



FLETORJA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

Botim i Qendrës së Botimeve Zyrtare

www.qbz.gov.al

Nr. 206

31 dhjetor

2013

P Ë R M B A J T J A

Udhëzim i MF
nr. 32, datë 31.12. 2013

Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël.....

Faqe

9163

UDHËZIM
Nr. 32, datë 31.12.2013

PËR TATIMIN E THJESHTUAR MBI FITIMIN E BIZNESIT TË VOGËL

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar", ministri i Financave

UDHËZON:

1. Qëllimi i udhëzimit

Ky udhëzim ka për qëllim që, në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, të sigurojë qartësimin e kuptimit të dispozitave të tij për të garantuar zbatimin korrekt dhe në mënyrë uniforme për të gjithë tatimpaguesit dhe për të gjitha drejtoritë rajonale tatimore.

2. Tatimpaguesit, subjekt të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël

Çdo biznes, i cili realizon gjatë vitit një qarkullim më të vogël ose të barabartë me 8,000,000 (tetë milionë) lekë, i nënshtrohet detyrimit të pagesës së tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël. Për efekt të zbatimit të ligjit "Për sistemin e taksave vendore", me biznes do të kuptojmë çdo person fizik ose juridik, i cili ushtron veprimtari ekonomike për qëllime fitimi.

Periudha bazë që duhet të merret parasysh për llogaritjen e qarkullimit është viti kalendarik, që do të thotë periudha nga 1 janari deri në 31 dhjetor. Në çdo rast, në qoftë se gjatë vitit kalendarik, qarkullimi tejkalon ose parashikohet të tejkalojë kufirin prej 8 milionë lekë, personi fizik ose juridik detyrohet të regjistrohet si tatimpagues i tatimit mbi fitimin.

Qarkullimi që merret parasysh është qarkullimi gjithsej i realizuar nga i njëjti person, pavarësisht nga statusi i tij. Në qoftë se një person ka disa veprimtari në të njëjtin vend ose në vende të ndryshme, qarkullimi që merret për bazë përfshin qarkullimin e të gjitha veprimtarive, në të gjitha vendndodhjet ku zhvillohet ajo.

3. Të ardhurat gjithsej dhe të ardhurat e tatueshme

Të ardhurat gjithsej nga veprimtaria e biznesit të vogël nënkuptojnë çdo lloj të ardhure, të realizuar gjatë periudhës tatimore dhe përfshijnë, pa u kufizuar vetëm në to, të ardhurat e realizuara nga furnizimi i mallrave dhe shërbimeve, të ardhurat nga pjesëmarrjet, të ardhurat nga interesat, të ardhurat nga shfrytëzimi i pasurisë së luajtshme e të paluajtshme. Të ardhurat e tatueshme apo fitimi i tatueshëm rezulton si diferencë e të ardhurave gjithsej të realizuar gjatë periudhës tatimore me shpenzimet e njohura.

4. Shkalla tatimore

Niveli i tatimit për subjektet e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin me qarkullim vjetor nga 0 deri në 2 milionë lekë, është 25,000 lekë në vit.

Shkalla tatimore e aplikueshme mbi fitimin e tatueshëm, për subjektet e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë, është 7.5 për qind mbi fitimin e tatueshëm.

5. Shpenzimet e njohura

a) Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm të thjeshtuar për biznesin e vogël, në Republikën e Shqipërisë njihen si shpenzime ato që kryhen për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje të fitimit, në masën që këto shpenzime provohen dhe dokumentohen nga tatimpaguesi, si dhe kur janë objekt i kufizimeve të specifikuara nga ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar.



b) Shpenzimet e njohura janë shpenzimet që njihen si të zbritshme për përcaktimin e fitimit të tatueshëm. Për të qenë të njohura (të zbritshme), shpenzimet duhet të përmbushin këto kushte:

i) të jenë kryer në interes të drejtpërdrejtë të veprimtarisë ekonomike prej së cilës realizohen të ardhurat ose të jenë të lidhura me drejtimin normal të aktivitetit të tatimpaguesit;

ii) të jenë kryer ose të jenë përballuar efektivisht dhe të jenë të mbështetura në dokumente justifikuese të njohura ligjërisht;

iii) të jenë pasqyruar nëpërmjet një veprimi kontabël duke pakësuar aktivet neto;

iv) në çdo rast, shpenzimet duhet të jenë të provuara nga tatimpaguesit me dokumentacionin përkatës ligjor. Dokumente të përdorura si bazë për justifikimin e shpenzimit, për efekt tatimor, është fatura tatimore me TVSH, fatura e thjeshtë tatimore, faturat e lëshuara nga persona jorezidentë që nuk janë të regjistruar në organet tatimore shqiptare dhe çdo dokument tjetër i lëshuar nga ente ose organizma juridikë (p.sh. ambasada të huaja, organizma ndërkombëtarë, zyra pune, komisaritate policie, etj.) për pagesat e tarifave të shërbimeve që këto ente i kryejnë tatimpaguesve në Shqipëri.

6. Shpenzimet e panjohura

6.1. Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm për biznesin e vogël, nuk do të njihen si shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme:

a) kostoja e blerjes dhe e përmirësimit të tokës e të truallit;

b) kostoja e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të veprimtarisë, të cilat amortizohen, në përputhje me nenin 22 të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar;

c) vlera e shpërblimeve në natyrë;

ç) interesat e paguar, të cilët tejkalojnë normën mesatare të interesit 12-mujor të kredisë, për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë;

d) gjobat, kamatëvonesat dhe kushtet e tjera penale;

dh) krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera speciale, përveç rasteve të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore;

e) tatimi mbi të ardhurat personale dhe ato nga biznesi;

ë) shpenzimet për përfaqësim dhe për pritje-përcjellje, të cilat e tejkalojnë shumën 0,3 për qind të qarkullimit vjetor;

f) shpenzimet e konsumit personal, ku përfshihen të gjitha shpenzimet e karakterit të konsumit personal, të cilat nuk kanë lidhje direkte me mbarëvajtjen dhe rezultatin e biznesit. Të tilla shpenzime konsiderohen, për shembull, kur tatimpaguesi një pjesë të mallrave të prodhuara apo të tregtuara prej tij i përdor për konsum personal apo familjar, kur një pjesë të karburantit e përdor për automjetin personal apo familjar, shpenzimet telefonike për vete apo persona të tjerë që nuk janë të punësuar në biznes apo funksionet e tyre nuk i justifikojnë këto shpenzime. Gjithashtu, konsiderohen si shpenzime të konsumit personal dhe të panjohura për efekt fiskal edhe shpenzimet për qiratë e banesave, të cilat shërbejnë për akomodimin dhe fjetjen e punonjësve vendas dhe të huaj, pavarësisht nga kushtet e vëna në kontratën e punësimit ose shërbimit.

g) shpenzimet, të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore. Për kufijtë e përcaktuar për qëllime tatimore në ligjin nr.7892, datë 21.11.1994 “Për sponsorizimet”, nuk njihen si shpenzime të njohura shumat e sponsorizuara që tejkalojnë masën 3 për qind të fitimit para tatimit dhe shuma e sponsorizuar për botuesit e shtypit, e cila tejkalon masën 5 për qind të fitimit para tatimit;

gj) shpenzimet për dhurata;

h) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi;

i) shpenzimet për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit, të faturuara nga persona të tretë, për të cilat nuk është paguar tatimi në burim, brenda periudhës tatimore nga tatimpaguesi;

j) humbjet, dëmtimet, frotot dhe skarcot gjatë prodhimit, transitimit dhe magazinimit tej normave të përcaktuara në akte të veçanta ligjore dhe nënligjore;

k) shpenzimet për pagat, shpërblime dhe çdo formë tjetër të të ardhurave personale, të cilat lidhen me të ardhurat nga marrëdhëniet me punësimin, që u janë paguar të punësuarve, përfshirë dhe administratorët, pa kaluar nëpërmjet sistemit bankar. Rastet e përjashtimit nga ky rregull janë të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave;

l) shumat e paguara në *cash*, mbi kufijtë e përcaktuar në ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Rastet e përjashtimit nga ky rregull janë të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave;

ll) nëse gjatë periudhës tatimore huaja dhe parapagimi tejkalojnë mesatarisht katër herë shumën kapitaleve të veta, interesi i paguar për shumën e tejkaluar nuk njihet si shpenzim i zbritshëm;

m) borxhi i keq, nëse nuk plotësohen tri kushtet e përcaktuara në nenin 24 të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar. Një borxh i keq, që është mbledhur, duhet të përfshihet si e ardhur në çastin e mbledhjes;

n) shpenzimet e kryera për dieta të cilat kalojnë kufirin prej 3 mijë lekë për ditë të plota shërbimi brenda vendit dhe 1 mijë lekë për gjysmë ditë shërbimi brenda vendit, si dhe shpenzimet e kryera për dieta jashtë vendit të cilat kalojnë kufirin prej 60 euro për çdo ditë të plotë shërbimi dhe 30 euro për çdo gjysmë dite shërbimi. Shpenzimet për shërbimet e biznesit brenda ose jashtë vendit duhet të justifikohen me dokumentet përkatëse të udhëtimit, si dokumentet e transportit, faturat e hotelit, pasaporta (vulat e hyrjes e të daljes nga vendi), etj., si dhe dokumentacioni teknik që vërteton nevojat e biznesit të shërbimit brenda ose jashtë vendit; etj.

nj) shpenzimet për asetet kapitale, përveç shpenzimeve për tokën, veprat e artit dhe pasuri të tjera që nuk amortizohen, në pronësi të tatimpaguesit dhe të përdorura për veprimtaritë e biznesit të tatimpaguesit, do të mbulohen gjatë kohës përmes shpenzimeve të amortizimit, sipas përcaktimeve të mëposhtme:

i) Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e të pajisjeve, me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, në mënyrë lineare, me 5 për qind;

ii) Amortizimi për kostot e blerjes së aktiveve të patrupëzuara llogaritet veç për secilin aktiv, sipas metodës lineare, në masën 15 për qind;

iii) Kompjuterët, sistemet e informacionit, produktet software dhe pajisjet e ruajtjes të të dhënave amortizohen në bazë të vlerës së grupit, me 25 për qind;

iv) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë, me 20 për qind.

6.2. Baza e amortizimit është vlera kontabël e kategorisë së regjistruar në bilancin e hapjes së periudhës tatimore, duke i shtuar koston e blerjes apo të krijimit të aktivit dhe koston e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të kategorisë, gjatë periudhës tatimore dhe duke i zbritur çmimin e shitjes së aktiveve dhe kompensimet e marra për humbjen e aktiveve, për shkak të forcave të tjera madhore ose të shndërrimeve të tjera të pavullnetshme, gjatë periudhës tatimore. Në rastin kur baza e amortizimit është një shumë negative, kjo shumë i shtohet së ardhurës së tatueshme dhe baza e amortizimit merret zero. Në rastin kur baza e amortizimit nuk kalon 5,000 lekë, e gjithë baza e amortizimit është një shpenzim i zbritshëm i veprimtarisë. Në rastin kur bëhet rivlerësim i aktiveve të veprimtarisë, nuk lejohet të llogaritet amortizimi për shumën e rivlerësuar.

6.3. Normat e amortizimit sipas grupeve janë në përputhje me udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar.

7. Mbajtja e regjistrimeve

7.1. Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël që realizojnë një qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit për çdo shitje të kryer, janë të detyruar:

a) të lëshojnë për çdo shitje mallrash apo shërbimesh, faturë të thjeshtë tatimore për çdo blerës të tatueshëm që merr furnizimin. Forma dhe përmbajtja e faturës së thjeshtë tatimore është përcaktuar në shtojcën nr.1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Këta tatimpagues janë të detyruar të



lëshojnë faturë të thjeshtë tatimore edhe për çdo shitje mallrash e shërbimesh të kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, që kryejnë veprimtari të ndryshme.

b) Tatimpaguesi që realizon një qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit si shitës me pakicë, për çdo shitje në njësitë e shitjes me pakicë, të kryer për individë konsumatorë finalë, është i detyruar të lëshojë kupon tatimor me pajisje fiskale dhe në mungesë të saj, dëftesë tatimore. Kuponi tatimor lëshohet nga të gjithë tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, të cilët, sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 781, datë 14.11.2007, janë të detyruar të pajisen me pajisje fiskale. Dëftesa tatimore lëshohet nga të gjithë tatimpaguesit shitës me pakicë, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, të cilët për arsye objektive, si: prishje e pajisjes fiskale apo mungesa e energjisë elektrike ose që, sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr.781, datë 14.11.2007, nuk janë të detyruar të pajisen me pajisje fiskale. Rolin e dëftesës tatimore/kuponit tatimor mund ta luajnë edhe dokumente të tjera të miratuara në akte të tjera ligjore apo nënligjore, si për shembull biletat e transportit të udhëtarëve.

c) Kuponi tatimor i lëshuar me arkë regjistruese (pajisje fiskale), si dhe dëftesa tatimore nuk mund të shërbejnë si dokumente justifikuese të shpenzimeve të zbritshme të biznesit për blerësin, përveç rastit kur shoqërohen edhe me faturë të thjeshtë tatimore.

d) Tatimpaguesi, subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, për çdo lëvizje të brendshme të mallrave nga magazina në magazinë, nga magazina në dyqan, apo anasjelltas, nga vendi i prodhimit në magazinë apo nga vendi i prodhimit në dyqan, sipas përcaktimeve në ligjin për procedurat tatimore, është i detyruar të lëshojë faturën e shoqërimit të mallit.

7.2. Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël që realizojnë një qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit, çdo blerje të tyre janë të detyruar ta justifikojnë me:

a) faturë tatimore me TVSH, kur blerja është kryer te personat e regjistruar si tatimpagues të TVSH-së.

b) faturë të thjeshtë tatimore, kur blerja është kryer te personat e regjistruar si tatimpagues të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin dhe nuk janë tatimpagues të TVSH-së.

7.3. Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël që realizojnë një qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit, për shkeljet e kryera lidhur me dokumentacionin justifikues në shitje dhe në blerje, penalizohen sipas përcaktimeve të ligjit "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimit të Ministrit të Financave në zbatim të tij.

7.4. Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, që realizojnë një qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit, janë të detyruar të mbajnë:

a) librin e shitjeve, ku regjistrojnë në mënyrë kronologjike çdo shitje të kryer me faturë të thjeshtë tatimore, si dhe totalin e shitjeve ditore të kryer me kupona tatimorë;

b) librin e blerjeve, ku regjistrojnë në mënyrë kronologjike çdo blerje të kryer me faturë tatimore, me TVSH, me faturë të thjeshtë tatimore;

c) libri i shpenzimeve dhe të ardhurave;

d) librin e aktiveve të biznesit.

7.5 Forma dhe përmbajtja e librit të shitjeve, librit të blerjeve, librit të shpenzimeve dhe të ardhurave, librit të aktiveve të biznesit, janë sipas formularëve përkatës, shtojcat nr. 2, shtojca nr.3, shtojca nr.4, shtojca nr.5, shtojca nr.6 dhe shtojca nr.7, bashkëngjitur këtij udhëzimi,

7.6 Për tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël që janë të regjistruar në TVSH, libri i shitjeve dhe libri i blerjeve të mbajtura për efekte të TVSH-së, shërbejnë si të tillë edhe për efekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël.

7.7 Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël me qarkullim vjetor deri në 2,000,000 lekë për çdo shitje të kryer janë të detyruar të lëshojnë faturë të thjeshtë tatimore, kupon tatimor ose dëftesë tatimore. Ata janë të detyruar gjithashtu që çdo blerje të kryer ta justifikojnë me faturë tatimore me TVSH ose faturë të thjeshtë tatimore.

8. Parapagimi

8.1. Tatimpaguesi i regjistruar si biznes i vogël, i cili realizon një qarkullim vjetor nga 2 deri në 8 milionë lekë parapaguan tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, të ndarë në katër këste vjetore. Shuma vjetore e parapagimeve llogaritet duke marrë parasysh qarkullimin gjithsej dhe fitimin e tatueshëm të një viti më parë të deklaruar nga tatimpaguesi, sikurse është përcaktuar në nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar.

Për vitin 2014, shuma vjetore e parapagimeve llogaritet duke marrë parasysh qarkullimin gjithsej dhe fitimin e tatueshëm të një viti më parë të deklaruar nga tatimpaguesi, bazuar në deklaratën vjetore të të ardhurave personale të biznesit të vogël, të bërë në zbatim të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar. Kjo deklaratë është e detyrueshme të paraqitet nga të gjithë tatimpaguesit me qarkullim vjetor 2 deri në 8 milionë lekë brenda datës 10 shkurt 2014.

8.2. Për tatimpaguesit me qarkullim vjetor nga 2 deri në 8 milionë lekë, të cilët në kundërshtim me ligjin nuk dorëzojnë deklaratën e tyre tatimore të vitit të mëparshëm deri në datën 10 shkurt të çdo viti, shuma vjetore e parapagimeve të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin llogaritet duke u bazuar në nenin 71, pika “a” të ligjit “Për procedurat tatimore ne Republikën e Shqipërisë” dhe të pikës 71.a të udhëzimit në zbatim të këtij ligji. Sipas dispozitave ligjore të mësipërme, kur personi i tatueshëm, për një periudhë të caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore të tij, drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit ka të drejtë të bëjë llogaritjen e detyrimit tatimor nëpërmjet vlerësimit tatimor nga zyra duke përdorur metoda alternative. Në përdorimin e metodave alternative të vlerësimit tatimor administrata tatimore bazohet në dokumentacionin dhe informacionin që disponon, duke pasur parasysh faktet dhe rrethanat konkrete të biznesit, situatën e tatimpaguesve të tjerë të ngjashëm, me synim rikarakterizimin e transaksioneve dhe llogaritjen sa më të saktë të detyrimeve tatimore në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.

8.3. Bazuar në shumën vjetore të parapagimeve, sikurse përcaktohet më sipër në pikat 8.1 dhe 8.2 të këtij udhëzimi, llogariten katër këstet e parapagimit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël. Llogaritja e kësteve të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin nga ana e drejtorisë rajonale tatimore i njoftohet tatimpaguesit brenda datës 1 prill të çdo viti.

8.4. Të gjithë tatimpaguesit me qarkullim nga zero deri në 2 milionë lekë në vit, paguajnë si tatim të thjeshtuar mbi fitimin një tatim fiks, në masën 25,000 lekë në vit për llogari të drejtorive rajonale tatimore ku ata janë të regjistruar. Kjo pagesë kryhet brenda gjashtëmujorit të parë të çdo viti.

8.5. Nëse tatimpaguesi fillon veprimtarinë gjatë vitit, shuma e parapagimeve llogaritet në mënyrë proporcionale me kohën e zhvillimit të aktivitetit dhe llogaritet në bazë të vetëdeklarimit të tatimpaguesit.

8.6. Pagesat e kësteve të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë kryhen te bankat e nivelit të dytë për llogari të administratës tatimore, çdo vit, sipas afateve:

- brenda datës 20 prill kryhet pagesa e këstit të I-rë;
- brenda datës 20 korrik kryhet pagesa e këstit të II-të;
- brenda datës 20 tetor kryhet pagesa e këstit të III-të;
- brenda datës 20 dhjetor kryhet pagesa e këstit të IV- të.

Pagesa e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël kryhet te bankat e nivelit të dytë për llogari të administratës tatimore qendrore.



8.7. Pagesa për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin bëhet duke përdorur urdhërpagesën, e cila i vihet në dispozicion tatimpaguesit nga drejtoria rajonale tatimore ku ai është i regjistruar. Përpara pagesës, në formular duhet të vendoset NIPT-i i tatimpaguesit dhe të dhënat e kërkuara në urdhërpagesë. Këto të dhëna plotësohen nga tatimpaguesi. Urdhërpagesa hartohet në dy kopje, ku të dyja kopjet vulosen nga banka pasi është kryer pagesa dhe një kopje mbahet nga banka dhe kopja tjetër mbahet nga tatimpaguesi, të cilën, së bashku me dokumentin bankar (mandatpagesën) që vërteton kryerjen e pagesës, e paraqet tek zyrat e shërbimit të tatimpaguesve në drejtorinë rajonale tatimore ku ai është regjistruar.

Me marrjen e konfirmimit bankar për pagesën e kryer, tatimpaguesi paraqitet te zyrat e shërbimit të tatimpaguesve pranë drejtorisë rajonale tatimore ku është i regjistruar dhe kundrejt paraqitjes së dokumentit bankar të pagesës, merr “pullën e tatimit” të kështit, për të cilin ka bërë pagesën. Tatimpaguesi një kopje të urdhërpagesës, së bashku me një kopje të dokumentit bankar me të cilën ka kryer pagesën, e dorëzon te zyrat e shërbimit të tatimpaguesit. Kopja e urdhërpagesës dhe kopja e dokumentit bankar i bashkëlidhen kërkesës për marrjen e “Pullës së tatimit”, protokollohen dhe depozitohen në dosjen e tatimpaguesit.

Banka plotëson numrin e vendosjes së dokumentit tek urdhërpagesa dhe e dorëzon atë në drejtorinë rajonale tatimore sipas rregullave të përcaktuara në aktmarrëveshjen e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me bankat e nivelit të dytë.

Dizenjot dhe elementet e pullës përcaktohen me udhëzim të veçantë të ministrit të Financave. Tatimpaguesi e vendos pullën e tatimit lart certifikatës së regjistrimit në QKR për të lehtësuar ushtrimin e kontrollit vizual nga organet kompetente. Pulla e tatimit prodhohet nga Shtypshkronja e Letrave me Vlerë. Shpenzimet për prodhimin e saj përballohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Pulla e tatimit përmban elemente të sigurisë së lartë për të shmangur falsifikimin e tyre.

Tatimpaguesit me qarkullim nga 0 deri në 2 milionë lekë në vit paguajnë tatimin fiks, në masën 25.000 lekë në vit për llogari të drejtorive rajonale tatimore brenda gjashtëmujorit të parë të çdo viti, te bankat e nivelit të dytë dhe pajisen vetëm me një “pullë tatimi”.

Drejtorinë rajonale tatimore bëjnë regjistrimin e arkëtimit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, pas rakordimit me bankat. Regjistri i arkëtimit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin shërben si dokument bazë për rakordimin e pagesës së tatimit me njësitë e qeverisjes vendore. Regjistrimi bëhet në një regjistër të veçantë në format letër ose në mënyrë elektronike, forma dhe përmbajtja e të cilit përcaktohen me këtë udhëzim. Në bazë të të dhënave të regjistrimit, përgatitet informacioni për çdo njësi të qeverisjes vendore i cili u kalon këtyre njësive po në formë elektronike brenda muajit pasardhës në fund të çdo tremujori për të cilin është kryer pagesa.

9. Deklarimi

9.1. Çdo tatimpagues, subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë, është i detyruar që, deri më 10 shkurt të vitit që pason periudhën tatimore, të dorëzojë një deklaratë vjetore tatimore, ku të jepen hollësisht të ardhurat, gjithsej, shpenzimet e zbritshme, e ardhura e tatueshme, tatimi për t'u paguar, si dhe çdo informacion tjetër i kërkuar me akte të tjera ligjore apo nënligjore. Tatimi i llogaritur në bazë të deklaratës vjetore të të ardhurave të tatueshme, pakësuar me parapagimet e bëra gjatë periudhës tatimore, paguhet nga tatimpaguesi në llogarinë e organeve tatimore, në çastin e paraqitjes së deklaratës vjetore.

Deklarata dorëzohet në një nga mënyrat e parashikuara në ligjin për procedurat tatimore, në drejtorinë rajonale tatimore ku është i regjistruar tatimpaguesi dhe plotësohet për të dhënat dhe sipas formatit bashkëlidhur këtij udhëzimi.

10. Administrimi i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet drejtorive rajonale tatimore, është e ngarkuar me administrimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, me vlerësimin, 9168

mbledhjen, kontrollin, arkëtimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin sipas procedurave të përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore.

Drejtoritë rajonale tatimore janë të ngarkuara me transferimin në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore të të ardhurave nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël. Ato krijojnë një regjistër të veçantë mbi biznesin e vogël në bazë të të dhënave që marrin nga bashkitë dhe komunat.

11. Transferimi i të ardhurave në llogaritë e njësisve të qeverisjes vendore

a) Administrata tatimore qendrore transferon të ardhurat nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël në llogari të bashkive ose të komunave, ku ka vendndodhjen biznesi i taksueshëm, brenda datës 10 të muajit pasardhës, kur është arkëtuar tatimi i thjeshtuar mbi fitimin.

b) Administrata tatimore qendrore për shërbimin që kryen, merr një komision. Ky komision llogaritet në përqindje të shumës së tatimit që kanë arkëtuar dhe kanë transferuar në buxhetin e njësisve të qeverisjes vendore, i cili është në masën 1 për qind dhe derdhet në llogari të administratës tatimore qendrore. Komisioni kalon në llogari të buxhetit të shtetit, në bazë të legjislacionit në fuqi mbi përdorimin e të ardhurave dytësore, të krijuara në institucionet buxhetore, për mbulimin e kostove të "Pullave të tatimit".

c) Drejtoria rajonale tatimore pajis degën e tatimeve të bashkisë ose komunës me një listë të tatimpaguesve të regjistruar, si dhe vendndodhjet e biznesit brenda juridiksionit të tyre. Kjo listë identifikon qartë emrin dhe NIPT-in e tatimpaguesit, adresën e vendndodhjes së biznesit dhe shumën e tatimit të paguar.

d) Punonjësit e zyrës së tatimeve të bashkisë ose komunës duhet të përdorin këtë informacion për të informuar drejtorinë rajonale tatimore për çdo biznes të njohur i cili nuk është pajisur me certifikatë regjistrimi.

12. Bashkëpunimi

a) Bashkia dhe komuna, kur e gjejnë të nevojshme, i kërkojnë drejtorisë rajonale tatimore përkatëse kryerjen e veprimeve për plotësimin e detyrave për administrimin e tatimit dhe derdhen në favor të saj, sipas afatit ligjor të të ardhurave nga tatimi i thjeshtuar i fitimit mbi biznesin e vogël.

b) Brenda datës 30 janar 2014, njësitë e qeverisjes vendore u përcjellin drejtorive rajonale tatimore të gjitha të dhënat për subjektet me qarkullim vjetor nga 0 në 8 milionë lekë, përfshirë këtu qarkullimin gjithsej dhe taksën vendore mbi biznesin e vogël të paguar. Këto të dhëna grupohen nga ana e njësisve të qeverisjes vendore sipas qarkullimit tatimpaguesit me qarkullim nga zero deri në 2 milionë lekë dhe tatimpaguesit me qarkullim nga 2,000,000 lekë deri në 8 milionë lekë.

c) Pas marrjes së këtyre të dhënave, drejtoritë rajonale tatimore njoftojnë tatimpaguesit me qarkullim vjetor nga zero lekë deri në 2 milionë lekë për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin në masën 25,000 lekë dhe tatimpaguesit me qarkullim vjetor 2 deri në 8 milionë lekë për llogaritjen e kësteve të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin brenda datës 1 prill të vitit 2014.

Ku udhëzim botohet në Fletoren Zyrtare dhe hyn në fuqi në datën 1 janar 2014.

MINISTRI I FINANCAVE
Shkëlqim Cani



Shtojca nr 1 : FORMULARI I DEKLARIMIT DHE PAGESËS SË TATIMIT TË THJESHTUAR MBI FITIMIN

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESËS SË TATIMIT TË THJESHTUAR MBI
FITIMIN



(2) Periudha tatimore

Numri i Vendosijes së Dokumentit (NVD)
(Vetëm për përdorim zyrtar)

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT): (3) _____
Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm: (4) _____
Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5) _____
Adresa: (6) _____
Qyteti/Komuna/Rrethi : _____
Numri Telefonit: (7) _____
Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit
Të ardhurat dhe shpenzimet

Të ushtrimit

Tatimore

[8/9] Të ardhurat

[10/11] Shpenzimet

[12] Shpenzimet e panjohura

Rezultati

[13/14] Humbja

[15/16] Fitimi

[17] Fitimi i tatueshëm

Llogaritja e tatim të thjeshtuar mbi fitimin

[18] Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin

[19] Parapagime

[20] Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin i mbipaguar
([18]-[19] nëse [19]>[18])

[21] Kërkesë për rimbursim

[22] Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për t'u paguar
([18]-[19] nëse [19]<[18])

[23] Dënime/ interesa për vonesa

[24] TOTALI PËR T'U PAGUAR

Data dhe Firma e Personit të Tatueshëm - Deklaroj nën
përgjegjësinë time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë.

PAGESA

Vetëm për përdorim zyrtar

Leke

Xhirim

Cek

Te tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Data, Vula e Bankës dhe nënshkrimi i nëpunësit të bankës. Originali - Zyra e Tatimeve
Kopja-Personi i Tatueshëm

Udhëzues për mënyrën e plotësimit të formularit të deklarimit dhe pagesës

1. **Numri serial** gjenerohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata.
2. **Periudha tatimore** është vjetore.
3. **Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT)** është numri i dhënë nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit /Drejtoria Rajonale Tatimore dhe që identifikon personin e tatueshëm në të gjitha marrëdhëniet me Drejtorinë Rajonale Tatimore.
4. **Emri tregtar i personit të tatueshëm** është emri me të cilin paraqitet veprimtaria dhe që shënohet në certifikatën e NIPT-it.
5. **Emri, mbiemri i personit fizik** vendoset kur veprimtaria ekonomike kryhet nga një person fizik dhe nuk ka emër tregtar.
6. **Adresa** tregohet për vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë. Kjo adresë është treguar edhe në certifikatën e NIPT –it.
7. **Numri i telefonit** (n.q.s. ka) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë ekonomike.
8. **Të ardhurat e ushtrimit** janë të ardhurat totale të periudhës ushtrimore.
9. **Të ardhurat tatimore** janë të ardhurat që i përkasin aktivitetit të tatueshëm.
10. **Shpenzimet e ushtrimit** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore.
11. **Shpenzimet tatimore** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm.
12. **Shpenzimet e panjohura** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që nuk njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të thjeshtuar të tatueshëm.
13. **Humbja e ushtrimit** është diferenca e shpenzimeve të ushtrimit (kutia 10) me të ardhurat e ushtrimit (kutia 8) në rast se shpenzimet e ushtrimit janë më të mëdha se të ardhurat e ushtrimit.
14. **Humbja tatimore** është diferenca e shpenzimeve tatimore (kutia 11) pasi të zbriten shpenzimet e panjohura (kutia 12), me të ardhurat tatimore (kutia 9) në rast se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e panjohura janë më të mëdha se të ardhurat e tatimore (9-11+12).
15. **Fitimi i ushtrimit** është diferenca e të ardhurave të ushtrimit (kutia 8) me shpenzimet e ushtrimit (kutia 10) në rast se të ardhurat e ushtrimit janë më të mëdha se shpenzimet e ushtrimit.
16. **Fitimi tatimor** është diferenca e të ardhurave tatimore (kutia 9), me shpenzimet tatimore (kutia 11) pasi janë zbritur nga këto të fundit shpenzimet e pazbritshme në rast se të ardhurat tatimore janë më të mëdha se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme (9-11+12).
17. **Fitimi i tatueshëm** është fitimi që tatohet me shkallën tatimore të përcaktuar në ligjin për taksat vendore.
18. **Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin** është shuma e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e llogaritur me shkallën tatimore standarde sipas vitit ushtrimor përkatës, e përcaktuar në bazë të ligjit për sistemin e taksave vendore. ($[17] \times$ shkallën tatimore%).
19. **Parapagime** është shuma e kësteve të parapaguara të tatim të thjeshtuar mbi fitimin të paguara gjatë periudhës tatimore.
20. **Tatim i thjeshtuar mbi fitimin i mbipaguar** është diferenca e parapagimeve (kutia 19) me tatim e thjeshtuar mbi fitimin (kutia 18) plotësohet kur $(19 > 18)$.
21. **Kërkesë për rimbursim** plotësohet kur diferenca e parapagimeve (kutia 19) me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin (kutia 18) është pozitive.
22. **Tatim i thjeshtuar mbi fitimin për t'u paguar** është diferenca e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin (kutia 18) pasi të jenë zbritur me parapagimet (kutia 19) kur tatimi i thjeshtuar mbi fitimin (kutia 18) është më i madh se parapagimet (kutia 19). (pra $(18-19)$ rezultati $18 > 19$).
23. **Dënime/interesa për vonesa** janë dënimet dhe interesat për vonesat në deklarim ose pagesë që mund të llogariten paraprakisht dhe që mund të paguhet me deklaratën.
24. **Totali për t'u paguar** është shuma e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin të detyrueshëm për t'u paguar (kutia 25) me dënimet dhe interesat e llogaritura me deklaratën (kutia 26).



Shtojca nr. 2: LIBRI I SHITJEVE (qarkullimit)

TATIMPAGUESI _____

NIPT(NUIS) _____

AKTIVITET _____

Nr. _____

LIBRI I SHITJEVE (qarkullimit)

Viti _____ Muaji _____

Numri Rendor	Data e muajit	SHITJET			Totali ditor
		Me faturë të thjeshtë tatimore	Me kupon kase	Me dëftesë tatimore	(3+4+5)
1	2	3	4	5	6
TOTALI MUJOR					

Shënim: Libri i shitjeve do të plotësohet nga tatimpaguesi në fund të çdo ditë pune, duke regjistruar të dhënat ditore.
- Në rubrikën “tatimpaguesi” do të shënohet emri që pasqyrohet në certifikatën e NIPT-it (NUIS).
- Në kolonën 3 regjistrohen të gjitha shitjet ditore të kryera me faturë të thjeshtë tatimore.
- Në kolonën 4 regjistrohen të gjitha shitjet ditore të kryera me kupon tatimor.
- Në kolonën 5 regjistrohen të gjitha shitjet ditore të kryera me dëftesë tatimore.
- Në kolonën 6 regjistrohet totali i të gjitha shitjeve ditore të kryera (3+4+5). Ky libër nuk plotësohet nga tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në.

EMËR MBIEMËR

Shtojca nr. 3: LIBRI I BLERJES

TATIMPAGUESI _____

NIPT _____

AKTIVITET _____

Nr. _____

LIBRI I BLERJES

Viti ___ Muaji _____

Data	Blerje brenda vendit		Blerje nga importi		Totali i blerjeve ditore
	Me faturë me TVSH	Me faturë të thjeshtë tatimore	Nga importi	Shërbime	
1	2	3	4	5	6
TOTALI MUJOR					

- Shënim.** - Libri do të plotësohet nga tatimpaguesi në fund të çdo dite pune, duke regjistruar të dhënat ditore.
- Në kolonën 2 regjistrohen të gjitha blerjet nga tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në.
 - Në kolonën 3 regjistrohen të gjitha blerjet nga tatimpaguesit e regjistruar për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin.
 - Në kolonën 4 regjistrohen të gjitha blerjet nga importi.
 - Në kolonën 5 regjistrohen të gjitha blerjet për shërbimet e marra nga jashtë vendit.
 - Në kolonën 6 regjistrohet totali i të gjitha blerjeve ditore të kryera (2+3+4+5).
- Ky libër nuk plotësohet nga tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në.

EMËR MBIEMËR



Shtojca nr. 4 : LIBRI I TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE

LIBRI I TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE

<i>Të ardhurat e shpenzimet për vitin.....</i>					
Tatimpaguesi.....					
NIPT.....					
Aktivitete.....					
<i>(Llogaria e fitimeve dhe e humbjeve)</i>					
Nr.	SHPENZIMET	vlefte	Nr.	TË ARDHURAT	Vlefte*
		<i>Në</i>			<i>Në lekë</i>
9	Kostoja e lëndëve të para dhe materialeve të shitura (a-b)		1	Nga shitja e produkteve të prodhimit të vetë	
a	Blerje lëndë të para e materiale gjatë vitit		2	Nga shitja e shërbimeve	
b	Gjendje nga inventari		3	Nga shitja e mallrave	
2	Kostoja e mallrave të shitura (a-b)		4	Nga shitja e materialeve	
a	Blerje mallra gjatë vitit		5	Nga shitja e aktiveve	
b	Gjendje nga inventari		6	Arkëtimi i debitorëve të shlyer	
3	Shpenzime në funksion të aktivitetit		7	Interesa të fituar dhe të ngjashme	
a	Energjia, uji, telefoni, faksi, interneti		8	Diferenca pozitive nga këmbimi	
b	Shpenzime të qarkullimit të mallit e transportit			TOTALI I TË ARDHURAVE	
c	Benzinë/naftë/gaz				
d	Qira ambienti				
e	Pagesa të kreditorëve për shlyerje dhe huave afatshkurtra				
f	Interesa të paguar dhe komisione bankare			REZULTATI (TË ARDHURA -	
g	Diferenca negative nga këmbimi valutor				
h	Taksa doganore		A	FITIM	
i	Shpenzime administrative, mirëmbajtje dhe të tjera			TATIMI I THJESHTUAR MBI	
4	Shpenzime për pagat			FITIMI MBAS TATIMIT	
a	Pagat			PAGUAR TATIM PARADHËNIE	
b	Sigurime shoqërore dhe të ngjashme			SHUMA PËR T'U DERDHUR	
5	Amortizimi i aktiveve				
	TOTALI I SHPENZIMEVE (1+2+3+4+5)		B	HUMBJE	

* në shitje dhe blerje do të shënohet vlera bruto e faturuar.

INSPEKTORI KONTROLLUES
(Emri, mbiemri, firma)
vula)

PERSONI VETËDEKLARUES
(Emri, mbiemri, firma,

Shtojca nr. 5: LIBRI I AKTIVEVE

LIBRI I AKTIVEVE

PASQYRA E LLOGARITJES SË AMORTIZIMIT TË AKTIVEVE* PËR VITIN.....									
Tatimpaguesi.....									
Nipt.....									
Aktivitet.....									
në lekë									
Nr.	EMËRTIMI I AKTIVIT	VLERA FILLESTARE E AKTIVIT	Ndryshimet gjatë vitit.....			Koeficienti i amortizimit në%	AMORTIZIMI I AKUMULUAR DERI NË 1 JANAR	AMORTIZIMI I LLOGARITUR 31 DHJETOR	GJITHSEJ AMORTIZIM 31 DHJETOR
			HYRJE AKTIVESH	DALJE AKTIVESH	TOTALI 31 DHJETOR				
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d = a + b - c</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g = d x e</i>	<i>h = f + g</i>
GJITHSEJ									

* Aktive konsiderohen ambienti i aktivitetit, makineri dhe pajisjet dhe çdo mjet apo pasuri e paluajtshme që është regjistruar sipas ligjit të tatimit mbi të ardhurat

EMËR, MBIEMER



Shtojca nr. 6 : FATURË E THJESHTË TATIMORE

Seria : 00

FATURË E THJESHTË TATIMORE

Nr. _____ Datë _____

Shitësi (emri i subjektit)

NIPT

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Nr 000000

Adresa.....

Blerësi (emri i subjektit)

NIPT

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Adresa.....

Transportuar me mjetin.....

Transportues i pavarur.....

Tipi.....Targë.....

Tipi.....Targë.....

Pronë e shitësit/blerësit.....

Emri, mbiemri.....
NIPT.....

Nr.ren.	Lloji i mallit apo shërbimit	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefte
TOTALI					

Emri dhe nënshkrimi i blerësit

a) faqe 1: Originali – Blerësit

b) faqe 2: Shitësi

Emri dhe nënshkrimi i shitësit

(.....)

(.....)

Vula

Shënim. Kjo faturë lëshohet nga çdo subjekt përfshirë personat juridikë, fizikë tregtarë dhe çdo ent shtetëror ose privat, të cilët nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së.

Shtojca nr. 7 : DËFTESË TATIMORE

DËFTESË TATIMORE

Nr. _____ datë _____

Shitësi: _____

NIPT: _____

Adresa: _____

Nr.rendor	Lloji i mallit ose shërbimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefta
TOTALI					

Emri dhe firma e shitësit

(_____)

Shënim. Kjo dëftesë zëvendëson kuponin e kasës dhe lëshohet nga subjektet për shitjet me pakicë të mallrave ose shërbimeve, në rastet kur:

- subjekti, në bazë të dispozitave në fuqi, nuk është i detyruar të pajiset me kasë regjistruese fiskale.
- subjekti, për arsye objektive (mungesë energjie elektrike, prishje e kasës regjistruese fiskale), nuk mund të lëshojë kupon tatimor nëpërmjet kasës regjistruese fiskale.

	Formati: 61x86/8
--	------------------

Shtypshkronja e Qendrës së Botimeve Zyrtare
Tiranë, 2013

Çmimi 20 lekë