makinerisë është 70 lekë.
2. Interesi për t'u arkëtuar ka një vlerë kontabël prej 100. Të ardhurat nga interesi do të taten në momentin e arkëtimit. Baza përlllogaritëse e tatimit e interesit të arkëtueshëm është zero.
3. Kërkesat për t'u arkëtuar nga klientët kanë një vlerë kontabël prej 100. Të ardhurat prej tyre janë përfshirë tashmë në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme). Baza përlllogaritëse e tatimit, e kërkesave për t'u arkëtuar nga aktiviteti, është 100.
4. Një hua për t'u arkëtuar ka një vlerë kontabël prej 100. Shlyerja e huas nuk do të ketë pasoja tatimore (d.m.th. nuk do të jetë e tatueshme). Baza përlllogaritëse e tatimit të huas është 100.

10. Baza tatimore e një pasivi është vlera e tij kontabël, minus shumën që do të zbritet për qëllime tatimi, në lidhje me këtë pasiv në periudhat kontabël të ardhshme. Në rastin e të ardhurave të parapaguara, baza tatimore e pasivit është vlera e tij kontabël minus shumën e të ardhurave, që nuk do të jetë e tatueshme në periudha kontabël të ardhshme.

Shembuj, në lidhje me bazën tatimore të një pasivi

1. Pasivet afatshkurtra përbëhen nga shpenzime të konstatuara me një vlerë kontabël 100. Këto shpenzime janë të zbritshme për qëllime tatimi, atëherë kur ato shlyhen/paguhen. Baza tatimore e shpenzimeve të konstatuara është zero.
2. Pasivet afatshkurtra përbëhen nga interesa të arkëtuara në avancë me një vlerë kontabël 100. Të ardhurat nga interesi taten në momentin e arkëtimit. Baza tatimore e interesit të arkëtuar në avancë është zero.
3. Pasivet afatshkurtra përbëhen nga shpenzime të konstatuara me një vlerë kontabël 100. Këto shpenzime janë zbritur tashmë për qëllime tatimi. Baza tatimore e shpenzimeve të konstatuara është 100.
4. Pasivet afatshkurtra përbëhen nga gjoba të konstatuara me një vlerë kontabël 100. Gjodat nuk janë të zbritshme për qëllime tatimi. Baza tatimore e gjobave të konstatuara është 100.
5. Një hua për t'u paguar ka një vlerë kontabël 100. Ripagesat e huas nuk do të kenë pasoja tatimore (domethënë nuk do të jetë e zbritshme). Baza tatimore e huas është 100.

11. Disa zëra kanë bazë tatimore, por ato nuk njihen në bilanc si aktive ose pasive. Për shembull, shpenzimet e punës kërkimore njihen si shpenzime në përcaktimin e fitimit kontabël në periudhën kontabël kur ato kanë ndodhur, por mund të mos lejohen si të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) të periudhës kur ato kanë ndodhur, por të lejohen në periudha të mëvonshme. Diferenca mes bazës tatimore të shpenzimeve të punës kërkimore, e cila është shuma që organet tatimore do ta pranojnë si të zbritshme në periudhat kontabël të ardhshme, si dhe vlerës kontabël, që në këtë rast është zero (në bazë të pasqyrave financiare të përgatitura në përputhje me SKK-të), është një diferencë e përkohshme e zbritshme, që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë.

12. Kur baza tatimore e një aktivi ose pasivi nuk është lehtësisht e dallueshme, është mirë të merret në konsideratë parimi-bazë, mbi të cilin mbështetet ky standard, që është: *njësia ekonomike, me disa përjashtime të kufizuara, duhet të njohë një pasiv (aktiv) tatimor të shtyrë, në ato raste kur rikuperimi ose shlyerja e vlerës kontabël të aktivit ose pasivit do t'i bënte pagesat tatimore të ardhshme më të mëdha (më të vogla) se sa do të kishin qenë ato në rastet kur një rikuperim ose shlyerje e tillë nuk do të kishte pasur pasoja tatimore.*
13. Në pasqyrat financiare të konsoliduara, diferencat e përkohshme përcaktohen duke krahasuar vlerat kontabël të konsoliduara të aktiveve dhe pasiveve me bazën tatimore përkatëse. Baza tatimore përcaktohet duke iu referuar deklaratave tatimore të çdo njësie ekonomike të grupit.

NJOHJA E PASIVEVE DHE AKTIVEVE TATIMORE AKTUALE

14. Pjesa e papaguar e shpenzimit tatimor aktual të periudhës kontabël aktuale dhe ato të mëparshme do të njihet si PASIV. Nëse shuma e paguar për periudhën kontabël aktuale dhe të mëparshme e tejkalon shumën që duhej të paguhej për këto periudha kontabël, atëherë teprica do të njihet si aktiv.

NJOHJA E PASIVEVE DHE AKTIVEVE TATIMORE TË SHTYRA

Diferenca të përkohshme të tatueshme

15. Një pasiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme, përveç rasteve kur pasivi tatimor i shtyrë rrjedh nga:
- (a) njohja fillestare në kontabilitet e emrit të mirë;
 - (b) emri i mirë, amortizimi i të cilit nuk është i zbritshëm për qëllime tatimi;
 - (c) njohja fillestare e një aktivi ose pasivi në një transaksion, i cili
 - (i) nuk është një kombinim biznesesh;
 - (ii) në kohën e kryerjes së transaksionit nuk ndikon as në fitimin kontabël, dhe as në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme).

Shembuj të diferencave të përkohshme të tatueshmeShembulli 1:

Një aktiv, që ka kushtuar 150 lekë, ka një vlerë kontabël prej 100 lekësh (kosto 150 minus amortizimin e akumuluar prej 50). Amortizimi i akumuluar për qëllime tatimi është 90 lekë dhe shkalla e tatimit mbi fitimin është 25%.

Baza tatimore e aktivit është 60 lekë (kostoja prej 150 lekësh minus amortizimin e akumuluar tatimor prej 90 lekësh). Për të rikuperuar vlerën kontabël prej 100 lekësh, njësia ekonomike duhet të fitojë të ardhura të tatueshme në shumën prej 100 lekësh, por sidoqoftë, ajo do të mund ta zbrisë amortizimin për qëllime tatimi mbi fitimin, vetëm në shumën prej 60 lekësh. Kur vlera kontabël e aktivit rikuperohet, njësia do të paguajë një tatim mbi fitimin prej 10 lekësh (25% x 40 lekë). Diferenca (40 lekë) mes vlerës kontabël prej 100 lekësh dhe vlerës tatimore prej 60 lekësh është diferencë e përkohshme e tatueshme. Si rrjedhim, njësia ekonomike njih një pasiv tatimor të shtyrë prej 10 lekësh (25% x 40 lekë) që përfaqëson tatim mbi fitimin, që do të paguhet kur vlera kontabël e aktivit do të rikuperohet.

Shembulli 2:

Një aktiv, që ka kushtuar 150 lekë, ka një vlerë kontabël prej 100 lekësh (kosto 150 minus amortizimin e akumuluar prej 50). Amortizimi i akumuluar për efekt tatimi është 40 dhe norma e tatimit është 25%.

Baza tatimore e aktivit është 110 (kosto 150 minus amortizimin e akumuluar tatimor prej 40). Për të rikuperuar vlerën kontabël të aktivit, njësia duhet të realizojë të ardhura të tatueshme prej 110. Në periudha të ardhshme njësia do të ketë 110 shpenzime të zbritshme për efekt tatimi, por vetëm 100 për efekt kontabiliteti. Diferenca midis vlerës kontabël prej 100 dhe bazës tatimore prej 110 është një diferencë e përkohshme prej 10. Prandaj, njësia ekonomike njih një aktiv tatimor të shtyrë prej 2,5 (10 x 25%), që përfaqëson tatimin mbi të ardhurat që do të paguajë njësia kur të rikuperojë vlerën kontabël të aktivit.

	(1)	(2)	(3)=2-1	(4)	(5)=3*4
	Vlera kontabël	Baza tatimore	Diferenca e përkohshme	Norma e tatimit	Aktivi / (pasivi) tatimor i shtyrë
Shembulli1	100	60	(40)	25%	(10)
Shembulli 2	100	110	10	25%	2,5

16. Në rastet kur të ardhurat ose shpenzimet përfshihen në fitimin kontabël, në një periudhë tjetër kontabël që është e ndryshme nga periudha kontabël aktuale, diferencat e përkohshme që krijohen në të ardhura/shpenzime përfshihen në fitimin e tatueshëm. Më poshtë jepen shembuj të diferencave të përkohshme të këtij lloji, të cilat çojnë në pasive/aktive tatimore të shtyra:

- (a) të ardhurat nga interesi përfshihen në fitimin kontabël, në përpjesëtim me kohën kur ato fitohen, ndërkohë që në disa juridiksione ato mund të përfshihen në fitimin e tatueshëm, në momentin kur ato arkëtohen. Baza tatimore e kërkesave për t'u arkëtuar, të njohura në bilanc, në lidhje me këto të ardhura është zero, pasi të ardhurat nuk ndikojnë në fitimin e tatueshëm deri sa ato të jenë arkëtuar;
- (b) përqindja dhe metoda e amortizimit, e përdorur në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjen e tatueshme) mund të ndryshojë nga përqindja/metoda e përdorur në përcaktimin e fitimit kontabël. Diferenca e përkohshme është diferenca mes vlerës kontabël të aktivitetit dhe bazës së tij tatimore, e cila është kostoja fillestare e aktivitetit minus të gjitha zbritjet e amortizimit, të llogaritur me normat e lejuara nga organet tatimore në periudhën kontabël aktuale e të mëparshme. Një diferencë e përkohshme e tatueshme lind dhe krijon një pasiv tatimor të shtyrë, atëherë kur amortizimi tatimor është më i shpejtë se sa amortizimi kontabël (nëse amortizimi tatimor është më i ngadaltë se amortizimi kontabël, krijohet një diferencë e përkohshme e zbritshme, që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë);
- (c) në përcaktimin e fitimit kontabël, shpenzimet e zhvillimit mund të kapitalizohen dhe amortizohen gjatë periudhave kontabël të ardhshme, ndërsa në përcaktimin e fitimit të tatueshëm ato zbriten në periudhën kontabël kur ato ndodhin. Baza tatimore e shpenzimeve të tilla, në periudhën kontabël, është zero pasi ato janë zbritur tashmë nga fitimi i tatueshëm. Diferenca tatimore është diferenca mes vlerës kontabël të shpenzimeve të zhvillimit dhe bazës së tyre tatimore zero.

17. Diferencat e përkohshme krijohen gjithashtu edhe kur:

- (a) kostoja e një kombinimi biznesesh shpërndahet mbi bazën e vlerës së drejtë të aktiveve të identifikueshme të blera/përfutuara

- dhe të pasiveve të marra, ndërkohë që nuk bëhen rregullime ekuivalente për qëllime tatimi (shih paragrafin 18);
- (b) aktivet rivlerësohen dhe nuk bëhen rregullime ekuivalente për qëllime tatimi.

Kombinimet e bizneseve

18. Kostoja e kombinimit të bizneseve shpërndahet duke njohur vlerën e drejtë ose vlerën kontabël në datën e blerjes të aktiveve të identifikueshme të blera/përfutuara dhe të pasiveve të marra. Diferencat e përkohshme lindin kur baza tatimore e aktiveve të identifikueshme të blera, si dhe detyrimeve të marra, nuk ndikohet nga transaksioni i kombinimit 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 me koston e zotëruesit të mëparshëm, lind një diferencë e përkohshme që rezulton në një pasiv tatimor të shtyrë. Lindja e pasivit tatimor të shtyrë ndikon në vlerën e emrit të mirë (shih paragrafin 20).

Aktivet e mbajtura me vlerën e drejtë

19. SKK-të lejojnë ose kërkojnë që aktive të caktuara të mbahen në kontabilitet me vlerën e drejtë ose të rivlerësohen (shih SKK 5, *Aktivet e aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale* dhe SKK 3, *Instrumentet financiare*). Rivlerësimi ose rideklarimi i vlerës së një aktivi nuk ndikon mbi fitimin e tatueshëm në periudhën e rivlerësimit ose të rideklarimit dhe, për pasojë, baza tatimore e aktivitetit nuk ndryshon. Megjithatë, rikuperimi i ardhshëm i vlerës kontabël do të sjellë një fluks hyrës të përfitimeve ekonomike të tatueshme në njësinë ekonomike, dhe shuma e amortizimit, që do të jetë e zbritshme për qëllime tatimore do të ndryshojë nga shuma/vlera e këtyre përfitimeve ekonomike. Diferenca mes vlerës kontabël të aktivitetit të rivlerësuar dhe bazës së tij tatimore është një diferencë e përkohshme, që çon në krijimin e një pasivi tatimor, të shtyrë ose aktiv tatimor të shtyrë.

Njohja fillestare e një aktivi ose pasivi

20. Në momentin e njohjes fillestare të një aktivi ose pasivi mund të lindë një diferencë e përkohshme nëse, për shembull kostoja ose një pjesë e koston së një aktivi nuk është e zbritshme për qëllime tatimfitimi. Metoda e kontabilizimit për diferenca të tilla të përkohshme varet nga natyra e transaksionit që ka sjellë njohjen fillestare të aktivitetit:

- (a) në një kombinim biznesesh, njësia ekonomike njih në kontabilitet çdo pasiv ose aktiv tatimor të shtyrë, dhe kjo ndikon në vlerën e emrit të mirë ose në shumën, me të cilën interesi i blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve, pasiveve ekzistuese dhe pasiveve të kushtëzuara, të identifikueshme të njësisë së blerë e tejkalon koston e kombinimit të biznesit (shih paragrafin 18);
- (b) nëse veprimi ndikon ose mbi fitimin kontabël, ose mbi fitimin e tatueshëm, atëherë njësia ekonomike njih pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë, si dhe njih shpenzimet ose të ardhurat tatimore të shtyra në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- (c) nëse veprimi nuk është një kombinim biznesi dhe nuk ndikon as në fitimin kontabël, as në fitimin e tatueshëm, atëherë njësia ekonomike, përveç rasteve të dhëna në paragrafët 15 dhe 23, do të njohë pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë, si dhe do të rregullojë vlerën kontabël të aktivitetit ose pasivin me të njëjtën shumë. Rregullime të tilla ulin transparencën e pasqyrave financiare. Për këtë arsye, ky standard nuk lejon që njësia të njohë pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë, as gjatë njohjes fillestare, as gjatë asaj të mëpasshme (shih shembullin më poshtë). Për më tepër, njësia ekonomike nuk njih ndryshimet e mëpasshme në pasivin ose aktivin tatimor të shtyrë e të paregjistruar, që krijohen gjatë amortizimit të aktivitetit.

Shembull që ilustron paragrafin 20 (c):

Një njësi ekonomike synon të përdorë një aktiv që kushton 1 000 lekë, gjatë gjithë jetës së tij të dobishme prej 5 vjetësh, dhe më pas ta nxjerrë atë jashtë përdorimit me një vlerë të mbetur zero. Norma e tatimit është 40%. Amortizimi i aktivitetit nuk është i zbritshëm për qëllime tatimi. Me nxjerrjen jashtë përdorimit, çdo fitim kapital nuk do të jetë i tatueshëm dhe çdo humbje kapitale nuk do të jetë e zbritshme.

Me rikuperimin e vlerës kontabël të aktivitetit, njësia do të ketë të ardhura të tatueshme në shumën prej 1 000 lekësh dhe do të paguajë një tatim prej 400 lekësh. Njësi ekonomike nuk njih detyrimin tatimor të shtyrë prej 400 lekësh, sepse ai vjen nga njohja fillestare e aktivitetit.

Diferenca të përkohshme të zbritshme

21. Një aktiv tatimor i shtyrë do të njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme deri në atë masë ku mendohet se do të ketë

fitime të tatueshme të mjaftueshme, kundrejt të cilave mund të zbriten diferencat e përkohshme, përveçse në rastin kur aktivi tatimor i shtyrë ka lindur nga njohja fillestare e një aktivi ose pasivi në një transaksion që:

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

Shembull për diferencat e përkohshme të zbritshme:

Njësia ekonomike njih një pasiv në shumën 100 lekë për kostot e konstatuara të garancisë së produktit. Për qëllime tatimore, kostot e garancisë nuk do të jenë të zbritshme deri sa njësia të paguajë për to. Norma e tatimit është 25%.

Baza tatimore e pasivit është zero (vlera kontabël 100 lekë minus shumën që do të jetë e zbritshme për qëllime tatimi, në lidhje me këtë pasiv në periudhat kontabël të ardhshme, që është po 100 lekë). Me shlyerjen e detyrimit me vlerën e tij kontabël, njësia do ta pakësojë fitimin e saj të tatueshëm të ardhshëm me shumën 100 lekë dhe, për pasojë, do të pakësojë pagesat e ardhshme për tatimet me 25 ($25\% \times 100$). Diferenca prej 100 lekësh, mes vlerës kontabël 100 lekë dhe bazës tatimore zero është një diferencë e përkohshme e zbritshme. Kështu që njësia ekonomike njih një aktiv tatimor të shtyrë prej 25 ($25\% \times 100$), me kusht që të ekzistojë mundësia e një fitimi të tatueshëm në ushtrimet e ardhshme të mjaftueshëm për të zbritur diferencat e përkohshme.

22. Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohshme të zbritshme, që rezultojnë në aktive tatimore të shtyra:

- (a) në përcaktimin e fitimit kontabël, shpenzimet e punës kërkimore njihen si shpenzime në periudhën kontabël, kur ato kanë ndodhur, ndërkohë që në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) ato lejohen të zbriten në një ushtrim të mëvonshëm. Diferenca mes bazës tatimore të shpenzimeve kërkimore, që është shuma që organet tatimore do ta pranojnë si zbritje në ushtrimet e ardhshme, dhe vlerës kontabël, që është zero, është një diferencë e përkohshme e zbritshme që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë;
- (b) aktive të caktuara mund të mbahen në kontabilitet me vlerën e drejtë ose mund të rivlerësohen, pa ndonjë rregullim ekuivalent në bazat e tyre tatimore (shih paragrafin 19). Diferenca e përkohshme e

zbritshme krijohet nëse baza tatimore e aktivitetit e tejkalon vlerën e tij kontabël.

23. Eliminimi i diferencave të përkohshme të zbritshme në periudhat e ardhshme shoqërohet me reduktime të fitimeve të tatueshme të këtyre periudhave. Megjithatë, reduktimet e fitimit të tatueshëm do të bëhen vetëm nëse njësia ekonomike ka fitime të mjaftueshme të tatueshme, kundrejt të cilave bëhet e mundur zbritja e diferencave të përkohshme. Kjo do të thotë që njësia ekonomike njihet aktivitetit tatimore të shtyra, vetëm nëse mendohet që fitimet e tatueshme do të jenë të mjaftueshme për të zbritur diferencat e përkohshme të zbritshme.

VLERËSIMI

24. Pasivet (aktivet) tatimore afatshkurtra të periudhës kontabël aktuale dhe të atyre të mëparshme përlogariten mbi bazën e shumës që pritet t'u paguhet (ose rikupërohet nga) organeve tatimore, duke përdorur përqindjen e tatimit dhe ligjet tatimore që janë në fuqi ose që kanë hyrë në fuqi në datën e bilancit.
25. Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra përlogariten duke përdorur përqindjen e tatimit që parashikohet të zbatohet në periudhën kontabël, kur aktivi realizohet ose pasivi shlyhet, në bazë të përqindjes së tatimit dhe ligjeve tatimore që janë në fuqi ose kanë hyrë në fuqi në datën e bilancit.
26. Kur në nivele të ndryshme të fitimit të tatueshëm zbatohen shkallë të ndryshme tatimore, aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra përlogariten duke përdorur përqindjet mesatare që parashikohen të zbatohen mbi fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) të periudhave, ku diferencat e përkohshme parashikohen të eliminohen.
27. Përlogaritja e pasiveve dhe aktiveve tatimore të shtyra do të pasqyrojë mënyrën se si njësia ekonomike parashikon të rikupërojë ose shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të saj në datën e bilancit, e parë kjo në aspektin tatimor.
28. Pasojat që do të kenë dividendët mbi tatimin mbi të ardhurat njihen atëherë kur regjistrohet pasivi për të paguar dividendët.

29. Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra nuk skontohen.
30. Vlera kontabël e një aktivi tatimor të shtyrë do të rishihet në çdo datë të mbylljes së bilancit. Njësia ekonomike do ta pakësojë vlerën kontabël të një aktivi tatimor të shtyrë, nëse nuk ekziston mundësia që në periudhat e ardhshme të ketë një fitim të tatueshëm të mjaftueshëm, që do të lejojë zbritjen e një pjese ose të të gjithë aktivit tatimor të shtyrë. Pakësimi do të bëhet deri në atë masë sa vlera kontabël e aktivit tatimor të shtyrë mendohet të jetë plotësisht e zbritshme nga fitimi i tatueshëm i periudhave kontabël të ardhshme. Një pakësim i tillë do të rimerret atëherë kur mendohet të jetë e mundur që një fitim i tatueshëm i mjaftueshëm i periudhave kontabël të ardhshme do të ekzistojë. Rimarrja do të bëhet deri në atë masë sa vlera kontabël e aktivit tatimor të shtyrë mendohet të jetë plotësisht e zbritshme nga fitimi i tatueshëm i periudhave kontabël të ardhshme.

VLERËSIMI I TATIMEVE AKTUALE DHE TË SHTYRA

Pasqyra e të ardhurave

31. Tatimet aktuale dhe të shtyra do të njihen si të ardhura ose shpenzime, si dhe do të përfshihen në fitimin ose humbjen e periudhës, përveç rasteve kur tatimi rrjedh nga:
- (a) një veprim ose ngjarje që njihet drejtpërdrejt në kapital, në të njëjtën periudhë kontabël ose në një periudhë të ndryshme;
 - (b) një kombinim biznesesh.
32. Vlera kontabël e aktiveve dhe pasiveve tatimore të shtyra mund të ndryshojë, edhe pse nuk ka ndryshim në diferencat e përkohshme, nga të cilat ato krijohen. Kjo mund të rezultojë, për shembull nga:
- (a) një ndryshim në përqindjet e tatimit ose ligjet tatimore;
 - (b) një rivlerësim i mundësisë së rikuperimit të aktiveve tatimore të shtyra (d.m.th. i zbritshmërisë nga fitimi i tatueshëm i periudhave kontabël të ardhshme);
 - (c) një ndryshim në mënyrën e parashikuar të rikuperimit të aktivit.

Tatimi i shtyrë që rezulton njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, përveç rasteve kur ai ka të bëjë me zëra që më parë janë ngarkuar ose kredituar në kapital.

Zëra shtojnë ose pakësojnë drejtpërdrejtë kapitalin

33. Shpenzimi tatimor aktual dhe shpenzimi tatimor i shtyrë ngarkohet ose kreditohet drejtpërdrejt në kapital, nëse ai ka të bëjë me zëra që janë njohur ose ngarkuar drejtpërdrejt në kapital, në të njëjtën periudhë kontabël, ose në një periudhë tjetër kontabël (p.sh. rivlerësimi i pronës, shih SKK 6).

Kompensimi

34. Njësia ekonomike kompenson aktivet tatimore aktuale dhe pasivet tatimore aktuale, vetëm në rastet kur njësia:
- (a) ka një të drejtë ligjore për t'i kompensuar këto shuma;
 - (b) synon të shlyejë (paguajë) shumën neto ose të realizojë aktivet, si dhe t'i shlyejë pasivet në të njëjtën kohë.
35. Në pasqyrat financiare të konsoliduara, një aktiv tatimor aktual i një njësie brenda grupit kompensohet kundrejt një pasivi tatimor aktual të një njësie tjetër në grup, vetëm atëherë kur njësitë kanë një të drejtë ligjore për të bërë ose arkëtuar një pagesë të vetme neto, dhe njësitë ose synojnë të bëjnë, ose arkëtojnë këtë pagesë neto, ose të rikuperojnë aktivin dhe të shlyejnë pasivin, në të njëjtën kohë.

PARAQITJA NË BILANC DHE NË PASQYRËN E TË ARDHURAVE E SHPENZIMEVE

36. Aktivet dhe pasivet tatimore aktuale paraqiten në bilanc, si pjesë e aktiveve të tjera afatshkurtra dhe pasiveve të tjera afatshkurtra. Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra paraqiten në bilanc, duke përdorur zërat përkatës në formatin e bilancit të dhënë në SKK 2, *Paraqitja e pasqyrave financiare*.
37. Shpenzimet (të ardhurat) tatimore, që lidhen me fitimin ose humbjen nga veprimtaritë e zakonshme, paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

SHËNIMET SHPJEGUESE

38. Përbërësit kryesorë të shpenzimeve (të ardhurave) tatimore jepen më vete në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.
39. Përbërësit e shpenzimeve (të ardhurave) tatimore mund të përfshijnë:
- (a) tatimi aktual (shpenzim ose e ardhur);
 - (b) tatimi i shtyrë (shpenzim ose e ardhur), që lidhet me lindjen dhe eliminimin e diferencave të përkohshme.
40. Zërat e mëposhtëm jepen më vete:
- (a) shuma totale e shpenzimeve tatimore aktuale dhe të shtyra, që lidhen me zërat e ngarkuar ose kredituar drejtpërdrejt në kapital;
 - (b) një shpjegim i lidhjes mes shpenzimeve (të ardhurave) tatimore dhe fitimit kontabël, në njërën ose në të dyja format e mëposhtme:
 - (i) një rakordim numerik mes shpenzimeve (të ardhurave) tatimore dhe fitimit kontabël, e shumëzuar me përqindjen e tatimit, duke shpjeguar gjithashtu bazën, mbi të cilën llogaritet përqindja e tatimit;
 - (ii) një rakordim numerik mes përqindjes mesatare efektive të tatimit dhe përqindjes së tatimit, duke shpjeguar gjithashtu bazën, mbi të cilën llogaritet përqindja e tatimi;
 - (d) një shpjegim i ndryshimeve në përqindjen e tatimit, në krahasim me periudhën e mëparshme kontabël.

DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM TË STANDARDEVE

41. Ky standard do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudha kontabël, që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2008. Ky standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2008, d.m.th. pa ndryshuar pasqyrat financiare krahasuese të vitit 2007, të cilat janë përgatitur sipas kërkesave ekzistuese të kontabilitetit. Ky qëndrim do të zbatohet për të gjitha SKK-të. Nuk lejohet që disa SKK të zbatohen në mënyrë prospektive dhe disa të tjera në mënyrë retrospektive.

KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNK/SNRF)

42. Tabela më poshtë tregon se si korrespondojnë përmbajtjet e këtij standardi me SNK-të/SNRF-të përkatëse. Paragrafët janë trajtuar si korresponduese, nëse ato trajtojnë në përgjithësi të njëjtën çështje, pavarësisht nga fakti që standardet e referuara mund të kenë ndryshim.

Paragrafi në SKK 11	Paragrafi në SNK / SNRF, sipas versionit të datës 31 mars 2004
1.	Asnjë
2.	Asnjë
3.	Asnjë
4.	Asnjë
5.	SNK 12.2
6.	SNK 12.4
7.	SNK 12.5
8.	SNK 12.6
9.	SNK 12.7
10.	SNK 12.8
11.	SNK 12.9
12.	SNK 12.10
13.	SNK 12.11
14.	SNK 12.12
15.	SNK 12.15
16.	SNK 12.17
17.	SNK 12.18
18.	SNK 12.19
19.	SNK 12.20
20.	SNK 12.22
21.	SNK 12.24
22.	SNK 12.26
23.	SNK 12.27
24.	SNK 12.46
25.	SNK 12.47
26.	SNK 12.49
27.	SNK 12.51

28.	SNK 12.52 B
29.	SNK 12.53
30.	SNK 12.56
31.	SNK 12.58
32.	SNK 12.60
33.	SNK 12.61
34.	SNK 12.71
35.	SNK 12.73
36.	Asnjë
37.	SNK 12.77
38.	SNK 12.79
39.	SNK 12.80
40.	IAS 12.81
41.	Asnjë