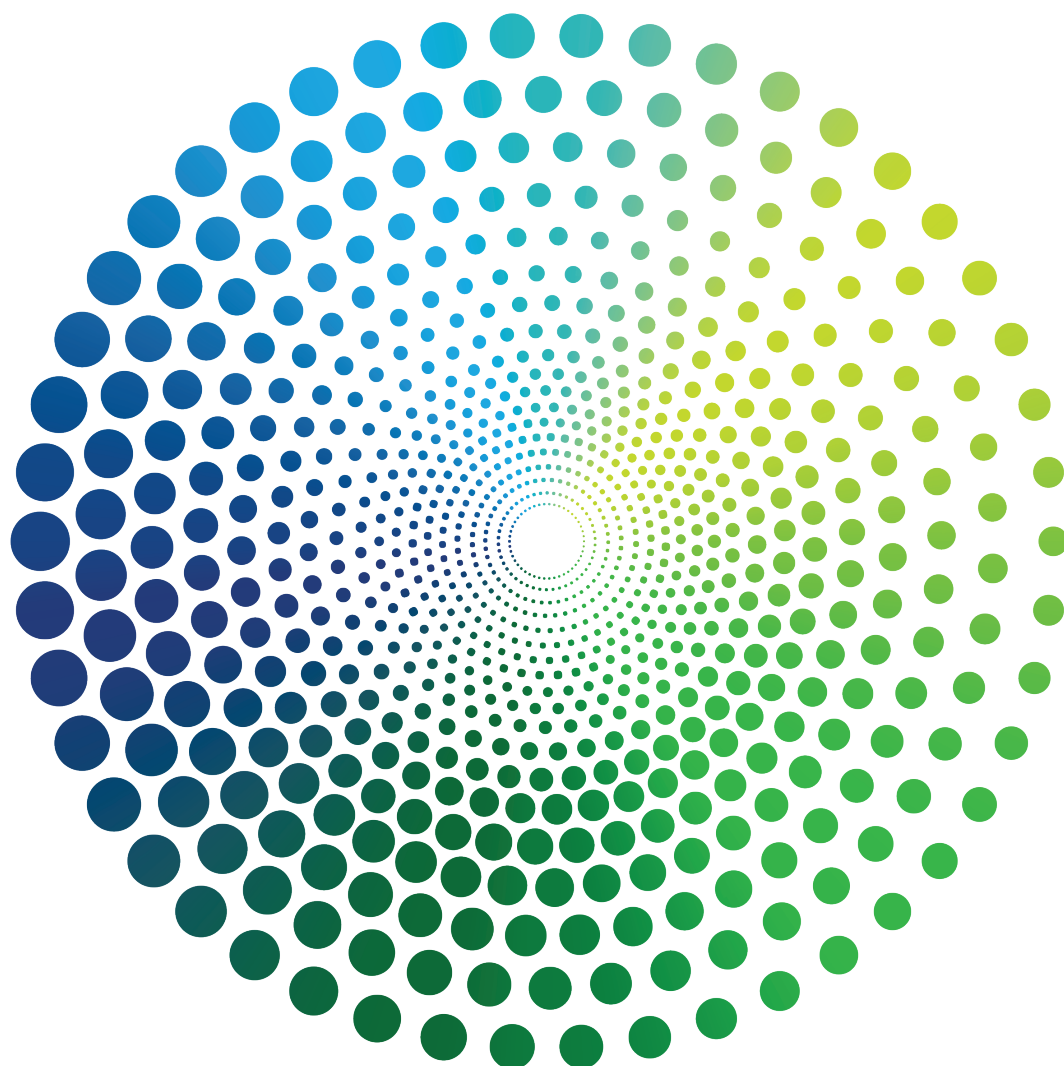


TaxNews

SPECIAL

September 2020
Shtator 2020



Deloitte.

Në këtë Special Tax News kemi përmbledhur ndryshime në SNRF dhe SNK të publikuara në Fletoren Zyrtare nr. 142, datë 03.08.2020 nëpërmjet Urdhërit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 180, datë 22.07.2020. Ndryshimi në SNRF 16 ka efekt duke filluar që nga 1 qershori 2020, ndërsa ndryshimet në SNRF-të dhe SNK-të e tjera do të kenë efekt duke filluar nga data 1 janar 2022.

Megjithatë lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton një ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do duhet ta paraqesë këtë fakt.

1. Ndryshime në SNRF 16 "Qiratë"

Ndryshimi në SNRF 16 vjen si një përgjigje ndaj pandemisë COVID-19. Për lehtësi praktike, një qiramarrës mund të zgjedhë të mos vlerësojë çdo ndryshim në pagesat e qirasë që vijnë nga koncensionet e qirasë, vetëm nëse plotësohen tre kushtet e përcaktuara në Standard:

- a. ndryshimi në pagesat e qirasë sjell rishikim të shumës së qirasë e cila është në thelb e njëjtë ose më e vogël se shuma e qirasë që ishte para ndryshimit;
- b. çdo ndryshim në pagesat e qirasë ndikon vetëm pagesat e paracaktuara për t'u bërë më 30 qershor 2021 ose më parë (për shembull, një koncesion qiraje do të plotësonte këtë kusht nëse ai sjell pagesa qiraje më të vogla në datë 30 qershor 2021 ose më parë dhe pagesa qiraje më të mëdha për periudhat që shkojnë përtej datës 30 qershor 2021); dhe

In this Special Tax News we have summarized amendments to IFRSs and IASs as published in the Official Gazette no. 142, dated 03.08.2020 through the Decision of the Minister of Finance and Economy no. 180, dated 22.07.2020. The amendment to IFRS 16 is effective starting from 1 June 2020, while the amendments to other IFRSs and IASs will be effective starting from 1 January 2022.

Earlier application is permitted. If an entity applies an amendment for an earlier period, it shall disclose such fact.

1. Amendment to IFRS 16 "Leases"

The amendment to IFRS 16 comes as a response to the COVID-19 pandemics. As a practical expedient, a lessee may elect not to assess every change in lease payments arising out of the lease concession only if the three conditions determined in the Standard are met:

- a. the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change;
- b. any reduction in lease payments affects only payments originally due on or before 30 June 2021 (for example, a rent concession would meet this condition if it results in reduced lease payments on or before 30 June 2021 and increased lease payments that extend beyond 30 June 2021); and

c. nuk ka ndryshim thelbësor në afatet dhe kushtet e qirasë.

Qiramarrësi do të trajtojë çdo ndryshim në pagesat e qirasë që vijnë nga koncesioni i qirasë njëloj siç do të trajtonte ndryshimin duke zbatuar këtë Standard nëse ndryshimi nuk do të ishte ndryshim qiraje.

Ndryshimet nuk prekin qiradhënësin.

2. Ndryshimet në SNK 16 "Aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)"

Ndryshimet në SNK 16 përcaktojnë se një njësi ekonomike duhet të njohë të ardhurat dhe kostot nga shitja e artikujve të krijuar gjatë procesit të sjelljes së një zëri të aktiveve afatgjata materiale në vendndodhjen dhe gjendjen e nevojshme që ai të jetë i aftë të funksionojë (p.sh. mostrat e prodhuara gjatë testimit të funksionimit të aktivitetit). Njësia ekonomike mat koston e atyre zërave duke zbatuar kërkesat e matjes sipas SNK 2. Gjithashtu shtohen disa kërkesa në lidhje me dhënien e informacioneve shpjeguese.

3. Ndryshime në SNK 37 "Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara"

Në SNK 37 shtohen përcaktimet se cilat janë kostot përmbushëse që lidhet drejtpërdrejt me kontratat me kushte rënduese. Përpara se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë me kushte rënduese, një njësi ekonomike njeh çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur për aktivet që përdoren për përmbushjen e asaj kontrate.

c. there is no substantive change to other terms and conditions of the lease.

Instead, the lessee shall account for any change in lease payments arising out of the lease concession in the same manner as it would treat the change by applying this Standard if the change were not a lease change.

The amendment shall not affect the lessor.

2. Amendments to IAS 16 "Property, plant and equipment"

The amendments to IAS 16 define that an entity shall recognize the proceeds and related cost from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use (e.g. samples produced when testing whether the asset is functioning properly). The entity measures the cost of those items applying the measurement requirements of IAS 2. Furthermore, some requirements relating to disclosure of financial statements are added.

3. Amendment to IAS 37 "Provisions, contingent liabilities and contingent assets"

The amendment relates to the definitions regarding the fulfilling costs of the onerous contracts, by determining exactly the cost, which are directly related to a contract. Before a separate provision for an onerous contract is established an entity recognizes any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract.

4. Ndryshime në SNRF 9 "Instrumentet financiare"

Në kapitullin 3 të shtojcës B "Njohja dhe çregjistrimi" të SNRF 9 përcaktohet kur 'kushtet janë në thelb të ndryshme' për shkëmbimet mes një huamarrësi ekzistues dhe huadhënësi të instrumenteve të borxhit dhe për ndryshimet thelbësore të kushteve të një detyrimi financiar ekzistues ose i një pjese të tij.

5. Ndryshimet në SNRF 1 "Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve"

Ndryshimi në SNRF 1 konsiston në një shtesë në shtojcën D "Përfshirje nga SNRF-të e tjera", në të cilën përcaktohet një përfshirje për filialet (në përputhje me përcaktimet në SNRF 1) në lidhje me diferencat e përkthimit kumulative për operacionet e kryera jashtë vendit me vlerën kontabël që do të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën kur mëma ka kaluar në SNRF, nëse nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit përmes të cilit mëma ka blerë filialin. E njëjta mundësi zgjedhje është e mundshme edhe për një pjesëmarrje apo sipërmarrje të përbashkët që përdor përfshirimin.

6. Ndryshimet në SNRF 3 "Kombinime biznesi"

Ndryshimet e sjella në SNRF 3 përcaktojnë, ndër të tjera, që për t'u kualifikuar për njohje si pjesë e zbatimit të metodës së blerjes, aktivet e identifikueshme të blera dhe detyrimet e marra parasysh duhet të plotësojnë përkufizimet e aktiveve dhe detyrimeve sipas

4. Amendment to IFRS 9 "Financial Instruments"

In chapter three of appendix B "Recognition and de-recognition" of IFRS 9 is determined when 'terms are substantially different' for the interactions between an existing borrower and lender of debt financial instruments and for substantial changes of the terms of an existing financial liability or a part of it.

5. Amendment to IFRS 1 "First-time adoption of IFRSs"

The amendment to IFRS 1 refers to an addition in Appendix D 'Exemptions from other IFRSs', in which is determined an exemption for subsidiaries (according to definitions of IFRS1), regarding cumulative translation differences for all foreign operations at the carrying amount, that would be included in the parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRSs, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the business combination during which the parent acquired the subsidiary. A similar election is available to an associate or joint venture that uses the exemption.

6. Amendments to IFRS 3 "Business combinations"

The amendments brought to IFRS 3 among others, specify that, to qualify for recognition as part of applying the acquisition method, the identifiable assets acquired and liabilities assumed must meet the definitions of assets and liabilities in the

Kuadrit konceptual për raportimin financiar në datën e blerjes (*përpara këtij ndryshimi kërkohej që të përdorej 'Kuadri për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare' të miratuar nga BNSK në 2001*). Ky SNRF jep përjashtime të kufizuara për parimet e njohjes dhe të matjes për detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara brenda objektit të SNK 37 apo KIRFN 21.

7. Ndryshime në SNK 41 "Bujqësia"

Ndryshimi në këtë SNK përcakton që njësia ekonomike nuk i përfshin flukset monetare për financimin e aktiveve, ose rindërtimin e aktiveve biologjike pas vjeljeve/korrjeve (*përpara këtij ndryshimi përcaktohej edhe mos-përfshirja e flukseve monetare të taksimit, e cila tani është hequr nga ky paragraf*).

Conceptual Framework for financial reporting at the acquisition date (*prior to this amendment it was required the use of 'Framework for the preparation and presentation of financial statements' approved by the IASB in 2001*). This IFRS provides limited exceptions to its recognition and measurement principles for liabilities and contingent liabilities within the scope of IAS 37 or IFRIC 21.

7. Amendment to IAS 41 "Agriculture"

The amendment defines that an entity does not include any cash flows for financing the assets, or re-establishing biological assets after harvest (*prior to this amendment it was also determined the non-inclusion of cash flows of taxation, which now is removed from this paragraph*).

Deloitte Contacts

Olindo Shehu, CPA

Partner | Tax & Legal Services
Deloitte Albania sh.p.k

Rr. "Faik Konica",
Ndërtesa nr.6, Hyrja nr. 7
1010, Tirana, Albania
Mob: +355 68 60 33 116
E-mail: oshehu@deloitteCE.com

Disclaimer:

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, any of its member firms or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services.

This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/al/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touché Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 312,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.