

URDHËR
Nr. 177, datë 2.8.2023

**PËR MIRATIMIN E PËRKTHIMIT NË GJUHËN SHQIPE TË
NDRYSHIMEVE NË STANDARDIN NDËRKOMBËTAR TË
KONTABILITETIT (SNK) 12 – “TATIMI MBI TË ARDHURAT”**

Në mbështetje të nenit 3, pika 4 dhe pika 5, të ligjit nr. 25, datë 10.5.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”,

URDHËROJ:

1. Shpalljen e ndryshimeve në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit (SNK) 12 “Tatimi mbi të ardhurat”.
2. Njësia ekonomike do të:
 - a) zbatojë paragrafët 4A dhe 88A menjëherë pas publikimit të këtyre ndryshimeve dhe në retrospektivë në përputhje me SNK8; dhe
 - b) zbatojë paragrafët 88B–88D për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më 1 janar 2023 e në vijim. Nuk kërkohet që njësia ekonomike të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga këta paragrafë për periudha të ndërmjetme, që përfundojnë më 31 dhjetor 2023 apo më parë.
3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË
Delina Ibrahimaj

Reforma Tatimore Ndërkombëtare—Modeli i Rregullave të Shtyllës së Dytë

Ndryshime në SNK 12

Janë
shtuar
paragrafët
4A,
88A–88D
(përfshirë
titujt
përkatës
dhe
shembulli
pas
paragrafit
88D) dhe
98M.

Objekti

...

4A Ky Standard zbatohet për tatimet mbi të ardhurat që rrjedhin nga legjislacioni tatimor i miratuar ose pothuajse i miratuar për zbatimin e modelit të rregullave të Shtyllës së Dytë të publikuar nga Organizata për Bashkëpunimin dhe Zhvillimin Ekonomik (OBZHE), duke përfshirë legjislacionin tatimor që zbaton tatime plotësuese minimale kombëtare të përshkruara në ato rregulla. Ky legjislacion tatimor dhe tatimet mbi të ardhurat që rrjedhin prej tij, cilësohen këtu e në vijim si ‘Legjislacioni i Shtyllës së Dytë’ dhe ‘Tatimet mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë’. Njësia ekonomike nuk do të njohë dhe nuk do të japë informacion shpjegues mbi aktivet dhe detyrimet për tatime të shtyra të lidhura me legjislacionin e Shtyllës së Dytë, si përjashtim nga kërkesat e këtij Standardi.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Reforma tatimore ndërkombëtare—modeli i rregullave të Shtyllës së Dytë

88A Njësia ekonomike duhet të paraqesë që ka zbatuar përjashtimin në njohjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese mbi aktivet dhe detyrimet për tatime të shtyra të lidhura me tatimet mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë (shih paragrafin 4A).

88B Njësia ekonomike duhet të paraqesë veçmas shpenzimet (të ardhurat) aktuale tatimore të saj lidhur me tatimet mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë.

88C Në periudhat kur legjislacioni i Shtyllës së Dytë është i miratuar ose thuajse i miratuar por jo ende në fuqi, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të njohur ose të vlerësuar në mënyrë të arsyeshme, që ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë ekspozimin e njësisë ekonomike ndaj tatimeve mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë, pasojë e atij legjislacioni.

88D Për të plotësuar objektivin e paraqitjes në paragrafin 88C, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues cilësor dhe sasior mbi ekspozimin e saj ndaj tatimeve mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë në fund të periudhës raportuese. Ky informacion mund të mos pasqyrojë të gjitha kërkesat specifike të legjislacionit të Shtyllës së Dytë dhe mund të jepet në formën e një intervali tregues. Në masën që informacioni nuk është i njohur apo i vlerësuar në mënyrë të arsyeshme, njësia ekonomike duhet të deklarojë atë efekt dhe të japë informacion shpjegues në lidhje me progresin e njësisë ekonomike në vlerësimin e ekspozimit të saj.

**Shembuj që
ilustrojnë
paragrafët
88C–88D**

Shembuj të
informacionit
që njësia
ekonomike
mund të
paraqesë në
plotësim të
objektivit dhe
kërkesave në
paragrafët
88C–88D
përfshijnë:

(a)
informacionin
cilësor si
informacionin
sesi njësia
ekonomike
është ndikuar
nga
legjislacioni i
Shtyllës së
Dytë dhe
juridiksionet
kryesore në të
cilat mund të
ekzistojnë
ekspozimet
ndaj tatimeve
mbi të
ardhurat e
Shtyllës së
Dytë; dhe

(b)

infor
maci
onin
sasior
të
tillë
si:

(i) një tregues
i pjesës së
fitimeve të
njësisë
ekonomike,
që mund të
jenë objekt i

**Shembuj që
ilustrojnë
paragrafët
88C–88D**

tatimeve mbi
të ardhurat e
Shtyllës së
Dytë dhe
normën
mesatare
efektive
tatimore të
zbatueshme
mbi këto
fitime; ose
(ii) një tregues
sesi norma
mesatare
efektive
tatimore e
njësisë
ekonomike
do të
ndryshonte
nëse
legjislacioni i
Shtyllës së
Dytë do të
ishte në fuqi.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

98M *Reforma Tatimore Ndërkombëtare—Modeli i Rregullave të Shtyllës së Dytë*, i publikuar në maj 2023, shtoi paragrafët 4A dhe 88A–88D. Njësia ekonomike do të:

(a) zbatojë paragrafët 4A dhe 88A menjëherë pas publikimit të këtyre ndryshimeve dhe në retrospektivë në përputhje me SNK8; dhe

(b) zbatojë paragrafët 88B–88D për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më 1 janar 2023 e në vijim. Nuk kërkohet që njësia ekonomike të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga këta paragrafë për periudha të ndërmjetme, që përfundojnë më 31 dhjetor 2023 apo më parë.

Amendments to IAS 12 *Income Taxes*

Paragraphs 4A, 88A–88D (including their related heading and the box after paragraph 88D) and 98M are added.

Scope

- ...
- 4A This Standard applies to income taxes arising from tax law enacted or substantively enacted to implement the Pillar Two model rules published by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), including tax law that implements qualified domestic minimum top-up taxes described in those rules. Such tax law, and the income taxes arising from it, are hereafter referred to as ‘Pillar Two legislation’ and ‘Pillar Two income taxes’. As an exception to the requirements in this Standard, an entity shall neither recognise nor disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes.
- ...

Disclosure

- ...
- International tax reform—Pillar Two model rules**
- 88A** An entity shall disclose that it has applied the exception to recognising and disclosing information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes (see paragraph 4A).
- 88B** An entity shall disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes.
- 88C** In periods in which Pillar Two legislation is enacted or substantively enacted but not yet in effect, an entity shall disclose known or reasonably estimable information that helps users of financial statements understand the entity’s exposure to Pillar Two income taxes arising from that legislation.
- 88D** To meet the disclosure objective in paragraph 88C, an entity shall disclose qualitative and quantitative information about its exposure to Pillar Two income taxes at the end of the reporting period. This information does not have to reflect all the specific requirements of the Pillar Two legislation and can be provided in the form of an indicative range. To the extent information is not known or reasonably estimable, an entity shall instead disclose a statement to that effect and disclose information about the entity’s progress in assessing its exposure.

Examples illustrating paragraphs 88C–88D	
Examples of information an entity could disclose to meet the objective and requirements in paragraphs 88C–88D include:	
(a)	qualitative information such as information about how an entity is affected by Pillar Two legislation and the main jurisdictions in which exposures to Pillar Two income taxes might exist; and
(b)	quantitative information such as:
(i)	an indication of the proportion of an entity’s profits that might be subject to Pillar Two income taxes and the average effective tax rate applicable to those profits; or
(ii)	an indication of how the entity’s average effective tax rate would have changed if Pillar Two legislation had been in effect.

...

