

U D H Ë Z I M
Nr. 1, datë 10.2.2004

PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT

Në mbështetje të nenit 102 pika 4 të Kushtetutës së Republikës të Shqipërisë, si dhe në zbatim të nenit 40 të ligjit nr.8438, datë 28.12. 1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me ligjin nr.8711, datë 15.12.2000, me ligjin nr.8841, datë 11.12.2001 dhe ligjin nr.9161, datë 18.12.2003, Ministri i Financave

U D H Ë Z O N :

1. DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

1.1. OBJEKTI I LIGJIT

Objekti i tatimit mbi të ardhurat janë të ardhurat personale të individëve, fitimi i personave fizikë e juridikë, subjekte të këtij ligji, si dhe të ardhurat për të cilat tatimi mbahet në burim.

1.2. PËRKUFIZIME

1.2.1. Termat : “tatimpagues”, “person”, “individ”, “person fizik”, “person juridik”, “ortakëri”, “persona të lidhur” dhe “seli e përhershme” etj, kuptimi i të cilave jepet në ligjin “Për tatimin mbi të ardhurat”, do të kenë të njëjtin kuptim, si edhe në ligjet e tjera specifike tatimore dhe në terminologjinë e përdorur në marrëveshjet dypalëshe për eliminimin e tatimeve të dyfishta që Shqipëria ka lidhur me shtete të ndryshme. Për interpretimin e dispozitave të këtij ligji, veç këtij udhëzimi, do të merren në konsideratë, sipas rastit, edhe dispozitat e ligjeve të tjera tatimore dhe të marrëveshjeve për eliminimin e tatimeve të dyfishta, si dhe të udhëzimeve të Ministrisë të Financave të dala në zbatim të tyre.

1.2.2. Paragrafi “2” i nenit “2” të ligjit, sqaron kuptimin e “selisë së përhershme”, e cila nënkupton një vend fiks biznesi, nëpërmjet së cilit një person (juridik apo fizik) i huaj ushtron biznes në Republikën e Shqipërisë pa qenë i regjistruar si person juridik apo fizik nga legjislacioni Shqiptar. Në rastet kur një biznes plotëson kushtet për t’u konsideruar si seli e përhershme (vend fiks biznesi) në Republikën e Shqipërisë, atëherë të ardhurat që i atribuohen kësaj selie të përhershme tatohen në Republikën e Shqipërisë. Përkufizimi i “selisë së përhershme” është i ngjashëm me përkufizimin e këtij koncepti në marrëveshjet bilaterale tatimore për eliminimin e tatimeve të dyfishta të përfunduara nga vendi ynë. Për pasojë në interpretimin e dispozitave që lidhen me selinë e përhershme do të merren në konsideratë edhe sqarimet e bëra në udhëzimin e Ministrisë të Financave në zbatim të marrëveshjeve për eliminimin e tatimeve të dyfishta.

1.3. REZIDENCA

1.3.1. Në nenin 3 të ligjit jepen kriteret e përcaktimit të rezidencës tatimore për individët (paragrafët 1 dhe 2), për personat juridikë (paragrafi 3) dhe për personat fizikë (paragrafi 4).

- Në paragrafin e parë të pikës 1 jepet kriteri i vendbanimit të përhershëm, sipas përcaktimit në nenin 12 të Kodit Civil. Individidi konsiderohet rezident shqiptar për qëllime tatimore, kur ka një banesë të përhershme, ka familjen, pra ka interesa jetësore dhe ekonomike në Shqipëri (vendi i interesave jetike), pavarësisht se mund të punojë në periudha të ndryshme jashtë vendit apo mund të ketë nënshtetësi të huaj.

- Paragrafi i dytë i pikës 1 ka të bëjë me diplomatët dhe punonjësit e tjerë shqiptarë të caktuar me punë nga shteti në ambasada, konsullata apo në organizma ndërkombëtarë jashtë vendit, të cilët edhe pse jetojnë me vite jashtë Shqipërisë, konsiderohen rezidentë tatimorë shqiptarë.

- Në pikën 2, jepet kriteri i kohëgjatësisë së qëndrimit në Shqipëri. Pra konsiderohet rezident shqiptar për qëllime tatimore, individ që qëndron në Shqipëri gjatë një viti tatimor, në vazhdim ose me ndërprerje, në total, me tepër se 183 ditë, pavarësisht nga nënshtetësia apo vendi ku ka interesat jetike. Në llogaritjen e kohëgjatësisë së qëndrimit në Shqipëri përfshihen ditët e prezencës fizike, pra jo vetëm ditët e punës por edhe ditët e mbërritjes, largimit, pushimit.

Pra rezident tatimor shqiptar konsiderohet çdo individ (pavarësisht nga nacionaliteti apo shtetësia), që plotëson njërin ose të dy kriteret e sipërpërmendura.

1.3.2. Në pikën 3 jepen kriteret e përcaktimit të rezidencës tatimore për personat juridikë. Një person juridik konsiderohet rezident tatimor shqiptar nëse: ka selinë qendrore (zyrën qendrore) në

Republikën e Shqipërisë; dhe/ose ka vendin e menaxhimit (drejtimit) efektiv të biznesit në Republikën e Shqipërisë. ”

1.3.3. Në pikën 4 jepet kriteri i përcaktimit të rezidencës tatimore për personat fizikë tregtarë. Një person fizik konsiderohet rezident tatimor Shqiptar kur ushtron biznesin dhe regjistrohet si person fizik tregtar në gjykatën shqiptare dhe në organet tatimore shqiptare.

1.3.4. Përcaktimi i rezidencës tatimore ka rëndësi pasi në bazë të paragrafit 1 të nenit 7 dhe paragrafit 1 të nenit 17 të këtij Ligji personat rezidentë tatimorë shqiptarë tatohen në Shqipëri për të gjitha të ardhurat e realizuara në shkallë botërore (të ardhurat me burim në Shqipëri dhe jashtë saj). Ndërsa personat jorezidentë, në bazë të paragrafit 2 të nenit 7 dhe paragrafit 2 të nenit 17, tatohen në Shqipëri vetëm për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë.

1.3.5. Duhet pasur parasysh që për personat që janë rezidentë në vendet me të cilat Shqipëria ka nënshkruar Marrëveshje (Konventa) për eliminimin e tatimeve të dyfishta dhe këto marrëveshje kanë hyrë në fuqi, do të zbatohen dispozitat e këtyre marrëveshjeve.

1.4. BURIMI I TË ARDHURAVE

1.4.1. Përcaktimi i “burimit të të ardhurave” është i rëndësishëm për të kuptuar mënyrën e përcaktimit të detyrimit tatimor të personave rezidentë dhe sidomos për personat jorezidentë, të cilët tatohen në Shqipëri për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë. Në nenin 4 të ligjit listohen të gjitha të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë, por duke mos u kufizuar vetëm në atë listë. Për të përcaktuar të ardhurat me burim në Shqipëri të personave jorezidentë, mënyra më e lehtë është identifikimi i pagesave që bëhen nga persona rezidentë tatimorë shqiptarë ose nga çdo ent, organe të qeverisjes qendrore dhe vendore, organizata jofitimprurëse etj. Organi tatimor mund të shfrytëzojë, reklamat, njoftimet në gazeta apo media, informacionet nga bankat ose nga burime të tjera për të identifikuar të ardhurat e realizuara me burim në Shqipëri. Kur këto të ardhura realizohen nga persona jorezidentë, ose nga individë ose persona të tjerë në Shqipëri, të cilët, në bazë të legjislacionit tatimor ekzistues, nuk janë të detyruar të regjistrohen në organet tatimore shqiptare, detyrimi tatimor do të mbahet në burim nga paguesi i të ardhurave.

Në rastet kur pagesa kryhet nga një individ (p.sh. një individ merr një shtëpi me qira nga një individ tjetër, pra si paguesi edhe përfituesi nuk janë të regjistruar në organet tatimore) ose kur pagesa kryhet nga një person, kompani apo fondacion, jashtë shtetit (dhe përfituesi është person shqiptar jo i regjistruar në organet tatimore) atëherë, në çdo rast, përfituesi i të ardhurave duhet të deklarojë dhe paguajë detyrimin tatimor në organin tatimor përkatës.

1.4.2. Të ardhura me burim në Republikën e Shqipërisë konsiderohen edhe të ardhurat e paguara nga një person (shoqëri, ent, individ, fondacion etj.) jashtë Shqipërisë (jorezident), por të realizuara për një aktivitet të kryer në Republikën e Shqipërisë (p.sh. një koncert i një artisti i paguar nga një fondacion i huaj, nga një organizatë joqeveritare etj.).

1.5. PERIUDHA TATIMORE

Periudha tatimore përputhet me vitin kalendarik, pra fillon më 1 janar dhe përfundon më 31 dhjetor të çdo viti.

2. TATIMI MBI TË ARDHURAT PERSONALE

2.1. FUSHA E VEPRIMIT TË TATIMIT MBI TË ARDHURAT PERSONALE.

Tatimi mbi të ardhurat personale aplikohet ndaj çdo të ardhure të çfarëdolloj forme, nga çdo burim, i realizuar nga çdo individ objekt tatimi në bazë të këtij ligji, me përjashtim të të ardhurave që shprehimisht përjashtohen nga ky ligj.

2.2. SHTRIRJA E DETYRIMIT

Në nenin 7 “Shtrirja e detyrimit” jepet parimi i përgjithshëm sipas të cilit individët rezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore për të gjitha burimet e të ardhurave (brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë), ndërsa individët jorezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale vetëm për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë.

2.3. TË ARDHURAT E TATUESHME

Në zbatim të nenit 8, të ardhura të tatueshme për qëllim të tatimit mbi të ardhurat personale, janë kategoritë e të ardhurave të mëposhtme:

2.3.1. Pagat dhe shpërblimet e tjera në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës (të ardhurat

nga punësimi). Në këtë kategori të ardhurash përfshihen si pagat, ashtu edhe shpërblime të tjera në vlerë që lidhen me punësimin aktual të individit. Në të ardhura nga pagat përfshihet paga bazë, si dhe të gjitha shtesat mbi pagën bazë që kanë karakter të përhershëm, si shtesat për vjetërsi, vështirësi, largësi vendbanimi, natyrë të veçantë pune apo shërbimi, si dhe shtesa të tjera page e shpërblimi të bëra me akte të tjera ligjore e nënligjore.

Termi “shpërblime të tjera” përfshin të gjitha të ardhurat apo shpërblimet që përfitohen nga rezultatet e punës në vendin e punësimit aktual të individit. Në këtë kategori bëjnë pjesë të ardhurat që merr individi në formë shpërblimi nga fondi i veçantë apo nga fonde të krijuara me akte të ndryshme ligjore apo statute të shoqërive, si pagë e 13-të, apo pagesa të ndryshme të kësaj natyre.

Në grupin “shpërblime të tjera” përfshihen gjithashtu të ardhura që realizohen nga pjesëmarrja e individit në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikëqyrëse etj. Në këto raste mënyra e llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale do të jetë si më poshtë:

a) Kur shpërblimi i përfituar për pjesëmarrje në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikëqyrëse, si pedagog i jashtëm, si konsulent i jashtëm, nga botimi i një artikulli etj., paguhet jashtë qendrës efektive të punës së individit, këto të ardhura tatohen në masën 10 për qind; Pra, ky paragraf zbatohet për pagesa që i bëhen një individi i cili nuk ka marrëdhënie punësimi me pagesin;

b) Kur shpërblimi i përfituar për pjesëmarrje në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikëqyrëse etj., paguhet në qendrën efektive të punës së individit, këto të ardhura do të tatohen duke u bashkuar me pagën e muajit përkatës dhe duke u tatuar sipas tabelës nr. 1 bashkangjitur ligjit.

Shembull: Supozojmë se individi “X”, i cili është i punësuar në subjektin “Y”, gjatë muajit dhjetor 2003 ka përfituar këto të ardhura:

Pagën bazë mujore (nga e cila është zbritur pjesa e kontributit për sigurime shoqërore dhe shëndetësore që është përballuar nga punëmarrësi) 45 000 lekë;

Shpërblim nga fondi i veçantë 20 000 lekë;

Shpërblim prej 15 000 lekë, si antar i Bordit Drejtues të subjektit “Y”;

Shpërblim prej 5 000 lekë nga pjesëmarrja në një komision testimi të subjektit “Y”, i cili mblihet dy herë në vit;

Individi X është shpërblyer gjithashtu me 10 000 lekë, nga pjesëmarrja në një komision testimi të subjektit “Z”;

Individi X është shpërblyer gjithashtu me 8 000 lekë për një artikull që ka shkruar në një revistë të huaj.

Detyrimi tatimor për të ardhurat nga paga dhe shpërblimet e tjera për muajin dhjetor 2003 për individin “X” do të jetë:

$45\,000 \text{ (paga bazë + shtesat)} + 20\,000 \text{ (shpërblimi nga fondi i veçantë)} + 15\,000 \text{ (shpërblimi si anëtar i bordit drejtues)} + 5\,000 \text{ (shpërblim nga pjesëmarrja në komisionin e testimit)} = 85\,000 \text{ lekë.}$
Kjo shumë do të tatohet me tatim në burim sipas tarifave progresive të tabelës nr.1 bashkëngjitur ligjit.

Për shpërblimin e marrë nga individi X nga pjesëmarrja në komisionin e testimit të subjektit “Z”, detyrimi tatimor është 10 për qind ose 1000 lekë ($10\,000 \times 10\%$), tatim që mbahet në burim nga subjekti “Z”;

Për të ardhurat e marra nga revista e huaj prej 8 000 lekë individi X duhet të deklarojë këto të ardhura në organin përkatës tatimor dhe të derdhë një tatim në masën 10%, pra 800 lekë.

2.3.2. Përfshihen nga tatimi mbi të ardhurat personale, të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet për marrëdhëniet e punës të zyrtarëve të konsullatave, diplomatët, ose funksionare të ngjashëm të vendeve të tjera, si dhe të organizatave ndërkombëtare, të cilët, gjatë kryerjes së funksioneve të tyre zyrtare në Republikën e Shqipërisë, në përputhje me konventat apo marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara, ose të pranuar nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria shqiptare, kanë statusin e diplomatit. Nuk do të përfitojnë të drejtën e këtij përjashtimi individët, shqiptarë apo të huaj të cilët mund të jenë të punësuar në këto organizata apo organizma, por nuk kanë statusin e diplomatit.

2.3.3. Të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare (pika b e paragrafit 1). Në kuptim të kësaj pike, të ardhurat që përfitojnë individët, në formën e ndarjes së fitimit nga ortakëritë, apo të dividendit nga shoqëritë tregtare e subjekte të tjera të parashikuar nga ligji. Në këtë grup përfshihet gjithashtu çdo tërheqje nga kapitali i shoqërisë, që bëjnë pronarët apo

pronari i vetëm i shoqërisë.

2.3.4. Të ardhurat nga interesat bankare, apo ato të përfituara nga letrat me vlerë, me përjashtim të interesave të marra nga bonot e thesarit ose nga letra të tjera me vlerë të qeverisë, të emetuara para hyrjes në fuqi të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998.

Të ardhura nga interesat bankare konsiderohen të gjitha interesat nga llogaritë personale apo të përbashkëta të individëve në banka ose në institucione të tjera financiare, si dhe të gjitha interesat nga depozitat personale ose të përbashkëta me afat, në formën e llogarisë me afat, certifikatës së depozitës me afat, kontratës për depozitë me afat, si dhe çdo e ardhur tjetër në formë interesi.

Tatimi mbi të ardhurat i nënshtrohen të gjitha interesat e lindura dhe të paguara pas datës së hyrjes në fuqi të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për llogaritë dhe depozitat në lekë e në valuta të huaja. Këtij rregulli i nënshtrohen edhe depozitat me afat maturimi më të gjatë se një vit. Tatimi mbi të ardhurat nga interesat në valutë konvertohet në lekë, me kursin mesatar të këmbimit të aplikuar nga vetë banka për blerjen e valutave respektive, në ditën e kryerjes së veprimit.

Moment i pagimit të interesave konsiderohet dita e pagimit të interesave në “cash” ose dita e maturimit apo rikapitalizimit të tyre. Bankat apo institucionet e tjera financiare do të llogarisin dhe derdhin në organin tatimor përkatës tatimin mbi interesat brenda datës 15 të muajit pasardhës të muajit të pagimit, maturimit apo kapitalizimit. Në të njëjtën mënyrë veprohet edhe për tatimin mbi interesat për llogaritë e mbyllura.

Për të ardhurat nga interesat e bonove të thesarit apo letrat me vlerë të emetuara nga qeveria në tregun primar dhe të përfituara nga çdo person, tatimi llogaritet dhe derdhet nga Banka e Shqipërisë brenda datës 15 të muajit pasardhës.

Tatimi në burim nuk mbahet kur përfitues i interesave është një person juridik apo person fizik tregtar që është i regjistruar në organet tatimore dhe është subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, dhe të ardhurat nga interesat përfshihen në të ardhurat e tatueshme të atij personi. Në këto raste depozita apo bonot e thesarit apo letrat me vlerë lidhur me të cilën paguhen interesat duhet të jetë në emër të personit juridik.

Banka mban evidencë për interesat e paguara dhe njofton organin tatimor përkatës brenda datës 15 të çdo muaji për interesat e paguara dhe tatimin e mbajtur në burim për muajin paraardhës.

2.3.5. Të ardhurat e përfituara nga pagesat për të drejtën e autorit dhe pronësinë intelektuale (pika ç). Këto janë të ardhura që lindin nga përdorimi apo e drejta për të përdorur të drejtat e autorit në letërsi, veprat artistike, muzikore apo shkencore, që përfshijnë përdorimin apo të drejtën për të përdorur filmat kinematografikë, filmat apo tipet e inçizimeve të radios apo TV, çdo patentë, markë tregtare, skicë apo model, projekt, formulë sekrete, informacion apo proces teknologjik, lidhur me aktivitete industriale, tregtare apo shkencore.

2.3.6. Të ardhurat nga enfiteoza, huaja dhe qiratë (pika d). Me termin “të ardhura nga enfiteoza” do të kuptohen të ardhurat që merr një individ, nga dhënia në përdorim, kundrejt një shpërblimi të pasurisë së tij të luajtshme ose të paluajtshme. Në rastet kur marrësi në përdorim, sipas kontratës midis palëve, kryen shpenzime për përmirësimin dhe përshtatjen e kësaj pasurie për nevojat e tij, atëherë këto shpenzime do të konsiderohen si të ardhura për individin pronar të objektit dhe do të tatohen sikur të ishin e ardhur nga enfiteoza.

E ardhur nga huaja do të konsiderohet çdo e ardhur (në formë interesi, kamate) e përfitur nga dhënia në formën e huasë të mjeteve monetare apo të mjeteve të tjera të ngjashme me to.

Të ardhura nga qiraja do të konsiderohen të gjitha të ardhurat e përfituara nga dhënia me qira e tokës, ndërtesave e objekteve të tjera që shërbejnë për banim, aktivitet industrial, tregtar, shërbimi etj., por pa u kufizuar vetëm në to.

Llogaritja e detyrimit tatimor për këtë kategori të ardhurash do të bëhet duke u bazuar në kontratën përkatëse.

2.3.7. Të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme (pika dh). Në këtë grup përfshihen të ardhurat nga shitja e pasurive të paluajtshme ose vlera e tregut e pasurive të paluajtshme të dhuruara. Këto të ardhura tatohen sipas pasqyrës nr.2 të ligjit.

2.3.8. Të ardhurat e individëve nga lojrat e fatit dhe kazinotë (pika e). Në këtë grup përfshihen të ardhurat e realizuara nga çdo individ nga lojrat e fatit të çdo lloji si lotari, lojra në salla dhe lojra elektronike, lojra në kazino dhe të ardhura të tjera me natyrë të ngjashme.

2.3.9. Të ardhurat e realizuara nga diferenca ndërmjet çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes

së kuotave të pjesëmarrjes në kapital apo aksioneve (pika f). Në këtë grup përfshihen të ardhurat e realizuara nga shitja e kuotës që një ortak zotëron në një biznes apo ortakëri, të ardhurat e realizuara nga shitja e aksioneve, apo të ardhurat e realizuara nga shitja apo likuidimi i një biznesi të çfarëdo forme. Ndryshe nga grupet e tjera, baza tatimore në këtë rast është diferenca midis:

- a) të ardhurave nga shitja apo likuidimi i biznesit me vlerën kontabile të kapitalit;
- b) të ardhurave nga shitja e kuotës së pjesëmarrjes në kapital me vlerën nominale ose të blerjes;
- c) të ardhurave nga shitja e aksioneve me vlerën nominale ose të blerjes;
- d) totali i kuotës së pjesëmarrjes ose pjesës së kapitalit të tërhequr nga një ortak ose pronar me kapitalin fillestar të kontribuar prej tij në kapitalin themeltar.

2.3.10. Të ardhura të tjera që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen (pika g). Në këtë grup përfshihet çdo lloj e ardhure me burim në Republikën e Shqipërisë e realizuar nga individë rezidentë ose jo rezidentë, por që nuk identifikohet në format e paraqitura më lart. Në këtë grup përfshihen të ardhurat nga sponsorizimet (p.sh. individë të ndryshëm që nuk janë të regjistruar në organet tatimore marrin sponsorizime nga burime të ndryshme dhe i përdorin për aktivitete artistike apo sportive), të ardhura nga aktiviteti profesional si mësimdhënie, trajnime, shkrime në gazeta, etj., kur përfituesi nuk është i regjistruar në organet tatimore (dhe aktivitete të tilla i ka të përkohëshme apo dytësore), të ardhurat nga aktivitetet grumbulluese të mbeturinave të metaleve, etj. Siç shihet në të gjitha rastet personi përfitues nuk është i regjistruar në organet tatimore, pra nuk i deklaron ato të ardhura në të ardhurat e tatueshme biznesore.

Edhe në këto raste kur paguesi i të ardhurës është person juridik apo fizik i regjistruar në organet tatimore shqiptare ose çdo ent, organizatë joqeveritare, apo organ i qeverisjes qendrore apo vendore në Shqipëri, apo përfaqësi e organizmave ndërkombëtare apo ambasadë e huaj në Shqipëri, tatimi mbahet në burim në masën 10% të pagesës dhe derdhet në organin tatimor përkatës brenda datës 15 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa. Në rastet kur përfituesi është individ rezident shqiptar dhe paguesi është person jorezident (i paregjistruar në organet tatimore shqiptare), përfituesi i të ardhurave duhet të deklarojë dhe paguajë tatimin në organin tatimor përkatës brenda datës 15 të muajit që pason muajin në të cilin është realizuar e ardhura.

2.4. TË ARDHURA TË PËRJASHTUARA.

Në zbatim të nenit 8/1 "Të ardhura të përjashtuara" përjashtohen nga detyrimi për pagimin e tatimit mbi të ardhurat personale:

a) Të ardhurat e përfituara si rezultat i sigurimit në skemën e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe ndihmat ekonomike për individët pa të ardhura apo me të ardhura të ulëta sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës;

b) Bursat e nxënësve dhe studentëve, pavarësisht nga burimi i financimit, përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat personale, deri në masën e përcaktuar në dispozitat e legjislacionit përkatës;

c) Shpërblimet e marra për rastet e sëmundjeve apo fatkeqësive, në përputhje me dispozitat e legjislacionit përkatës në fuqi. Këtu përfshihen shpërblimet e dhëna nga punëdhënësi të punësuarve për raste sëmundjesh apo fatkeqësish, por, masa e shpërblimit që përjashtohet nga tatimi nuk duhet të kalojë 20% të të ardhurave vjetore nga punësimi të punonjësit përfitues të shpërblimit;

d) Të ardhurat e përfituara, përfshirë të ardhurat në formë monetare apo në natyrë, nga pronarët si shpërblim për shpronësimet që i bëhen nga shteti për interesa publike. Në çdo rast përjashtimi duhet të bazohet në dokumentacionin ligjor që vërteton natyrën e këtyre të ardhurave;

e) Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore përjashtohen nga baza mbi të cilën llogaritet tatimi mbi të ardhurat personale. P.sh. Nëse paga mujore bruto e një të punësuarit është 50 000 lekë, në të cilën 5 600 lekë (11,2%) është masa e kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore e përballuar nga punëmarrësi, baza mbi të cilën do të llogaritet tatimi për të ardhurat personale nga punësimi është 50 000 – 5 600 = 44 400 lekë;

f) Të ardhurat e përfituara si dëmshpërblim i dëmeve nga kompanitë e sigurimit;

g) Të ardhurat që përjashtohen në bazë të marrëveshjeve ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi i Shqipërisë. Në çdo rast përjashtimi duhet të bëhet vetëm pasi të jetë depozituar dokumentacioni ligjor (dispozitat e marrëveshjes) që japin përjashtimin, si dhe të jenë respektuar procedurat e vendosura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për këtë qëllim.

2.5. TARIFAT TATIMORE

2.5.1. Në zbatim të nenit 9, pagat dhe shpërblimet e tjera në lidhje me marrëdhëniet aktuale të

punës do të taten sipas tarifave të pasqyrës nr.1 “Tabela e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi” bashkëngjitur këtij udhëzimi.

2.5.2. Dividentët, të ardhurat që rrjedhin si fitim i ortakut, qoftë ky ortak i vetëm, interesat nga huatë, depozitat ose kontratat e ngjashme, të ardhurat nga e drejta e autorit ose pronësia intelektuale, qiratë apo të ardhura nga kontrata e tjera të ngjashme (huapërdorja, enfiteoza) dhe të ardhura të tjera taten 10 për qind në përputhje edhe me sqarimet e dhëna në dispozitat e tjera të këtij udhëzimi.

2.5.3. Të ardhurat nga lojrat e fatit taten me 20%.

2.6. MBLEDHJA E TATIMIT

2.6.1. Në zbatim të nenit 10, çdo punëdhënës që paguan një pagë a shpërblim të parashikuar në gërmën “a” të nenit 8 të ligjit është i detyruar të llogarisë dhe të mbajë në burim tatimin mbi të ardhurat personale (të ardhurat nga punësimi) në përputhje me paragrafin e parë të nenit 9 të ligjit. Ky tatim i mbajtur nga punëdhënësi, duhet të derdhet në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 25 e muajit pasardhës të kryerjes së pagesës.

2.6.2. Punëdhënësit detyrohen të bëjnë ndalesat në borderotë e pagave (listëpagesat), për efekt të tatimit mbi të ardhurat personale për pagat dhe shpërblimet e tjera në lidhje me punësimin aktual (të ardhurat nga punësimi). Të ardhurat nga punësimi për çdo punonjës dhe llogaritja dhe mbajtja e tatimit pasqyrohen në formularin E-Sig 025/a “Listëpagesa e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi” modeli i të cilit jepet në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. datë 2004 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”. Këto të dhëna mujore do të hidhen në librin përmbledhës ku janë pasqyruar të gjithë të punësuarit dhe ndalesat përkatëse sipas muajve. Në fund të fletës të muajit përkatës të regjistrimit, regjistrohet edhe numuri e data e urdhërxhirimit që pasqyron derdhjen në llogarinë e administratës tatimore të detyrimit përkatës.

2.6.3. Për pagesa të tjera që lidhen me të ardhurat e listuara në gërmat b – g të nenit 8, paguesi i të ardhurave mban në burim tatimin, sipas tarifave të përmendura në pikën 2.5.2. më lart, dhe e derdh atë në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 15 e muajit pasardhës të kryerjes së pagesës. Për të ardhurat nga lojrat e fatit tatimi mbahet në burim dhe paguhet brenda 24 orëve nga kryerja e pagesës.

2.6.4. Për të ardhura të realizuara nga burime jashtë Shqipërisë dhe/ose të paguara nga persona të cilët nuk mund të bëjnë mbajtjen e tatimit në burim për llogari të organeve tatimore shqiptare, përfituesi i të ardhurave është i detyruar të deklarojë dhe të paguajë në organin tatimor përkatës tatimin në masën 10 për qind të të ardhurave të realizuara.

2.6.5. Në zbatim të paragrafit 3 të nenit 10, çdo punëdhënës duhet të mbajë në burim, të deklarojë dhe derdhë për llogari të organit tatimor përkatës tatimin mbi të ardhurat nga punësimi, jo më vonë se data 25 e çdo muaji për pagesat e kryera ndaj punëmarrësve gjatë muajit paraardhës. Deklarimi dhe pagesa e këtij tatimi do të bëhet duke përdorur Formularin e Deklarimit dhe Pagesës të Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi” (E – TAP 010/a). Kjo deklarata paraqitet në bankën ku kryhet pagesa, dhe, pas kryerjes së pagesës, dorëzohet në organin tatimor në përputhje me pikën 2.6.1 më lart.

2.6.6. Të dhënat lidhur me të ardhurat nga punësimi për çdo punëmarrës si dhe tatimi i llogaritur dhe mbajtur në burim, do të pasqyrohen në Formularin E-Sig 025/a “Listëpagesa e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”, modeli i të cilit jepet në udhëzimin e Ministrit të Financave “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”. Plotësimi i këtij formulari do të bëhet në përputhje edhe me shpjegimet e bëra në pjesën e pasme të formularit.

2.6.7. Punëdhënësit duhet të paraqesin në organin tatimor, dokumentat e referuara në pikat 2.6.5 dhe 2.6.6. më lart edhe në rastet kur, për shkak të nivelit të ulët të të ardhurave nga punësimi, nuk është mbajtur tatim në burim mbi të ardhurat nga punësimi.

2.7. KALIMI I SË DREJTËS SË PRONËSISË MBI PASURITË E PALUAJTSHME.

2.7.1. Kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme, taten sipas pasqyrës nr. 2 “Tatimi mbi kalimin e të drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme” bashkëngjitur këtij udhëzimi.

2.7.2. Me kalim të të drejtës së pronësisë do të kuptojmë çdo akt shitjeje apo dhurimi të pasurive të paluajtshme. Në rastin e dhurimit, për efekt të llogaritjes së tatimit, vlefte e pasurisë së patundshme që dhurohet përcaktohet në bazë të vlerësimit të bërë nga zyra e regjistrimit të pasurive nëpërmjet agjenteve vlerësues të autorizuar prej saj.

2.7.3. Tatimi mbi të ardhurat nga kalimi i të drejtës së pronësisë, paguhet nga individ që kalon të drejtën e pronësisë mbi pasurinë e pa luajtshme. Derdhja bëhet para kryerjes së regjistrimit të sendeve të mësipërme, në përputhje me aktet ligjore. Zyrat e regjistrimit të pasurisë së paluajtshme mbledhin tatimin lidhur me kalimin e të drejtës së pronësisë së pasurisë së paluajtshme dhe e derdhin atë brenda 10 ditëve nga kryerja e veprimeve në llogarinë e administratës tatimore. Brenda datës 10 të muajit pasardhës, zyrat e regjistrimit të pasurisë së paluajtshme, dërgojnë në organin tatimor të rrethit përkatës evidencën përkatëse, e cila përmbledh emrin e personit tatimpagues, shumën e llogaritur të tatimit si dhe numrin dhe datën e dokumentit të derdhjes së këtij detyrimi në organin tatimor.

2.8. FITIMET NGA LOJËRAT E FATIT DHE KAZINOTË

2.8.1. Çdo individ që përfiton një shumë si fitues në lojrat e fatit dhe kazinotë, paguan tatim në masën 20% të shumës së fituar. Ky tatim mbahet në burim nga organizatori i lojës së fatit apo kazinosë (paguesi). Organizatori është i detyruar të mbajë çdo ditë regjistrime për shumën e paguara fituesve si dhe tatimin përkatës të mbajtur në burim.

2.8.2. Pagesa e tatimit bëhet nga organizatori në organin tatimor përkatës brenda 24 orëve nga dita e dhënjes së shpërblimit.

2.8.3. Kur organizatori i lojës së fatit apo kazinosë për fituesin jep shpërblime në natyrë, ai është i detyruar që të llogarisë tatimin prej 20 përqind të vlefës së shpërblimit në natyrë dhe ta derdhë atë brenda 24 orëve nga momenti i dhënies së shpërblimit në natyrë.

2.8.4. Brenda datës 15 të muajit pasardhës, organizatori dërgon në organin tatimor evidencë mbi shumën e paguara fituesve, tatimin e mbajtur në bazë të nenit 12 të ligjit dhe derdhjet e bëra në organin tatimor për efekt të këtij tatimi.

2.9. DETYRIMI I INDIVIDËVE PËR TË DEKLARUAR DHE PAGUAR

2.9.1. Çdo individ që gjatë periudhës tatimore përfiton të ardhura, të cilat i nënshtrohen tatimit mbi të ardhurat personale, është i detyruar t'i deklarojë këto të ardhura si dhe tatimin përkatës të paguar për ato të ardhura çdo vit, sipas modelit të formularit "Deklarimi i të ardhurave personale nga burime të tjera", bashkëngjitur këtij udhëzimi. Nuk i nënshtrohen detyrimit për paraqitjen e kësaj deklarate individët, të ardhurat e vetme të cilëve janë ato sipas pikës "a" të nenit 8 dhe nenit 33 të këtij ligji, për të cilat të ardhura tatimi është mbajtur në burim dhe është paguar nga paguesi i të ardhurave.

2.9.2. Kjo deklaratë dorëzohet në organin tatimor përkatës brenda datës 30 Janar të vitit pasardhës.

2.10. KUNDËRVAJTJET ADMINISTRATIVE DHE DËNIMET

Në zbatim të neneve 14 dhe 15, Formulari E-Sig025/b "Listëpagesa e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi" konsiderohet pjesë e deklaratës së tatimit mbi të ardhurat personale (nga punësimi), prandaj, mosparaqitja në kohë e tyre, në bazë të pikës do të nenit 15, dënohet me 10% të shumës përkatëse të detyrimit tatimor për të ardhurat nga punësimi, por jo më pak se 10 mijë lekë për çdo muaj ose pjesë të muajit të vonesës në paraqitjen e këtyre dokumenteve.

3. TATIMI MBI FITIMIN

3.1. FUSHA E VEPRIMIT TË TATIMIT MBI FITIMIN

Personat që i nënshtrohen tatimit mbi fitimin janë:

Personat juridikë të krijuar sipas ligjit "Për shoqëritë tregtare" dhe që janë të regjistruar për TVSH-në;

Personat juridikë të themeluar sipas Kodit Civil të cilët ushtrojnë veprimtari fitimprurëse në territorin e Republikës së Shqipërisë;

Personat e tjerë juridikë të themeluar ose të njohur si të tillë me ligje të veçanta;

Ortakëritë sipas përcaktimit në pikën d të nenit 2 të ligjit;

Personat juridikë, ortakëritë apo bashkimet e tjera të personave të themeluara ose të organizuara në bazë të një ligji të huaj dhe që ushtrojnë veprimtari në territorin e Republikës së Shqipërisë nëpërmjet një selie të përhershme;

Çdo person tjetër pavarësisht nga forma juridike e regjistrimit të tij, përfshirë personat fizikë, që nuk janë subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, por janë të regjistruar si subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar.

3.2. DETYRIMI PËR TË PAGUAR

Në zbatim të nenit 17, tatimpaguesit rezidentë, të cilët i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi fitimin, do të tatohen në Shqipëri për fitimet e realizuara nga të gjitha burimet, brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

Shembull:

Një person juridik rezident shqiptar, zhvillon aktivitetin e tij në Tiranë (ku ka zyrat qendrore dhe/ose qendrën efektive të drejtimit të menaxhimit të biznesit të tij) dhe ka njëkohësisht aktivitet (degë, pika shitje – seli të përhershme) në Durrës, si dhe në Milano të Italisë.

Supozojmë se fitimet e realizuara nga ky subjekt janë:

Në Tiranë	10.000.000 lek
Në Durrës	7.000.000 lek
Në Milano	<u>8.000.000 lek</u>
Totali	25.000.000 lek

Në këtë rast, tatimpaguesi rezident shqiptar në fjalë, paguan tatim mbi fitimin në masën 25% mbi fitimin total prej 25.000.000 lekë të realizuar nga të gjitha burimet brenda dhe jashtë vendit. Ky fitim duhet të pasqyrohet në bilancin përmbledhës të zyrave qendrore në Tiranë. Në këtë shembull, është abstraguar nga mundësia e tatimpaguesit për të kredituar tatimin mbi fitimin e paguar në Itali, problem i cili trajtohet në pikën 7 të këtij udhëzimi.

Ndërsa tatimpaguesit jorezidentë, paguajnë tatim mbi fitimin vetëm për fitimet e realizuara me burim në Republikën e Shqipërisë.

Shembull:

Një person juridik rezident italian (i krijuar sipas ligjit italian), përveç aktivitetit në Itali, ushtron aktivitet edhe në Shqipëri ku vepron si person jorezident në zbatim të legjislacionit shqiptar nëpërmjet një selie të përhershme (që mund të jetë një shesh ndërtimi, një zyrë, zbatimi i një projekti etj.).

Fitimet e realizuara përkatësisht supozojmë se janë:

Në Itali	5 000 000 lek
Në Shqipëri	2 000 000 lek

Në këtë rast tatimi mbi fitimin që ky tatimpagues paguan në Shqipëri është $2.000.000 \times 25\% = 500.000$ lekë, pasi ai është tatimpagues jorezident dhe paguan tatim mbi fitimin vetëm për fitimet e realizuara në Shqipëri.

3.3 PËRJASHTIMET

Të përjashtuar nga tatimi mbi fitimin janë:

a) Organet e qeverisjes qendrore dhe vendore;

b) Banka e Shqipërisë.

c) Personat juridikë që ushtrojnë vetëm veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, pasuria apo fitimi i të cilave nuk përdoret për përfitime nga organizuesit apo anëtarët e tyre. Në rast se këto subjekte ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik me qëllime fitimi, këto aktivitete janë të tatueshme në bazë të këtij ligji. Për aktivitetin ekonomik me qëllime fitimi, personat e përmendur në këtë pikë janë të detyruar të deklarojnë në organet tatimore. Në këtë rast, si shpenzime të njohura do të jenë vetëm shpenzimet e kryera për aktivitetin ekonomik fitimprurës dhe si të ardhura do të konsiderohen të ardhurat që i atribuohen këtij aktiviteti ekonomik. Shpenzimet e tjera që kanë të bëjnë me veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, nuk njihen si të zbritshme.

ç) Organizatat e punës (sindikatat, konfederatat) dhomat e tregëtisë industrisë apo bujqësisë, si dhe organizmat e ngjashme me to që nuk kanë qëllime fitimprurëse, si: urdhëri i mjekut, dhomat e avokatisë, instituti i ekspertëve kontabël etj., me kusht që pasuria apo fitimi i tyre të mos përdoret për përfitimin e një individi apo të një anëtarit të tyre. Po kështu, në rast se subjektet e përmendura në këtë pikë, ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik fitimprurës, ky aktivitet është i tatueshëm në bazë të këtij ligji.

d) Organizatat ndërkombëtare dhe përfaqësitë e tyre në Republikën e Shqipërisë (si përfaqësitë apo organizmat e Kombeve të Bashkuara, Bashkimit Europian etj.), agjencitë e bashkëpunimit teknik dhe përfaqësitë e tyre, që janë të njohura si të tilla nga shteti shqiptar me dispozita ligjore, dhe përjashtimi nga tatimi i të cilave është parashikuar në marrëveshje të veçanta.

dh) Personat e parashikuar në marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi i

Shqipërisë.

Për përjashtimet e parashikuara në pikat “d” dhe “dh” me sipër, degët e tatimeve në rrethe kërkojnë për çdo rast miratim në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

3.4. FITIMI I TATUESHËM

Deklarimi dhe llogaritja e tatimit mbi fitimin bazohet në “Formularin e deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi fitimin”, sipas modelit që i bashkëngjitet këtij udhëzimi.

Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një periudhe tatimore do të shërbejë si bazë bilanci financiar dhe anekset e tij, të cilat duhet të jenë në përputhje me ligjin nr. 7661, datë 19.1.1993 “Për kontabilitetin”, me dispozitat e ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, si dhe me akte të tjera nënligjore të nxjerra nga Ministri i Financave për qëllim të llogaritjes së fitimit të tatueshëm. Në parim, fitimi ose e ardhura neto e tatueshme, del si rezultat i diferencës ndërmjet të ardhurave totale (të ardhurat nga aktiviteti normal dhe të ardhura të jashtëzakonshme), përfshirë vlerën e përfitimeve dhe të avantazheve në natyrë, me shpenzimet e kryera me qëllim realizimin dhe ruajtjen e të ardhurave.

3.5 SHPENZIMET E NJOHURA

Në shpenzime të njohura hyjnë ato shpenzime që kryhen për qëllime të biznesit, pra shpenzime që synojnë sigurimin dhe ruajtjen e të ardhurave. Shpenzimet e kryera me qëllim të realizimit dhe ruajtjes së të ardhurave janë të gjitha shpenzimet korrente të biznesit, me përjashtim të atyre që janë kryer me qëllim formimin dhe rritjen e kapitalit. Shpenzimet e njohura me qëllim të ruajtjes së të ardhurës, janë kryesisht shpenzime të destinuara për të ruajtur ekzistencën e kapitalit si burim i të ardhurave dhe për të siguruar në kohën e duhur riformimin apo zëvendësimin e kapitalit (p.sh amortizimi). Shpenzimet e njohura janë shpenzime që njihen si të zbritshme nga të ardhurat për përcaktimin e fitimit të tatueshëm. Për të qënë të njohura (të zbritshme) shpenzimet duhet të përmbushin këto kushte :

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

b) të jenë kryer ose të jenë përballuar efektivisht dhe të jenë të mbështetur në dokumente justifikuese të njohura ligjërisht;

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

d) 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 dhe çdo dokument tjetër i lëshuar në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe me udhëzimet e Ministrisë të Financave, në zbatim të legjislacionit tatimor.

3.6 SHPENZIME TË PANJOHURA

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, nuk do të njihen si shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme:

a) Kosto e blerjes dhe e përmirësimit të tokës dhe truallit, konsiderohet shpenzim që nuk ka lidhje me rezultatin ushtrimor përkatës, por me investimin në aktivet e biznesit;

b) Kosto e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve, të cilat janë objekt i amortizimit. Për efekte fiskale në kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të qëndrueshme hyjnë shpenzimet që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe vlefte e të cilave është më e madhe se 15 për qind e vlerës kontabile të mbetur të aktiveve për të katër kategoritë e tyre;

c) Çdo zmadhim i kapitalit të shoqërisë ose kontributit në ortakëri mbi kapitalin, ose kontributin fillestar të përcaktuar në kontratën dhe statutin e shoqërisë apo ortakërisë;

ç) Vlera e shpërblimeve në natyrë, e cila nënkupton çdo shpërblim të paguar jo në para, por në natyrë dhe që merret si shpërblim për punën e kryer nga të punësuarit apo persona të tjerë. Të kësaj natyre janë shpërblime të tilla si: kompensimet ushqimore, dhurimi i automjeteve, i pajisjeve elektroshtëpiake, bileta për udhëtime turistike, dhënie në përdorim të banesave apo ambienteve për qëllime personale apo qëllime të tjera që nuk kanë lidhje direkte me biznesin, etj. Pra vlera e shpërblimeve në natyrë është shpenzim i panjohur për shkak të faktit se ato nuk tatohen si të ardhura personale në zbatim të nenit 8 të ligjit dhe të pikës 2.3 të këtij udhëzimi. Në rastet kur shpërblimet e paracaktuara në natyrë jepen në para (psh kompensimi ushqimor për të punësuarit jepet në lekë, pasi subjekti nuk ka mencë për gatim), ato do të konsiderohen si të ardhura personale të individit dhe do të tatohen së bashku me pagën sipas tabelës nr. 1 bashkëngjitur ligjit, ndërkohë që do të konsiderohen si

shpenzime të zbritshme të biznesit. Kur shpërblimet në natyrë i jepen personave të tretë (jo të punësuar) ato në asnjë rast nuk do të njihen si shpenzime të lejuara;

d) Kontributet vullnetare për pensione apo sigurime të tjera, (ndërkohë që kontributet e detyrueshme të punëdhënësit sipas ligjit janë shpenzime të zbritshme të biznesit);

dh) Dividendët apo ndarjet e fitimit për aksionarët apo ortakët, pasi ato paguhen nga fitimi pasi të jetë paguar tatimi mbi fitimin;

e) Interesat e paguara nga tatimpaguesi gjatë vitit ushtrimor, të cilat tejkalojnë interesin e kredisë të përcaktuar në Fletoren Zyrtare nga Banka e Shqipërisë (interesi i rifinancimit për bankat e nivelit të dytë), më 31 dhjetor të vitit paraardhës; Po kështu konsiderohet shpenzim i panjohur, shuma e interesave të huasë që kalon raportin 1 : 4 d.m.th. 1 njësi mjete të veta (kapitali i vet apo kapitali aksioner, përfshirë kapitalin themeltar dhe shtesat e kapitalit) kundrejt 4 njësi hua, sipas përcaktimit të bërë në paragrafin 2 të nenit 21 të ligjit; Nga ky kufizim (raporti 1:4) përjashtohen bankat dhe shoqëritë e sigurimit.

f) Gjobat, kamatvonesat dhe kushtet e tjera penale që paguhen nga subjekti për shkelje të ndryshme ligjore ose administrative;

g) Krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera speciale. Këtu merret parasysh fakti se në bazë të ligjit, rezervat krijohen nga fitimi pas tatimit. Këtu përjashtohen rastet kur krijimi i rezervave që parashikohen në ligje apo në akte të tjera nënligjore, si në ligjin nr.8081, datë 7.3.1996 “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit”, si dhe në ligjin dhe rregulloret e Bankës së Shqipërisë. Me rezerva dhe fonde të tjera duhen kuptuar edhe provigjonet për rreziqe (humbje) dhe shpenzime (detyrime) të krijuara nga fitimi pas tatimit sipas përcaktimit në nenin 38 të Ligjit “Për kontabilitetin”. Pra për qëllim të llogaritjes së tatimit mbi fitimin, provigjonet që krijohen për mbulimin e humbjeve ose të shpenzimeve të pritshme, nuk përbëjnë shpenzime të njohura për efekt fiskal;

gj) Tatimi mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe TVSH e zbritshme;

- Tatimi mbi të ardhurat personale mbahet 100 për qind nga paga e të punësuarve me detyrimin ligjor për tu transferuar në llogarinë e organeve tatimore sipas përcaktimeve ligjore. Këtu bëhet fjalë për tatimin mbi të ardhurat personale të llogaritur dhe të mbajtur nga punëdhënësi mbi pagën bruto të punëmarrësve, pagë e cila është përfshirë njëherë në shpenzimet e biznesit. Në këtë mënyrë pra shmanget mundësia e dublimit të këtyre shpenzimeve në shpenzimet e njohura;

- Tatimi mbi fitimin llogaritet mbasi është përcaktuar rezultati financiar (fitim ose humbje). Në këtë kuptim pra ai nuk është shpenzim por pjesë e rezultatit;

- TVSH e zbritshme nuk kontabilizohet në llogarinë e shpenzimeve. Në këtë mënyrë ajo redukton TVSH e llogaritur;

- Akciza e paguar në blerje ose në import në çdo rast është shpenzim i zbritshëm. Kështu p.sh. nëse një shoqëri transporti blen karburante, në çmimin e të cilave është përfshirë sigurisht edhe akciza, e gjithë vlera e këtyre shpenzimeve ku bën pjesë edhe akciza është shpenzim i njohur. E kundërta ndodh me akcizën e llogaritur në shitje. Kjo akcizë nuk njihet si shpenzim i zbritshëm. Kështu p.sh. një tatimpagues prodhues birre, kur shet birre, llogarit edhe akcizën përkatëse të cilën e mbledh dhe e derdh për llogari të shtetit. Në këtë rast për pjesën e akcizës së llogaritur nuk preken llogaritë e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Pasi akciza në këtë rast është shtesë mbi çmimin e shitjes (kosto plus fitim) dhe nuk ka pra pse të zbritet nga shpenzimet e biznesit;

- Tatimi i mbajtur në burim si pjesë e pagesës për shërbime teknike apo shërbime të tjera, nuk rëndon veçmas llogaritë e shpenzimeve, pasi pagesa bruto për shërbimin (përfshirë tatimin në burim) njihet si shpenzim;

h) Shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje-përcjellje që tejkalojnë shumën e barabartë me 0,3 % të qarkullimit vjetor (xhiros së afarizmit). Në shpenzimet e përfaqësimit përfshihen shpenzime me karakter të përgjithshëm, që një shoqëri bën për prezantimin dinjitoz të saj në marrëdhëniet me partnerët apo institucione të tjera, p.sh. organizimi i takimeve, prezantimi i projekteve të reja, inaugurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me marrëdhëniet e biznesit;

i) 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, shpezimet 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;

j) Shpenzimet që kalojnë kufijtë e përcaktuar në ligje apo akte nënligjor p.sh. shumat e amortizimit të aktiveve të biznesit, të cilat tejkalojnë normat e përcaktuara në nenin 22 të këtij ligji; shpenzimet që tejkalojnë kufirin e përcaktuar në ligjin “Për sponsorizimet” etj. Për një tatimpagues i cili rezultojnë me humbje në vitin koherent, shpenzimet e kryera nga ai për sponsorizime gjatë po këtij viti, janë shpenzime të panjohura, pra në këtë rast për efekt fiskal, për këtë tatimpagues bëhet korrigjimi i rezultatit;

Shpenzimet e kryera për dieta të cilat kalojnë kufirin prej 3 mijë lekë për ditë të plota shërbimi brenda vendit dhe 1000 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 ditë shërbimi. Numri i ditëve të shërbimit të kryera brenda apo jashtë vendit është e detyrueshme të justifikohet me dokumentet përkatëse të udhëtimit, si biletat e transportit, pasaporta (vulat e hyrjes e të daljes nga vendi), etj;

k) Shpenzimet për dhurata;

l) Shpenzimet që rrjedhin si rezultat i korrigjimit të regjistrimeve të gabuara kontabile të kryera vitet e kaluara. Në zbatim të ligjit “Për kontabilitetin”, regjistrimet e gabuara kontabile të viteve të kaluara korrigjohen në vitin që ato konstatohen, por efekti fiskal i tyre do të llogaritet që nga periudha kur janë regjistruar në mënyrë të gabuar. Në këto raste paguhet detyrimi dhe interesat, por nuk aplikohen gjoba.

ll) Çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi. Kjo do të thotë se asnjë shpenzim nuk është i njohur nëse ai nuk justifikohet nëpërmjet një fature tatimore me TVSH, në rastin e blerjeve nga një tatimpagues i regjistruar në TVSH dhe nëpërmjet një fature të thjeshtë tatimore në rastin e blerjeve nga tatimpaguesit e biznesit të vogël. Fatura që lëshohet nga tatimpaguesit e biznesit të vogël është dokument justifikues për shpenzimet vetëm në rast se ajo përmban të gjithë elementet që përcakton ligji “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet” (numrin rendor, datën dhe vendin e lëshimit, numrin e certifikatës së ushtrimit të veprimtarisë, emrin dhe adresën e shitësit dhe blerësit, sasinë, çmimin dhe vleftën e plotë të shitjes, etj.). Kuponat tatimore të lëshuar me arkat regjistruese dhe dëftesat tatimore nuk njihen si dokumente justifikues për shpenzimet;

m) Në bazë të shkronjës ll të paragrafin 1 të nenit 21, nuk do të njihet si shpenzim i lejuar vlefta e faturave të pranuar për shërbime që janë kryer nga persona jorezidentë që nuk janë të regjistruar në organet tatimore shqiptare, nëse brenda periudhës tatimore nuk është paguar tatimi në burim sipas ligjit për ato shërbime. Kjo dispozitë ka synim shmangien e abuzimeve që janë vërejtur tek tatimpagues shqiptarë që kanë pranuar faturime për shërbime teknike dhe konsulenca nga jashtë (kryesisht nga persona të lidhur) i kanë kontabilizuar ato duke rritur shpenzimet (pra kanë ulur për atë vleftë fitimin e tatueshëm) dhe nuk kanë kryer likuidimin duke e spostuar atë nga një periudhë tatimore në tjetrën, duke mos paguar tatimin në burim. Në një rast të tillë, fatura e pranuar do të konsiderohet shpenzim i panjohur për efekt fiskal në fund të periudhës tatimore, përderisa ajo të jetë likuiduar ose të jetë paguar tatimi në burim në masën 10%.

Kur secili prej shpenzimeve të përmendura më sipër është regjistruar në kontabilitet dhe është zbritur nga të ardhurat gjatë llogaritjes së fitimit vjetor të tatimpaguesit, ato do të veçohen dhe t’i shtohen fitimit vjetor të tatueshëm.

3.7. AMORTIZIMI

3.7.1. Personat që llogarisin amortizimin.

Në zbatim të nenit 22 të ligjit amortizimi i aktiveve të biznesit llogaritet nga:

- Pronari i aktiveve;

- Personi që mbart riskun, në rastin e aktiveve të dhëna me qira (zakonisht afatgjata), me huapërdorje ose kontratave leasing, duke u bazuar në të dhënat e kontratave përkatëse dhe sigurisht, duke mos lejuar dublikim të shpenzimeve të amortizimit si tek pronari edhe tek përdoruesi i aktivitetit.

Në kushtet e zakonshme të qiradhënies, amortizimi do të llogaritet nga pronari i aktiveve dhe

përdoruesit i njihet qiraja si shpenzim i lejuar, ndërsa pronari, sigurisht, do të raportojë të ardhurat nga qiraja në të ardhurat e tatueshme.

Aktive të tilla si: Toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar nuk amortizohen.

3.7.2. Normat e amortizimit sipas grupeve

Amortizohen individualisht dhe në mënyrë lineare:

a) Kostot e blerjes ose ndërtimit, kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të ndërtesave, si dhe kostot e konstruksioneve, makinerive e pajisjeve me afat përdorimi më të madh se 20 vjet, të trupëzuara me ndërtesat ose tokën, si p.sh. ashensorët, konstruksionet metalike pjesë e ndërtesës, vinça, makineri e pajisje transmissioni etj. Norma e amortizimit të këtyre aktiveve është 5 për qind. Po në këtë mënyrë amortizohen edhe impiantet e ndryshme të transportimit si: ujësjellësit, naftësjellësit, gazsjellësit, linjat hekurudhore, linjat e tensionit të lartë, teleferikët e të tjera aktive të ngjashme me to;

b) Aktivitetet e patrupëzuara të biznesit si patentat, market tregtare, shpenzimet e nisjes së aktivitetit, “emri i mirë” në rastet kur ky i fundit është blerë etj. amortizohen me një normë të lejuar për efekt fiskal prej 10 për qind;

Baza e llogaritjes së amortizimit për dy kategoritë “a” dhe “b” të aktiveve të përmendura më sipër është vlefata fillestare e aktivitetit (kosto historike) të cilës i shtohen edhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktivitetit. Për llogaritjen e amortizimit merret për bazë koha (muaji) e hyrjes apo e daljes së aktivitetit, mbështetur në planin kontabël.

Amortizohen mbi bazë grupimi:

c) Kompjuterat, sistemet e informacionit, programet kompjuterike dhe në përgjithësi produktet software e pajisjet e ruajtjes së të dhënave. Norma e amortizimit për këtë kategori aktivesh është 25 për qind.

d) Të gjitha aktivitetet e tjera të veprimtarisë të cilat nuk përfshihen në grupimet “a”, “b” dhe “c” të përmendura më sipër, si makineritë e pajisjet e prodhimit e të shërbimit, mjetet e transportit të të gjitha llojeve etj., amortizohen me një normë të lejuar për efekt fiskal prej 20%.

Baza e llogaritjes së amortizimit për dy kategoritë “c” dhe “d” të aktiveve të përmendura më sipër është vlefata kontabile e mbetur e grupit të aktiveve (vlefata fillestare minus amortizimi), të cilës i shtohen edhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të grupit, si dhe i zbriten të ardhurat nga shitja dhe kompensimet e marra;

Për të gjitha aktivitetet që hyjnë gjatë periudhës ushtrimore, llogaritja e amortizimit fillon nga dita e parë e muajit që pason muajin e hyrjes, duke ndjekur të njëjtin rregull edhe për muajin e daljes së aktivitetit, pra amortizimi pushon së llogarituri ditën e parë të muajit që pason muajin e daljes.

Për të katër kategoritë e aktiveve të përmendura më sipër, për efekte fiskale, konsiderohen kosto të përmirësimit, të rinovimit dhe të rikonstruksionit, shpenzimet që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe vlefata e të cilave është më e madhe se 15 për qind e vlerës kontabile të mbetur të aktiveve. Kur këto shpenzime janë më të vogla se 15 për qind e vlefatës kontabile të mbetur të aktivitetit përkatës, ato konsiderohen shpenzime për mirëmbajtjen e aktivitetit dhe pasqyrohen totalisht si shpenzime biznesi për periudhën korrente.

3.8. INVENTARI

Për vlerësimin e gjendjes së inventarit në fund të periudhës tatimore, tatimpaguesi mund të përdorë një nga metodat e vlerësimit të parashikuara në ligjin për kontabilitetin, duke mos e ndryshuar këtë metodë nga njëra periudhë në tjetrën pa pasur arsye të forta objektive për një ndryshim të tillë.

3.9. BORXHET E KËQIJA

Me borxh të keq kuptohet një kërkesë për t’u arkëtuar (detyrim debitor), e cila për shkak të gjendjes së keqe financiare të debitorit, vënies së tij në faliment ose për një shkak tjetër që nuk varet nga kreditori, kthehet në një detyrim që mund të mos arkëtohet tërësisht ose pjesërisht.

Një borxhi i keq, që të njihet si i tillë gjatë vitit ushtrimor, duhet të përmbushë njëkohësisht tre kushtet e mëposhtme:

- Shuma e këtij borxhi të jetë përfshirë më përpara në të ardhurat e tatimpaguesit (me faturë ose dokumentacion tjetër i cili është kontabilizuar si e ardhur në evidencën kontabile);

- Për arkëtimin e tij janë bërë të gjitha përpjekjet e mundshme ligjore dhe janë zbatuar sanksionet e përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore në fuqi, dhe, pasi nuk është bërë i mundur

arkëtimi, ai dokumentohet me vendim të gjykatës ose organeve të tjera kompetente të njohura me ligj;

- Kur ky borxh është fshirë nga librat kontabël, gjë që do të thotë se është kaluar nga llogaritë përkatëse të klientit ku është kontabilizuar fillimisht, në llogaritë e rezultatit financiar të subjektit.

Nëse për çdo rast një shumë e njohur më parë si borxh i keq, likuidohet gjatë vitit korent, kjo shumë përfshihet në të ardhurat e këtij viti.

3.10. PJESËMARRJET QË PËRJASHTOHEN NGA TATIMI MBI FITIMIN

Dividendët dhe ndarjet e fitimit të përfituara respektivisht nga shoqëri dhe ortakëri rezidente shqiptare (përfituesit), me qëllim që të shmanget tatimi i dyfishtë, përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, me kusht që këto dividendë të jenë paguar nga një shoqëri rezidente tatimore shqiptare apo fitimi të jetë ndarë nga një ortakëri rezidente tatimore shqiptare (pra këto dividendë apo ndarje fitimi shpërndahen pasi është paguar tatimi mbi fitimin në Shqipëri) dhe përfituesi i dividendëve apo i fitimit të shpërndarë të zotërojë jo më pak se 25% të aksioneve apo kapitalit të shoqërisë apo ortakërisë që bën shpërndarjen.

Pra dividendët ose shpërndarjet e fitimit të përfituara nga një shoqëri ose ortakëri (shkurt përfituesi) përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, kur plotësohen të trija kushtet që vijojnë:

- Përfituesi është rezident tatimor shqiptar në kuptimin e paragrafit 3 të nenit 3 të ligjit;

- Paguesi (shoqëria ose ortakëria që bën shpërndarjen e dividendëve apo ndarjen e fitimit) është rezidente tatimore Shqiptare në kuptimin e paragrafit 3 të nenit 3 të ligjit (pra dividendët ose ndarjet e fitimit janë bërë pasi është paguar tatimi mbi fitimin);

- Përfituesi zotëron jo më pak se 25% të kapitalit aksionar ose të drejtës së votës (në rastin e shoqërive aksionere), apo të kapitalit fillestar (në rastin e ortakërive), të paguesit.

Pra e shprehur ndryshe, dividendët apo ndarjet e fitimit të përfituara nga një person juridik shqiptar, tatimpagues i tatimit mbi fitimin (përfituesi), përjashtohen nga tatimi mbi fitimin në duart e përfituesit (nuk përfshihen në të ardhurat nga biznesi i tij) me kusht që personi që shpërndan dividendët ose fitimin (paguesi) të jetë gjithashtu tatimpagues i tatimit mbi fitimin në Shqipëri dhe përfituesi të zotërojë jo më pak se 25% të kapitalit të paguesit.

3.11. MBARTJA E HUMBJEVE

Humbja e rezultuar dhe e njohur nga organet tatimore, mund të bartet në tri vitet e ardhshme radhazi. P.sh. Nëse një subjekt ka rezultuar në vitin 2000 me 9 milionë lekë humbje, ai ka të drejtë ta mbartë këtë humbje në tre vite radhazi deri në vitin 2003. Pra nëse subjekti në fjalë rezulton me një fitim prej 4 milionë lekë në vitin 2001, për efekt fiskal, i lejohet të përdorë të gjithë fitimin e këtij viti për të mbuluar humbjen. Pra, nga 9 milionë humbja reduktohet në 5 milionë lekë. Nëse në vitin 2002 subjekti rezulton përsëri me një humbje, p.sh. 3 milionë lekë, ai ka të drejtë ta bartë atë në tre vite të ardhshme, pra deri në vitin 2005. Nëse në vitin 2003 subjekti del me fitim 2 milionë lekë, ai mund ta përdorë këtë fitim për të mbuluar humbjen e mbetur prej 5 milionë lekë nga humbja e vitit 2000, e cila tashmë reduktohet në $5-2 = 3$ milionë lekë. Nëse në vitin 2004 subjekti do të rezultojë p.sh. me 6 milionë lekë fitim, ai ka të drejtë të mbulojë me këtë fitim humbjen e rezultuar në vitin 2002 pra 3 milionë lekë, dhe fitimi i mbetur prej 3 milionë lekë tatóhet normalisht. Pra, e drejta e bartjes së humbjes së mbetur nga viti 2000 ka përfunduar (pra për efekt fiskal nuk njihet mbulimi i saj me fitimin e vitit 2004). Pra çdo humbje mund të bartet deri në tre vite të ardhshme, duke u evidentuar veçmas humbja e çdo viti, me parimin humbja e parë bartet përpara humbjes më të vonshme. Nëse një humbje nuk arrin të bartet për tre vite pasardhëse radhazi (pasi subjekti mund të rezultojë përsëri me humbje), ajo nuk mund të shtrihet më tej dhe të prekë rezultatin e viteve të tjera.

Paragrafi 2 i nenit 27 ndalon transferimin e humbjes së shoqërive, pasi lejimi i mbartjes së humbjes duhet të jetë i lidhur vetëm me tatimpaguesin që e pëson humbjen. Meqënëse zbatimi i këtij parimi kërkon që referimi të bëhet ndaj pronarit të shoqërisë, në rast se gjatë një periudhe tatimore pronësia e drejtpërdrejtë dhe/ose e terthortë e kapitalit themeltar, ose të drejtave të votës të një personi ndryshon, me më shumë se 25% në vlerë ose në numër, e drejta e mbartjes së humbjes në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse të tatimit humbet.

3.12. DEKLARIMI TATIMOR DHE LLOGARITJA PËRFUNDIMTARE E DETYRIMIT

Tatimpaguesi është i detyruar të paraqesë në organet tatimore, formularin e deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi fitimin, së bashku me deklaraten analitike, brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njejtën kohë edhe bilancin kontabël së bashku me anekset e tij, si dhe çdo të dhënë tjetër mbështetëse për argumentimin e të dhënave të deklaratës tatimore, përfshi pasqyrën e rrjedhjes së parasë (Cash-flow) dhe ndryshimet në kapitalet e veta.

Në zbatim të nenit 29, të dhënat e dokumenteve të mësipërme quhen të pranuar kur miratohen nga organi tatimor përkatës ose kur kalojnë dy muaj nga data e dorëzimit të tyre dhe organi tatimor nuk ka dhënë një përgjigje zyrtare me shkrim.

3.13. PARAPAGIMET (PARADHËNIET)

Tatimi mbi fitimin paguhet në formë paradhënie brenda datës 15 të çdo muaji. Këstet mujore të vitit ushtrimor llogariten si më poshtë :

3.13.1. Llogaritja e kësteve të parapagimeve (të paradhënies)

Për periudhën tatimore të vitit ushtrimor, kësti mujor i paradhënies përcaktohet duke u mbështetur në masën e fitimit të tatueshëm të dy viteve më parë, siç është përshkruar në shembullin e mëposhtëm:

Shembull nr. 1.	Tatimi mbi fitimin
Viti 2000	1 200 000 lekë
Viti 2001	1 800 000 lekë

Paradhëniet për vitin 2002.

Janar - prill 2002: $1\,200\,000 / 12 \text{ muaj} = 100\,000 \text{ lekë/muaj}$
 $100\,000 \times 4 \text{ muaj} = 400\,000 \text{ lekë në muaj}$

Maj - dhjetor 2002: $1\,800\,000 - 400\,000 / 8 \text{ muaj} = 175\,000 \text{ lekë/muaj}$
 $175\,000 \times 8 \text{ muaj} = 1\,400\,000 \text{ lekë për 8 muaj}$

3.13.2. Në rastin kur tatimpaguesi ka më pak se dy vite që e ka filluar veprimtarinë, këstet e paradhënies të tatim fitimit për periudhën ushtrimore llogariten sipas shembullit të mëposhtëm:

Shembull nr. 2.	Tatimi mbi fitimin
Viti 2000 (fillon aktivitetin më 1 prill)	900 000
Viti 2001	1 800 000
Paradhëniet për vitin 2002	
Janar-prill 2002:	$900\,000 / 9 \text{ muaj} = 100\,000 \text{ lekë/muaj}$ $100\,000 \text{ leke} \times 4 \text{ muaj} = 400\,000 \text{ lekë.}$

Maj-dhjetor 2002 $1\,800\,000 - 400\,000 / 8 \text{ muaj} = 175\,000 \text{ lekë/muaj}$

3.13.3. Kur tatimpaguesi ka më pak se një vit që e ka filluar veprimtarinë, paradhëniet e tatim fitimit llogariten sipas shembullit të mëposhtëm:

Shembull nr. 3.	Tatimi mbi fitimin
Viti 2000	Nuk ka aktivitet
Viti 2001	Fillon aktivitet më 1 prill 1 350 000 lekë

Paradhëniet për vitin 2002

Janar-prill 2002 Paradhënia sipas vlerësimit të tatimpaguesit
Maj-dhjetor 2002 $1\,350\,000 \text{ lekë} / 9 \text{ muaj} = 150\,000 \text{ lekë/muaj}$
 $150\,000 \times 8 \text{ muaj} = 1\,200\,000 \text{ lekë}$

3.13.4. Kur tatimpaguesi e fillon veprimtarinë në vitin vijues, paradhëniet e tatimit mbi fitimin llogariten duke u bazuar në deklaratën parashikuese për shumën e vlerësuar të tatimit mbi fitimin pjestuar me numrin e muajve të mbetur deri në fund të vitit. E njëjta mënyrë do të përdoret për llogaritjen e paradhënies të tatimit mbi fitimin në rastet kur periudhat paraardhëse paraqiten me humbje.

Tatimpaguesit që e fillojnë veprimtarinë në vitin vijues tatimor dhe ushtrojnë aktivitet në sferën prodhuese (sipas përcaktimit të INSTAT-it për veprimtaritë prodhuese), nuk do të paguajnë tatim mbi fitimin në formë paradhënie për 6 muajt e parë të veprimtarisë pas regjistrimit në organin

tatimor. Kështu nëse një tatimpagues që zhvillon veprimtari në sferën prodhuese, regjistrohet në organin tatimor më 1 janar të vitit vijues, ai nuk do të paguajë tatim në formë paradhënie mbi fitimin për periudhën janar-qershor të vitit vijues, ndërsa për periudhën tjetër të vitit vijues korrik-dhjetor, ai do të paguajë tatim mbi fitimin në formë paradhënie mbi bazën e deklaratës parashikuese për shumën e vlerësuar të detyrimit mujor, sipas paragrafit të parë të kësaj pike. (3.13.4.)

Në rast se veprimtaria e këtij tatimpaguesi (regjistrimi në organin tatimor) kryhet në muajin shtator të vitit vijues, ai nuk do të paguajë tatim mbi fitimin në formë paradhënie për periudhën shtator-dhjetor të vitit vijues.

3.13.5. Korrigjimi në ulje i kësteve të pagesave paradhënies të tatimit mbi fitimin.

Kur tatimpaguesi vërteton para organeve tatimore, në mënyrë domethënëse dhe të argumentuar, uljen e masës së përcaktuar të tatimit mbi fitimin, atëherë organet tatimore mbas kontrollit dhe verifikimit në vend, brenda një periudhe prej 30 ditësh kalendarike nga data e marrjes së kërkesës me shkrim të argumentuar, pranojnë zvogëlimin e kësteve të pagesave paradhënies.

3.13.6. Korrigjimi në rritje i kësteve të paradhënies.

Administrata tatimore mund të rrisë këstet mujore të paradhënies për dy muajt e fundit të vitit tatimor ushtrimor, në rastet e mëposhtme:

a. Tatimpaguesi duhet të paraqesë një deklaratë vlerësimi të fitimit të vitit tatimor ushtrimor jo më vonë se data 31 tetor. Nëse ky fitim i vlerësuar është më i lartë se 10% krahasuar me këstet e parapaguara deri në atë kohë, atëherë administrata tatimore korrigjon këstet për muajt nëntor dhe dhjetor.

Shembull 1.

Këstet e llogaritura për muajt janar – prill	400 000 lekë
Këstet e llogaritura për muajt maj – tetor	<u>1 200 000 lekë</u>
Shuma	1 600 000 lekë

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar (mbështetur në informacionin e dhënë nga vetë tatimpaguesi)	2 500 000 lekë
--	----------------

Këstet e llogaritura paraprakisht për muajt nëntor - dhjetor (2x200 000)	400 000 lekë
--	--------------

Këstet totale për të gjithë vitin tatimor ushtrimor (1 600 000 + 400 000)	2 000 000 lekë
---	----------------

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar është 25 për qind më i lartë se këstet e llogaritura paraprakisht, gjë që çon në një shtesë kësti për muajt nëntor-dhjetor prej (250 000 + 250 000 lekë)	500 000 lekë në muaj
---	----------------------

Shembull 2.

Këstet e llogaritura për muajt janar-prill	400 000 lekë
Këstet e llogaritura për muajt maj-tetor	<u>1 200 000 lekë</u>
Shuma	1 600 000 lekë

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar (mbështetur në informacionet e dhëna nga tatimpaguesi)	2 100 000 lekë
---	----------------

Këstet e llogaritura paraprakisht për muajt nëntor - dhjetor	400 000 lekë
--	--------------

Këstet totale për vitin tatimor ushtrimor	2 000 000 lekë
---	----------------

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar është 5 për qind më i lartë se shuma e kësteve të llogaritura paraprakisht (2 100 000/2 000 000), gjë që do

të thotë së administrata tatimore nuk do të
zbatojë pikën 6 të nenit 30.

Shembull 3.

Këstet e llogaritura për muajt janar-prill	400 000 lekë
Këstet e llogaritura për muajt maj-tetor	<u>1 200 000 lekë</u>
Shuma	1 600 000 lekë

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar mbështetur në informacionet e dhëna nga tatimpaguesi)	1 500 000 lekë
---	----------------

Këstet e llogaritura paraprakisht për muajt nëntor - dhjetor	400 000 lekë
---	--------------

Këstet totale për vitin tatimor ushtrimor	2 000 000 lekë
---	----------------

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar është 25 për qind më i ulët se shuma e kësteve të llogaritura paraprakisht (2 000 000/1 500 000), gjë që do të thotë se administrata tatimore duhet të ulë në zero këstet mujore të periudhës nëntor-dhjetor të vitit tatimor ushtrimor sipas pikës 5 të nenit 30.

b) Administrata tatimore korigjon madhësinë e këstit mujor kur mbas një kontrolli të kryer për vitin tatimor paraardhës rezulton se tatimi mbi fitimin për vitin paraardhës ka qënë i pasaktë.

c) Administrata tatimore korigjon madhësinë e këstit mujor, në çdo rast kur tatimpaguesi nuk vepron në përputhje me kërkesat e përmendura në pikën “a” më sipër, duke u bazuar në të gjitha informacionet që ka në dispozicion, si të dhënat për xhiron, importet, eksportet, tenderat e fituara, informacione nga bankat, furnitorët, klientët etj.

3.13.7. Afatet e pagesës dhe rillogaritja përfundimtare

Gjatë periudhës vijuese tatimore, tatimpaguesi paguan në llogarinë e organeve tatimore, jo më vonë se data 15 e çdo muaji, tatim fitimin mujor përkatës, për llogari të muajit në vijim, sipas metodës së përlllogaritjeve të përshkruara me lart. Përjashtim nga ky rregull bëjnë tatimpaguesit, paradhëniet e të cilëve nuk kalon shumën 10 000 lekë në muaj. Në këtë rast paradhëniet paguhën në mënyrë të përmbledhur për çdo tremujor, deri në datën 15 të muajit që ndjek tremujorin.

Llogaritja definitive e tatimit mbi fitimin bazohet në të dhënat faktike të deklaratës tatimore dhe dokumentave të tjera mbështetëse, si bilanci kontabël dhe anekset e tij, të dhënat nga rezultatet e kontrollit tatimor, si dhe çdo dokumenti tjetër ligjor që ndihmon në përcaktimin e detyrimit tatimor. Organi tatimor mund të kërkojë të dhëna shtesë nga tatimpaguesi ose të bëjë verifikime në vend, që të ndihmojnë në saktësimin e detyrimit tatimor.

Nëse tatimi i deklaruar në bazë të deklaratës vjetore të të ardhurave është më i madh se paradhëniet e bëra gjatë vitit, tatimpaguesi është i detyruar të derdhë diferencën në momentin e paraqitjes së deklaratës. Nëse shumat e paradhënieve rezultojnë më të mëdha nga ato të deklaruara në deklaratën vjetore të të ardhurave, ose nga rezultatet e një kontrolli tatimor, organet tatimore janë të detyruara ti njohin këto shuma për shlyerjen e detyrimeve tatimore të prapambetura ose për pagesën e detyrimeve tatimore të ardhshme, përfshirë pagesën e kësteve paradhënie për periudhat e ardhshme.. Me kërkesën e tatimpaguesit këto shuma mund ti rikthehen atij brenda 60 ditësh nga marrja e deklaratës tatimore.

TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN

4.1. Objekti i Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin zbatohet ndaj tatimpaguesve që nuk janë të regjistruar ose të detyruar me ligj, për tu regjistruar si tatimpagues për tatimin mbi vlerën e shtuar.

4.2. Tarifa e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin

Tarifa e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin është 4% e të ardhurave bruto të tatimpaguesit. Pra, nuk njihet asnjë lloj shpenzimi i zbritshëm për efekt të llogaritjes së bazës tatimore mbi të cilën llogaritet ky tatim.

4.3. Përjashtimet

Në bazë të pikës 2 të Nenit 32/1 do të përjashtohen nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin:

a) Ambulantët në fushën e tregtisë. Këtu përfshihen tregtarët lëvizës, pra që nuk kanë një vend fiks biznesi por i tregtojnë mallat ose produktet e tyre artizanale në mjete të thjeshta lëvizëse si

karroca, ose qëndrojnë përkohësisht në vende të caktuara ku shesin me pakicë produkte artizanale ose produkte të tjera si gazeta, revista, pije freskuese, akullore, misra, zbukurime artistike etj. Pra në këtë grup përfshihen tregtarë të vegjël ambulantë që nuk kanë dyqan ose një vend fiks në tregjet e shitjes me shumicë dhe me pakicë;

b) Personat që merren me transport individual. Këtu përfshihen shoferët e taksive, të furgonëve, kamionçinave apo të triçiklave që transportojnë pasagjerë apo mallra për nevoja të popullatës;

c) Personat që realizojnë një qarkullim vjetor më të vogël se 3 milionë lekë në fushën e shërbimeve. Në këtë grup përfshihen personat që kanë një vend fiks biznesi si punishte, dyqan apo në ambientet e shtëpisë, të cilët merren me shërbime artizanale ose punë dore, si këpucar, rrobaqepës, qëndistar, teneqepunues, hekurpunues, prodhues dhe tregtues të punimeve të veta të dorës si qëndisma, sixhade të punuara me dorë, punime artistike me dorë, larje sixhadesh, riparues pajisjesh elektroshtëpiake, banja publike, parkingje private dhe furrat për pjekje që nuk prodhojnë bukë apo prodhime të tjera;

d) Individët grumbullues të mbeturinave të metaleve (kanaçe, hekurishte etj.), grumbullues të mbeturinave të qelqit, letrës etj., grumbullues të bimëve medicinale, grumbullues të gjësë së gjallë, grumbullues të qumështit apo produkteve bujqësore etj.;

e) Individë që prodhojnë (nxjerrin) dru zjarri, gurë mali, gëlqere etj.

4.4. Regjistrimi

4.4.1. Kërkesat për regjistrimin për herë të parë

Në rastin e regjistrimit për herë të parë, tatimpaguesi duhet t'u paraqesë organeve tatimore të dhënat dhe dokumentet e mëposhtme:

- Formularin "Aplikim për regjistrim E – TBV 001/a" sipas formatit të përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, të plotësuar me të gjitha të dhënat e kërkuara, si dhe të nënshkruar nga tatimpaguesi;

- Dokumentin e identifikimit (certifikatën personale me fotografi) të lëshuar nga zyra e gjendjes civile;

- Vendimin e gjykatës të rregjistrimit të personit fizik ose juridik;

- Statutin dhe aktin e themelimit në rastin e regjistrimit të shoqërive;

- Vërtetim nga Dega e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për pagesën e kontributit të sigurimeve shoqërore;

- Aktin e pronësisë të vendndodhjeve të biznesit ose kontratat e qiramarrjes për vendndodhjet e biznesit;

- Të dhëna për qarkullimin (xhiron) e parashikuar për vitin vijues;

- Licencën teknike dhe profesionale për veprimtari ekonomike për të cilat kërkohet me Ligj një gjë e tillë.

4.4.2. Kërkesat për reregjistrim.

Në rastin e reregjistrimit, tatimpaguesi duhet të paraqesë në organet tatimore dokumentet dhe të dhënat e mëposhtme:

- Certifikatën tatimore të vitit të mëparshëm;

- Formularin "Aplikim për regjistrim" sipas formatit të përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, të plotësuar me të gjitha të dhënat e kërkuara, si dhe të nënshkruar nga tatimpaguesi;

- Mandatpagesat e të gjithë detyrimeve tatimore të vitit të kaluar;

- Deklaratë me shkrim për qarkullimin e realizuar në vitin e mëparshëm;

- Vërtetim nga Dega e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për pagesën e kontributit të sigurimeve shoqërore;

- Librat e shitjes dhe të blerjes kur një gjë e tillë kërkohet nga administrata tatimore;

- Të dhëna të tjera si kontratë qiraje etj.

4.4.3. Certifikata e Regjistrimit.

Tatimpaguesit do të regjistrohen ose reregjistrohen në degën e tatimeve ku gjendet vendi kryesor i biznesit. Vendi kryesor i biznesit është vendndodhja e biznesit e caktuar nga tatimpaguesi, si vendi kryesor i veprimtarisë në kërkesën për regjistrim. Çdo ndryshim në vendin kryesor të biznesit që

është caktuar duhet të bëhet gjatë reregjistrimit ose duke dorëzuar një formular “Njoftim i ndryshimeve në regjistrim E – TBV 005/a”.

Nëse nuk ka vendndodhje fikse të veprimtarisë, vendi kryesor i veprimtarisë do të jetë adresa e vendbanimit ose ajo e deklaruar nga vetë tatimpaguesi.

Çdo tatimpagues, pas përfundimit të procesit të regjistrimit, do të pajiset me një certifikatë regjistrimi nga dega e tatimeve. Tatimpaguesit që janë regjistruar me detyrim nuk do të pajisen me certifikatë regjistrimi deri sa të plotësojnë të gjitha kërkesat për regjistrim të parashikuara në nenin 32/2 të ligjit. Megjithatë, për qëllime evidentimi dhe të pagimit të detyrimeve, këta tatimpagues do të konsiderohen si të regjistruar.

Kur tatimpaguesi ka më shumë se një vendndodhje biznesi, ai duhet të pajiset me Certifikatë për çdo njëren nga këto vendndodhje. Në këtë rast certifikatat do të jenë me të njëjtin NIPT, por me numër serial të ndryshëm të plotësuar me të dhënat e çdo vendndodhje të biznesit. Për qëllimet e nenit 32/2 dhe të çdo dispozite tjetër të këtij ligji, nuk do të pranohet fotokopja e certifikatës së regjistrimit. Certifikata e regjistrimit është e detyrueshme të vendoset në një hapësirë të dukshme të vendndodhjes së biznesit, me qëllim identifikimin e regjistrimit të kësaj vendndodhjeje. Certifikata e regjistrimit është subjekt inspektimi nga organet tatimore.

4.4.4. Detyrimi për të njoftuar ndryshimet në të dhënat e regjistrimit apo reregjistrimit.

Tatimpaguesi duhet të informojë degën e tatimeve për çdo ndryshim në të dhënat e paraqitura në momentin e regjistrimit, përfshirë ndryshime në adresë, në llojin e aktivitetit etj., duke përdorur formularin e kërkesës për regjistrim. Nëse tatimpaguesi ka një ndryshim në vendndodhjen e biznesit, duke e kaluar atë në një rreth tjetër, ai duhet të njoftojë organin tatimor ku është i regjistruar, si dhe organin tatimor ku është vendndodhja e re, brenda 2 javësh. Organi tatimor do të rilëshojë një formular për pagesë të zakonshme, ku jepet adresa e re, ndërsa pagesa mund të bëhet në filialin e bankës ose zyrës së postës të gjendura në rrethin ku ndodhet vendndodhja e biznesit. Nëse ndryshimi nuk njoftohet, pagesa e tatimeve duhet të bëhet në përputhje me të dhënat e formularit për pagesë të zakonshme në bankë ose zyrën e postës të rrethit të regjistrimit.

4.5. Deklarimi

Tatimpaguesi duhet të deklarojë çdo vit qarkullimin e tij të përgjithshëm nga të gjithë bizneset brenda objektit të tatimit të thjeshtuar mbi Fitimin. Deklarimi bëhet duke plotësuar “Formularin e aplikimit për regjistrim”. Deklarata duhet të shoqërohet me librat e shitjeve dhe të blerjeve të periudhës tatimore të kaluar dhe të periudhës në vazhdim deri në momentin e reregjistrimit.

Nëse tatimpaguesi ndërpret biznesin, ai duhet të paraqesë një deklaratë të qarkullimit të tij për vitin në vazhdim deri në datën e mbylljes, në formularin e njoftimit të ndryshimeve në Regjistrim, i cili jep të gjitha të dhënat e kërkuara, si edhe të paraqesë lirat e shitjes dhe të blerjes për të argumentuar deklarin.

4.6. Dokumentacioni që përdoret dhe mbajtja e regjistrimeve

Për çdo vendndodhje të veprimtarisë, tatimpaguesi duhet të mbajë një seri regjistrimesh më vete dhe dokumentacionin që lidhet me atë vendndodhje biznesi.

Për qëllimet e këtij tatimi, tatimpaguesi duhet të mbajë regjistrime dhe dokumentet që vijnë:

- Dokumentet e blerjes, ku përfshihen fatura me TVSH, fatura të thjeshta, dëftesa tatimore etj. për të vërtetuar blerjet e kryera;
- Dokumentet e shitjes, fatura të thjeshta tatimore, dëftesa tatimore dhe përmbledhëset ditore të kasës regjistruese (për shitjet me kasë);
- Libri i blerjeve, dhe
- Libri i shitjeve.

Të gjitha këto dokumente do të jenë në përputhje me modelet që i bashkëngjiten këtij udhëzimi.

Tatimpaguesit e biznesit të vogël janë të detyruar të lëshojnë dokumentet e mëposhtme për çdo shitje malli apo shërbimi që realizojnë:

- Kupon tatimor në rastin kur tatimpaguesi është i pajisur me arkë regjistruese. Ky kupon i jepet klientit për çdo shitje të kryer.

- Dëftesë tatimore në rastin kur tatimpaguesi nuk është pajisur me arkë regjistruese ose kur për arsye objektive, si mungesa e elektricitetit, etj., tatimpaguesi nuk mund të përdorë kasën regjistruese. Dëftesat tatimore përgatiten në dy kopje me letër vetëkopjuese nga të cilat njëra i jepet klientit.

- Faturë të thjeshtë tatimore e cila lëshohet vetëm nga tatimpaguesit, të cilët shesin mallra apo

shërbime për klientë të cilët nuk janë konsumatorë finalë të mallit apo shërbimit, por i kryejnë këto blerje për qëllime përpunimi apo rishitje, pra janë subjekte të regjistruar për tatimet. Tatimpaguesi duhet t'i japë klientit një faturë për çdo shitje mallrash apo shërbimesh. Fatura do të përbëhet nga dy kopje duke përdorur letër vetëkopjuese ose letër karbon dhe tatimpaguesi do t'ia japë një kopje klientit dhe një kopje do t'a mbajë vetë. Fatura duhet të jetë me numër serial dhe numri i faturës duhet të shënohet në librin e shitjeve dhe blerjeve.

Në fund të çdo ditë-pune, tatimpaguesi duhet të regjistrojë në librin e blerjeve totalin e blerjeve që ka bërë atë ditë, si edhe shpenzime të tjera që mund të ketë kryer, si pagesë qiraje, elektriciteti, paga etj.

Në librin e shitjeve, në fund të çdo ditë-pune, tatimpaguesi duhet të regjistrojë totalin e vlefës së shitjeve të realizuara prej tij, duke i grupuar respektivisht në shitje me faturë të thjeshtë tatimore, shitje me kasë (totali ditor i kasës) dhe shitje me dëftesa tatimore.

Jo më vonë se data 5 e çdo muaji, tatimpaguesi duhet të ketë llogaritur dhe mbyllur totalin e blerjeve dhe të shitjeve për muajin e kaluar. Tatimpaguesi nuk lejohet të grisë ose zëvendësojë faqet e librit të blerjeve ose të shitjeve, ose faqet e blloqeve të faturave të thjeshta tatimore ose dëftesave tatimore.

Të gjitha këto regjistrime dhe dokumenta duhet të ruhen nga tatimpaguesi, për një periudhë prej jo më pak se 5 vjet nga fundi i vitit kalendarik të cilit i përkasin.

Dega e tatimeve mundet që, në çdo kohë, të kontrollojë nëse tatimpaguesi lëshon dokumentat e shitjes siç përcaktohet në këtë udhëzim.

4.7. Kontrolli tatimor dhe verifikimi

Libri i shitjeve dhe blerjeve duhet të paraqitet në degën e tatimeve në momentin e regjistrimit dhe reregjistrimit. Dega e tatimeve verifikon librin e shitjeve dhe blerjeve për të parë nëse ai është mbajtur konform kërkesave të këtij udhëzimi. Dega e tatimeve, gjithashtu mund të ushtrojë kontroll të plotë në ambientet e tatimpaguesit, duke e njoftuar paraprakisht atë. Në kontrollin e plotë organi tatimor kontrollon dhe verifikon mbajtjen e të gjithë dokumentacionit dhe regjistrimeve sipas përcaktimeve të bëra në këtë udhëzim.

4.8. Pagesa

4.8.1. Llogaritja e kësteve të pagesës paradhënie

Në vitin e regjistrimit të parë, tatimpaguesi duhet të bëjë një parashikim të qarkullimit të tij për të gjithë vendndodhjet e biznesit. Administrata tatimore llogarit këstet e tatimit në bazë të qarkullimit të parashikuar, përveç rasteve kur ekzistojnë të dhëna që tregojnë se parashikimi i bërë nga tatimpaguesi është i pasaktë, situatë në të cilën administrata tatimore mund të përdorë të dhënat që disponon dhe metoda indirekte për të rivlerësuar shifrën e qarkullimit të dhënë nga tatimpaguesi dhe të llogarisë këstet në bazë të shifrave të rivlerësuar.

Vitin në vijim të vitit të parë të regjistrimit, për qëllimet e përlllogaritjes së kësteve, administrata tatimore merr për bazë qarkullimin e realizuar vitin e mëparshëm. Në rastet kur tatimpaguesi ka kryer veprimtari vetëm një pjesë të vitit (disa muaj) të mëparshëm, për të llogaritur qarkullimin për vitin vijues do përdoret formula e mëposhtme:

$12/n \times \text{qarkullimin e deklaruar}$ (ku n është numri i muajve të pjesshëm ose të plotë për të cilët ka pasur qarkullim).

Gjatë vitit, organet tatimore kontrollojnë rregullshmërinë e regjistrimeve të kërkuara ligjore për tatimpaguesit. Për këtë qëllim ato kontrollojnë: lëshimin e kuponit tatimor, të dëftesës tatimore ose faturës së thjeshtë, si dhe regjistrimin e çdonjërit prej këtyre dokumenteve në librin e qarkullimit. Ato kontrollojnë gjithashtu edhe evidentimin dhe regjistrimin nga tatimpaguesit të blerjeve nëpërmjet dokumentacionit përkatës të realizuara për qëllimet e biznesit (rishitje, përpunim apo shpenzime të tjera).

Krahas kontrollit të dokumentacionit, punonjësit e kontrollit të organeve tatimore bëjnë jo më pak se 2-3 kontrole (sondazhe për matjen e xhiros) në vit për çdo tatimpagues, me qëllim vlerësimin e qarkullimit të realizuar nga tatimpaguesi nëpërmjet kronometrit. Të dhënat e grumbulluara nga kronometrimet shërbejnë për vlerësimin e detyrimeve tatimore si të vitit vijues, ashtu edhe të vitit pasardhës. Për saktësimin e të dhënave të tatimpaguesve, organet tatimore shfrytëzojnë edhe burime të tjera informacioni me të cilët tatimpaguesi ka operuar (si të dhënat e veprimeve me thesarin, të dhëna nga shkëmbimi i informacionit, të dhëna nga zbërthimi i shitjeve të tatimpaguesve të mëdhenj importues apo prodhues etj.). Mbi bazën e regjistrimeve korrekte të mbajtura gjatë gjithë vitit dhe

vlerësimeve nga kontrollet e organit tatimor, tatimpaguesit llogarisin dhe derdhen tatimin e thjeshtuar mbi fitimin, sipas afateve të përcaktuara në ligj.

Kur ekzistojnë të dhëna që tregojnë se deklarimi i bërë nga tatimpaguesi është i pasaktë, administrata tatimore përdor gjithashtu të dhënat e ndryshme që disponon për të rivlerësuar shifrën e qarkullimit të dhënë nga tatimpaguesi dhe të llogarisë këstet në bazë të shifrave të rivlerësuar.

Lidhur me llogaritjen e kësteve të pagesës së detyrimeve, në vijim jepet një shembull ilustrues.

Shembull 1

Tatimpaguesi regjistrohet për të parën herë më 1 korrik 2003. Ai parashikon se qarkullimi i tij për periudhën 1 korrik deri më 31 dhjetor 2003 do të jetë 2 500 000 lekë. Parapagimet për vitin 2003 mbështeten në qarkullimin e parashikuar prej 2 500 000 lek (përveç rastit kur saktësohet nga dega tatimore mbështetur në fakte që flasin për qarkullim më të lartë).

Në Mars 2004 ai dorëzon deklaratën e tij ku shihet se qarkullimi i tij faktik për periudhën 1 korrik deri 31 dhjetor 2003 ishte 3 000 000 lek. Parapagesat e tij për 2004 mbështeten në një qarkullim të parashikuar prej 6 000 000 (12/6 x 3 000 000).

Në Mars 2005, ai dorëzon një deklaratë ku tregohet se qarkullimi i tij real për periudhën 1 janar deri më 31 dhjetor 2004 ishte 7 000 000. Qarkullimi i parashikuar për 2005 është qarkullimi i vitit të mëparshëm, d.m.th. 7 000 000

4.8.2. Vlerësimi i detyrimeve tatimore shtesë

Kur vlerësohen detyrimet tatimore shtesë, organet tatimore mund të përdorin metoda alternative vlerësimi të parashikuara në ligjin ‘Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë’ dhe udhëzimin në zbatim të tij.

Organet tatimore, për rastet kur konstatojnë se dokumentacioni i blerjeve dhe shitjeve nuk është mbajtur konform kërkesave ligjore, që do të thotë se: tatimpaguesi nuk pasqyron në mënyrë korrekte xhiron, nuk lëshon në mënyrë korrekte dokumentin e kërkuar për çdo shitje, nuk pasqyron në librat e blerjes të gjitha furnizimet që ka kryer, kanë të drejtë të përdorin metodat alternative të vlerësimit të detyrimit tatimor. Metodatat alternative të vlerësimit janë sqaruar në ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe në udhëzimin përkatës të tij. Gjithashtu këto metoda do të përdoren edhe në rastet kur tatimpaguesit nuk deklarojnë të ardhurat e realizuara. Këto metoda do të përfshijnë, por pa u kufizuar vetëm në to sondazhet dhe fotografimet e kryera lidhur me xhiron, sipërfaqet e prodhimit apo të shërbimit që disponon tatimpaguesi, pozicioni i vendit të biznesit (qendër apo periferi) detyrimet e llogaritura nga tatimpagues të rregullt, por që kanë afërsisht të njëjtat kushte biznesi, sikurse tatimpaguesi të cilit i bëhet vlerësimi, konsumi i energjisë elektrike, niveli i qerasë, numri i punonjësve etj.

4.8.3. Mënyra e pagesës

Pagesa bëhet duke përdorur urdhërpagesën për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin. Përpara pagesës, në formular duhet të vendoset NIPT-i i tatimpaguesit. Tatimi paguhet në një bankë ose zyrë postare e cila vepron si agjente për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Pagesa bëhet në datën e duhur ose përpara saj në një bankë, ose zyrë postare që ndodhet në rrethin ku është regjistruar tatimpaguesi. Pagesa e pjesshme apo parapagesa për të cilën nuk identifikohet tatimpaguesi duke iu referuar NIPT-it nuk do të pranohet, ose nëse pranohet nga banka apo zyra postare që vepron si agjente për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nuk do të konsiderohet si pagesë kundrejt atij detyrimi të tatimpaguesit derisa të identifikohet pozitivisht nga organi tatimor se cili është tatimpaguesi që ka bërë pagesën. Nëse ky identifikim bëhet pas datës kur duhet të kryhej pagesa e tatimit, tatimpaguesi do të gjobitet sikur tatimi të ishte paguar në bankë apo zyrën postare në datën e identifikimit.

Në vijim të shembullit nr.1 më lart, në shembullin 2 jepet llogaritja e pagesës së tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

Shembull 2

a) Pagesat e tatimpaguesit për 2003 do të jenë:

- Parapagesa e parë, deri më 30 shtator 2003: $(2\,500\,000 \times 4\%) \times 25\% = 25\,000$ lekë;
- Parapagesa e dytë, deri më 31 dhjetor 2003: $(2\,500\,000 \times 4\%) \times 50\% = 50\,000$ lekë;
- Pagesa e mbetur për 2003 deri më 31 mars 2004: $(3\,000\,000 \times 4\%) - (25\,000 + 50\,000) = 45\,000$ lekë;

b) Parapagesat për vitin 2004 do të jenë:

- Parapagesa e parë, deri më 31 mars 2004: $(6\,000\,000 \times 4\%) \times 25\% = 60\,000$ lekë;
- Parapagesa e dytë, deri më 30 shtator 2004: $(6\,000\,000 \times 4\%) \times 50\% = 120\,000$ lekë;
- Pagesa e mbetur për 2004 deri më 31 mars 2005: $(7\,000\,000 \times 4\%) - (60\,000 + 120\,000) = 100\,000$ lekë.

(Nëse regjistrimi është plotësuar më 31 janar 2004 pagesa e mbetur do të zvoglohet me 2% të shumës së plotë: $280\,000 \times 2\% = 5\,600$ dhe pagesa e mbetur do të jetë 94 400 lekë).

c) Parapagesat për vitin 2005 do të jenë:

- Parapagesa 1 deri më 31 mars 2005: $(7\,000\,000 \times 4\%) \times 25\% = 70\,000$ lekë;
- Parapagesa 2 deri më 30 shtator 2005: $(7\,000\,000 \times 4\%) \times 50\% = 140\,000$ lekë.

4.9. Akordimi i të ardhurave

Tatimi i mbledhur derdhet në buxhetin e shtetit për t'u transferuar eventualisht në buxhetet e çdo bashkie ose komune, ku tatimpaguesi ka vendndodhjen e veprimtarisë në përpjestim me qarkullimin e realizuar nga kjo vendndodhje, sipas procedurave ekzistuese.

Organi tatimor pajis degën e tatimeve të bashkisë ose komunës me një listë të certifikatave të regjistrimit të lëshuara për 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.

Punonjësit e zyrës së tatimeve të bashkisë ose komunës duhet të përdorin këtë informacion për të informuar degën përkatëse të tatimeve për çdo biznes të njohur, i cili nuk është pajisur me certifikatë regjistrimi.

Kur merr informacione nga bashkia apo komuna për biznese të cilat nuk janë të pajisura me certifikatë regjistrimi, dega e tatimeve merr masa për t'i regjistruar ato biznese brenda 30 ditësh pas marrjes së informacionit dhe informon bashkinë ose komunën për masat e marra brenda 45 ditësh pas marrjes së informacionit.

4.10. Zbritja e detyrimit për regjistrim të hershëm

Kur tatimpaguesi e regjistron biznesin e tij përpara datës së përcaktuar në ligj, zbatohet menjëherë një zbritje, duke e zvogluar pagesën e plotë të tatimit të parashikuar në nenin 32/3 të ligjit. Zbritja zbatohet mbi vlerën e detyrimit të subjektit për pagesën e këstit të parë të tatimit për vitin në të cilin është bërë zbritja.

4.11. Rimbursimi i tatimit të paguar më tepër

Tatimpaguesit kanë të drejtë të kërkojnë, nëpërmjet një kërkesë me shkrim, në degën përkatëse të tatimeve rimbursimin e tatimit të paguar tepër, nga ana e tatimpaguesit bëhet duke përdorur formularin e kërkesës për rimbursim dhe paguhet me marrjen e kërkesës dhe pas të gjithë verifikimeve të nevojshme, duke i transferuar në llogarinë bankare të tatimpaguesit.

5. TATIMI NË BURIM

5.1. Në zbatim të nenit 33 të ligjit, të gjithë personat, përfshirë personat juridikë, ortakëritë, personat fizikë tregtarë rezidentë tatimorë në Shqipëri, organet e qeverisjes qendrore apo vendore, organizatat jofitimprurëse dhe çdo ent apo person juridik i krijuar si i tillë në Shqipëri, që bën pagesë të çdonjerës nga llojet e pagesave që listohen në nenin 33 është i detyruar të mbajë tatim në burim dhe ta derdhë atë në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 15 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

5.2. Tatimi në burim nuk do të mbahet kur pagesa i bëhet:

a) Personave juridikë të referuar në shkronjën a të pikës 1 të nenit 16, që janë tatimpagues të tatimit mbi fitimin dhe tatimit mbi vlerën e shtuar në organet tatimore shqiptare (pasi këta persona i përfshijnë këto të ardhura në të ardhurat e tyre të tatueshme);

b) Personave fizikë tregtarë (të përfshirë në shkronjën c) të pikës 1 të nenit 16, të cilët janë të regjistruar si tatimpagues të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe të tatimit mbi fitimin dhe i përfshijnë këto të ardhura në të ardhurat e tatueshme).

c) Personave fizikë tregtarë, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, kur pagesa është për shërbime që përbëjnë aktivitetin normal biznesor të tyre. Pra nuk mbahet tatim në burim për faturën që i paguhet një eksperti kontabël të regjistruar si tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për shërbimet profesionale të kryera prej tij (pasi këto të ardhura janë të ardhura nga veprimtaria e tij normale biznesore dhe tatohen si të tilla), por do të mbahet tatimi në burim në rastet e pagesave që i

bëhen ekspertëve kontabël për dividendë, interesa, të ardhura nga qiratë etj., sipas përcaktimit në nenin 33.

d) Çdo personi juridik shqiptar ose të huaj për pagesa lidhur me transportin ndërkombëtar të mallrave dhe pasagjerëve.

5.3. Tatimi në burim do të mbahet në masën 20% për të ardhurat nga lojrat e fatit dhe në masën 10% të pagesës bruto për të gjitha pagesat e listuara në nenin 33 (me përjashtim të rasteve të dhëna në pikën 5.2 më lart). Për të ardhurat nga shitja e aksioneve apo kuotave të pjesëmarrjes ky tatim llogaritet për të ardhurat neto.

5.4 Në zbatim të pikës 3 të nenit 33 të ligjit edhe personat jorezidentë mbajnë në burim tatimin për të gjitha pagesat (përcaktuar në pikën 1 të nenit 33 të ligjit) e kryera nga ana e tyre, kur këto pagesa kryhen nëpërmjet një selie të përhershme që ata kanë në Republikën e Shqipërisë, apo përfaqësuesit të emëruar prej tyre.

5.5. Tatimi i mbajtur në burim evidentohet nga personat që sipas ligjit janë të detyruar të mbajnë këtë tatim dhe ta derdhin në organet përkatëse tatimore. Raportimi i tatimit të mbajtur në burim dhe derdhja në llogaritë e organit tatimor nga personat e mësipërme bëhet:

- Për tatimin e të ardhurave personale nga punësimi, nëpërmjet “Formularit të deklarimit dhe pagesës të tatimit mbi të ardhurat nga punësimi” E –TAP 010/a, deri në datën 25 të çdo muaji për pagesat e kryera gjatë muajit të mëparshëm;

- Për tatimin e pagesave të listuara në pikat e nenit 33 të ligjit, nëpërmjet formularit për deklarimin e tatimit mbi të ardhurat nga burime të tjera (E-TAP 013/a) mbajtur në burim për pagesa ndaj personave të pa regjistruar në organet tatimore shqiptare.

6. TRANSFERIMI I ÇMIMIT

“Transferimi i çmimit”, që në një formulim më të gjërë mund të shprehet “Transferimi i fitimit nëpërmjet ndryshimit të çmimeve”, ka të bëjë kryesisht me persona të lidhur si: shoqëri, degë apo filiale që janë pjesë të një grupi kompanish, të një multinacionaleje apo ortakërie ose që zotërohen nga i njëjti person apo grup personash, etj., të cilat janë të shpërndara dhe ushtrojnë biznesin në dy ose më shumë shtete, në të cilat trajtimi tatimor është i diferencuar.

Duke qenë se këta persona kanë lidhje të veçanta midis tyre (pra kontrollojnë njeri tjetrin apo kontrollohen nga të njëjtët persona apo i përkasin të njëjtës kompani multinacionale) ato mund të vendosin çmimet e shitjes për lëndët e para, gjysëmproduktet apo produktet që lëvizin nga njëri tek tjetri në mënyrë të tillë që pjesa më e madhe e fitimit të transferohet në atë vend ku tatim fitimi është më i ulët ose ku nuk ka tatim fare. E njëjta gjë mund të ndodhë edhe me shërbimet, si shërbime teknike, konsulenca etj. që personat e lidhur i faturojnë njëri tjetrit.

Çdo korigjim i transferimit të çmimit në rastin e transaksioneve ndërkombëtare mund të bëhet vetëm nëpërmjet komisionit të transferimit të çmimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në Ministrinë e Financave. Nëse një organ tatimor kërkon të zbatojë këtë dispozitë, ajo duhet t’ja kalojë çështjen komisionit të lartëpërmendur. Ky komision zbaton nenin 36 duke iu referuar rigorozisht udhëzuesit të OECD-së të botuar në vitin 1995 për transferimin e çmimit.

Ky komision mund të hyjë në marrëveshje detyruese me tatimpaguesin, mbështetur në pikën 2 të nenit 36, për të përcaktuar që më përpara transferimin e çmimit. Një marrëveshje e tillë do të nënshkruhet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

7. KREDITIMI I TATIMIT TË HUAJ

7.1. Neni 37 (paragrafi 1 dhe 2) ka të bëjë me kreditimin e tatimit që tatimpagues rezidentë në Republikën e Shqipërisë kanë paguar në vende të tjera (jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë) për fitime që ata kanë realizuar në ato vende. Por ky reduktim nuk do të kalojë nivelin e tatimit shqiptar që do të aplikohet mbi ato të ardhura sikur ato të realizoheshin brenda territorit të Republikës së Shqipërisë.

Shembull :

Rasti 1: Një person juridik, rezident në shqipëri ka aktivitet në Shqipëri, si edhe një degë në Itali, ku realizon fitim neto si më poshtë:

- nga aktiviteti në Shqipëri 1 000 000 lekë;
- nga aktiviteti në Itali 600 000 lekë.

Në bazë të dispozitave të këtij ligji (neni 17) ky person, meqenëse është rezident shqiptar, i nënshtrohet tatimit në Shqipëri mbi fitimet e realizuara nga të gjitha burimet, brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

Pra detyrimi tatimor në Shqipëri do të jetë:

- fitimi në total 1 600 000 lekë
- tatim fitimi = $1\,600\,000 \times 25\% = 400\,000$ lekë

Por, për fitimin që ka realizuar në Itali tatimpaguesi është tatuar atje (si jo rezident) me tarifën e tatim fitimit në Itali që është 36%. Pra, tatimi i paguar në Itali:

$$600\,000 \times 36\% = 216\,000 \text{ lekë}$$

Tatimpaguesi sjell dokumentacionin e plotë që vërteton pagesën e këtij tatimi në Itali. Pas kësaj, Organi Tatimor Shqiptar bën reduktimin e tatimit si më poshtë:

- tatimi që duhej të paguhej sikur të ardhurat e realizuara në Itali të realizoheshin në Shqipëri: $600\,000 \times 25\% = 150\,000$ lekë. Pikërisht për këtë shumë do të bëhet reduktimi i tatimit, pra:

$400\,000 - 150\,000 = 250\,000$ lekë, që është detyrimi përfundimtar i tatim fitimit që ky subjekt do të pagujë në Shqipëri.

Rasti 2: Supozojmë se i njejt Person Juridik Shqiptar ka një degë për ushtrimin e aktivitetit të tij në Hungari, ku tarifa e tatim fitimit është 18 %. Në këtë rast do të kishim:

- fitimi i realizuar në Shqipëri 1 000 000 lekë;
- fitimi i realizuar në Hungari 600 000 lekë;

Detyrimi tatimor në bazë të nenit 17 të ligjit:

$$1\,600\,000 \times 25\% = 400\,000 \text{ lekë}$$

Por, për fitimin që ka realizuar në Hungari, tatimpaguesi është tatuar atje me tarifën 18%. Pra tatim fitimi i paguar në Hungari: $600.000 \times 18\% = 108.000$ lekë. Në këtë rast, meqenëse tatimi i paguar në Hungari (18%) nuk e kalon tatimin e pagueshëm për ato të ardhura në Shqipëri (25%), është pikërisht kjo shumë, pra 108.000 lekë që do të reduktohet nga detyrimi tatimor në total. Në këtë rast, pasi nga tatimpaguesi të jetë marrë dokumentacioni i plotë që ka realizuar të ardhurat dhe ka paguar tatimin në Hungari në këtë shumë, kreditimi i tatimit do të bëhet si më poshtë:

$400\,000 - 108\,000 = 292\,000$ lekë, që është detyrimi përfundimtar i tatimfitimit që ky subjekt do të pagujë në Shqipëri.

Siç shihet, kreditimi (reduktimi) i tatim fitimit të paguar jashtë për fitime të realizuara jashtë, në asnjë rast nuk duhet të kalojë, pra mund të jetë më i vogël ose i barabartë, se tatimi që do të paguhej në Shqipëri nëse ato fitime do të realizoheshin në Shqipëri.

I njëjti parim vlen edhe për tatimin e individëve. Një individ rezident Shqiptar do ti kreditohet tatimi mbi të ardhurat i paguar jashtë Shqipërisë për të ardhura të realizuara jashtë (përkundrejt dokumenteve vërtetuese), por jo më shumë se tatimi që do të paguhej në Shqipëri, nëse ato të ardhura do të realizoheshin në Shqipëri.

Pra, gjithmonë, kreditohet (ose reduktohet) tatimi i paguar jashtë Shqipërisë për fitime ose të ardhura të realizuara jashtë Shqipërisë dhe nuk preket tatimi i të ardhurave të realizuara në Shqipëri.

Paragrafi 3 i nenit 37 lidhet me kreditimin (ose reduktimin) e humbjeve që një tatimpagues, person juridik rezident shqiptar ka realizuar jashtë, përkundrejt fitimit që ai person ka realizuar në Shqipëri. Në këtë rast veprohet sikur neni 27 (Mbartja e humbjeve) të zbatohet në çdo vend të huaj.

Shembull: Një person juridik rezident shqiptar përveç aktivitetit në Shqipëri ka krijuar një degë në Itali (p.sh. aty mund të ambalazhojë produktet dhe të përfundojë kontrata shitjeje për tregun Italian), dhe, dega në Itali vitin e parë rezulton me humbje dhe vitin e dytë me fitim. Të shohim si do të bëhet kreditimi (reduktimi) i humbjes në bazë të dispozitave të paragrafit të tretë të nenit 37:

Për vitin 2001:

- fitimi në Shqipëri 1 000 000 lekë
- humbja e degës në Itali - 200 000 lekë
- fitimi nga të gjitha burimet brenda dhe jashtë Shqipërisë (fitimi botëror ose global 800 000 lekë
- tatim fitimi në Shqipëri $800\,000 \times 25\% = 200\,000$ lekë
- tatim fitimi në Itali = 0.

Për vitin 2002:

- fitimi në Shqipëri 1 000 000 lekë
- fitimi në Itali 600 000 lekë
- fitimi nga të gjitha burimet brenda

dhe jashtë Shqipërisë (fitimi botëror)

1 600 000 lekë

- tatim fitimi në Shqipëri si rezident (neni 17) i llogaritur për fitimin global
 $1\,600\,000 \times 25\% = 400\,000$ lekë
- tatim fitimi në Itali
 $600\,000 \times 36\% = 216\,000$ lekë

Kreditimi (reduktimi) i tatimit të paguar në Itali do të bëhet në mënyrën dhe në masën që vijon:

Nga fitimi i vitit 2002 i degës në Itali mbartet (zbritet) humbja e vitit të mëparshëm $600.000 - 200\,000 = 400\,000$ lekë (sipas nenit 27). Për këtë shumë llogaritet tatimi sikur ky fitim të ishte realizuar në Shqipëri (sipas paragrafit 1 dhe 2 të nenit 37), pra $400\,000 \times 25\% = 100\,000$. Është pikërisht kjo shumë që do të reduktohet nga detyrimi tatimor global. Pra detyrimi tatimor përfundimtar për tatimin mbi fitimin që do të paguajë personi juridik në Shqipëri për vitin 2002, është: $400\,000 - 100\,000 = 300\,000$ lekë.

7.2. Paragrafi 4 i nenit 37 jep faktin që (kreditimi) reduktimi i tatim fitimit i paguar në vende të tjera për të ardhura të realizuara apo humbje të pësura në ato vende do të bëhet sipas metodave të përshkruara më lart për çdo vend në mënyrë të veçantë.

7.3. Në rastet e tatimit të paguar në vendet me të cilat janë përfunduar marrëveshje (Konventa) për eliminimin e tatimeve të dyfishta, atëherë do të zbatohen dispozitat e këtyre marrëveshjeve.

8. DISPOZITA KALIMTARE

Në zbatim të këtij neni, tatimpaguesit që përfitonin lehtësitë tatimore, sipas nenit 6 të ligjit nr.7677, datë 3.3.1993 “Për tatimin mbi fitimin” do të vazhdojnë ti gëzojnë ato deri në përfundimin e afatit të lehtësisë tatimore të përfituar. Ndërsa subjektet e krijuara mbas datës së hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, nuk përfitojnë më lehtësi tatimore.

Gjithashtu, do të gëzojnë lehtësitë tatimore dhe përjashtimet, të gjithë tatimpaguesit e parashikuar në ligjet: nr.7665, datë 21.1.1993 “Për zhvillimin e zonave që kanë përparësi turizmin”; nr.8098, datë 28.3.1996 “Për statusin e të verbërit” dhe me dekretin nr. 782, datë 22.2.1994 “Për sistemin fiskal në sektorin e hidrokarbureve”.

9. SHFUQIZIME

Sipas nenit 39 të këtij ligji, ligji nr. 7786, datë 27.1.1994 “Për Tatimin mbi të ardhurat personale” me ndryshimet përkatëse dhe ligji nr.7677, datë 3.3.1993 “Për tatimin mbi fitimin” me ndryshimet përkatëse, shfuqizohen. Shfuqizohen gjithashtu dhe të gjitha dispozitat e tjera që bien në kundërshtim me këtë ligj.

Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.3, datë 11.2.2002, udhëzimi i Ministrit të Financave nr.3 datë 27.1.2003 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin”, shfuqizohen.

10. Bashkëngjitur janë:

- Pasqyra nr.1 “Tabela e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”;
- Pasqyra nr.2 “Tatimi mbi kalimin e të drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme”;
- Formulari i deklarimit dhe pagesës të tatimit mbi të ardhurat nga punësimi E –TAP 010/a;
- Formularit i deklarimit të të ardhurave personale nga burime të tjera (jo nga marrëdhëniet e punësimit aktual);
- Formular i deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi fitimin”;
- Deklarata analitike e tatimit mbi të ardhurat;
- Formulari “Aplikim për Regjistrim” E – TBV 001/a;
- Njoftim i ndryshimeve në regjistrim E – TBV 005/a;
- Urdhërpaguese për tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, E – TBV 020/a;
- Modeli i librit të blerjes, E – TBV 041/a;
- Modeli i librit të shitjes, E – TBV 040/a;
- Modeli i faturës së thjeshtë tatimore, E – TBV 055/a;
- Modeli i dëftesës tatimore, E – TBV 058/a.

11. HYRJA NË FUQI

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Arben Malaj

Pasqyra nr. 1 Tabela e tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat

E ARDHURA E TATUESHME PËRMUJORE		TATIMI MBI TË ARDHURËN PERSONALE	
MBI (NË LEKË)	DERI (NË LEKË)	Lekë	Përqindje
0	14 000		Pragu përjashtues
14 000 +	30 000	0	+ 5 % të shumës mbi 14 000
30 000 +	60 000	800	+ 10 % të shumës mbi 30 000
60 000 +	80 000	3 800	+ 15 % të shumës mbi 60 000
80 000 +	100 000	6 800	+ 18 % të shumës mbi 80 000
100 000 +	125 000	10 400	+ 20 % të shumës mbi 100 000
125 000 +	150 000	15 400	+ 23 % të shumës mbi 125 000
150 000 +	Më tepër	21 150	+ 25 % të shumës mbi 150 000

Pasqyra nr.2 Tatimi mbi kalimin e të drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme

ÇMIMI I SHITJES		TATIMI I PAGUESHËM
Mbi (lekë)	Në (lekë)	Përqindje
0	2 000 000	0,5 % e çmimit të shitjes
2 000 000 +	4 000 000	1 % të çmimit të shitjes
4 000 000 +	6 000 000	2 % të çmimit të shitjes
6 000 000 +	E më tepër	3 % të çmimit të shitjes

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE TATIMIT
MBI TE ARDHURAT NGA PUNESIMI



(2) Periudha tatimore

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)

(Vetem per perdorim zyrtar)

(1) Numri Serial:

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIP T): (3)
Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: (4)
Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5)
Adresa: (6)
Qyte ti/Komuna/Rrethi:
Numri Telefonit: (7)

Lajmeroninese informacioni imesiperm eshte jo i plote ose kandryskuar

(8) ☐ Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

[A] Te ardhurat e tatueshme

(9)

[B] Tatimi per tu paguar

(10)

A jane dorezuar listepagesat elektronike

(11)

Data dhe Firma e Personit te Tatueshem - Deklaroj nen pergjegjesine time qe informacioni imesiperm eshte i plote dhe i sakte.

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

- ☐ Leke
☐ Xhirim
☐ Cek
☐ Te tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Data , Vule e Bankes dhe nenshkrimi i nepunes kt te bankes

Originali- Zyrtas Tatimore
Kopja- Personi i Tatueshem

Shenimet e Formularit E-TAP 010/a

- Shenim 1: *Periudha Tatimore.* Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09
- Shenim 2: *Numri Serial.* Kjo rubrike perdoret nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
- Shenim 3-7: *Kutiza 3 — 7 Gjeneralitete.* Shenoni te dhenat e subjektit siç paraqiten ne formular dhe tregoni nese te dhenat e paraqitura nuk jane te plota ose kane ndryshuar.
- Shënim 8: Nese per periudhen e deklarimit nuk ka patur veprimtari ekonomike nuk keni dhene asnje pagese asnjërit prej punemarresve tuaj, spontoni kutizen. Shenoni "0" ne kutizen 10 Nuk eshte e nevojshme te spontoni ndonje kuti tjeter. Dorezoni formularin ne banke.
- Shënim 9: Shenoni shumen e te gjithë pagave te tatueshme qe i keni dhene punemarresit nga regjistrimet e borderose.
- Shënim 10: Shenoni tatimin mbi te ardhurat gjithse te mbajtur nga punemarresit tuaj qe e gjeni ne bordero; Shenoni te rrejtën shifer ne flete-pagese dhe paguari shumen e duhur ne banke.
- Shenim 11
Punedhenesiit
- Plotesoni kutizat 9—10 e me pas dergojeni kete formular ne banke sebashku me pagesat jo me vone se dita e 25te e muajit ne vijim te muajit te deklarimit sebashku me formularet shoqerues si vijon:
- Formularin e deklarimit te kontributeve shendetesore E-SIG 012/a
- Formularin e deklarimit te kontributeve shoqerore E-SIG 011/a
- Çdo muaj ju duhet te dorezoni pasqyrat dhe formularet vijues drejtperdrejte ne degen e tatimeve deri ne ditën e 25te te muajit qe vijon pas muajit te deklarimit.
- Formularin (pasqyren) e listepageses per sigurimet shoqerore E-SIG 025/a
- Formularin (pasqyren) e kontributeve te paguara E-SIG 026/a
- Formularin (pasqyren) e punonjesve te punesuar rishtazi dhe atyre te larguar E-SIG 027/a
- Formulari i deklarimit te te dhenave E-SIG 046/a

DEKLARATE E TATIMIT MBI TE ARDHURAT NGA BURIME TE TJERA

Perfituesi i te Ardhurave	Paguesi i te Ardhurave
Emri Mbiemri [1] _____	Emri Mbiemri [3] _____
Adresa e Banimit [2] _____	Adresa [4] _____

Deklaroj nën përgjegjësinë time se të ardhurat që kam përfituar, mbi bazën e të cilave do të llogaritet dhe derdhet tatimi mbi të ardhurat personale në bazë të ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" janë:

LLOJII TË ARDHURAVE PERSONALE	TE ARDHURAT E REALIZUARA (ne Leke)	TARIFAT E TATIMIT MBI TË ARDHURAT	TATIMI I LLOGARITUR
Të ardhurat nga dhënia me qera		10 %	
Të ardhurat nga huatë		10 %	
Të ardhura nga pronësia intelektuale dhe të drejtat e autorit		10 %	
Të ardhurat me burim jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë		10 %	
Të ardhura të tjera		10 %	
SHUMA E TË ARDHURAVE QË DEKLAROHEN			

Shenim: Në këtë deklaratë nuk përfshihen të ardhurat personale të realizuara, për të cilat tatimi është mbajtur në burim sipas nenit 33 dhe paragrafit të parë të nenit 10 (të ardhura nga punësimi) të ligjit të cituar më sipër.

DEKLARUESI

Data e Deklarimit: _____

(emri, mbiemri, nënshkrimi)

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN



(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial: _____

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIP T):

(3)

Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:

(4)

Emri Mbieemri i Personit Fizik:

(5)

Adresa:

(6)

Qyte ti/ Komuna/Rre thi:

(7)

Numri Telefonit:

Lajmeroninese informacioni imesiperm eshte jo i plote ose kandryskuar

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet

(8/9) Te ardhurat

(10/11) Shpenzimet

(12) Shpenzimet e pazbritshme

Te ushtrimit

Tatimore

(8)	(9)
(10)	(11)
	(12)

Rezultati

(13/14) Humbja

(15/16) Fitimi

(17) Humbje e mbartur

(18) Fitimi i tatueshem neto (16-17)

(13)	(14)
(15)	(16)
	(17)
	(18)

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me 25 %

(20) Tatim fitimi me perqindje te tjera

(21) Tatim fitimi (19+20)

(22) Tatim fitimi i shtyre

(23) Parapagime

(24) Tatim fitimi i mbipaguar

(25) Tatimi fitimi i detyrueshem per tu paguar

(26) Denime / interesa per vonesa

(27) TOTALIPER TU PAGUAR

	(19)
	(20)
	(21)
(22)	
(23)	
(24)	
	(25)
	(26)
	(27)

Data dhe Firma e Personit te Tatueshem - Deklaroj nen pergjegjesine time qe informacioni i mesiperm eshte i plote dhe i sakte.

PAGESA

Vetem per perdorim zyrtar

☐ Leke

☐ Xhirim

☐ Cek

☐ Te tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Data , Vuli e Bankes dhe nenshtkrimi i nepunesit te bankes

Originali - Zyra Tatimore
Kopja - Personi i Tatueshem

Udhëzues për mënyrën e plotësimit të formularit

- 1. Numri serial** gjenerohet nga Dega e Tatimeve dhe shërben për të azhmuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
- 2. Periudha Tatimore** është vjetore
- 3. Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT)** është numri i dhënë nga Dega e Tatimeve dhe që identifikon personin e tatueshëm në të gjitha marrëdhëniet me Degen e Tatimeve
- 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** (nqs 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 dhe që njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshëm
- 12. Shpenzimet e pazbritshme** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që nuk njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit 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 pazbritshme (kutia 12), me të ardhurat tatimore (kutia 9) në rast se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme janë më të mëdha se të ardhurat e tatimore
- 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 keto të fundit shpenzimet e pazbritshme në rast se të ardhurat tatimore janë më të mëdha se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme.
- 17. Humbje e mbartur** është humbja e mbartur nga periudhat paraardhëse dhe që njihet për efekte tatimore për të mbuluar nga fitimet e periudhës që deklarohet.
- 18. Fitimi i Tatueshëm Neto** është fitimi që mbetet nga fitimi tatimor (kutia 16) pasi zbritet humbja e mbartur (kutia 17)
- 19. Tatim fitimi me 25%** është është vlefë e tatim fitimit të llogaritur me 25% të fitimit të tatueshëm neto
- 20. Tatim fitimi me përqindje të tjera** është shuma e tatimeve të llogaritura me përqindje të tjera (nese ka) ndaj fitimit të tatueshëm neto
- 21. Tatim fitimi** është shuma e tatimit të llogaritur me 25% (kutia 19) me Tatim fitimin me përqindje të tjera (kutia 20)
- 22. Tatim fitimi i shtyre** është shuma e llogaritur e tatim fitimit të cila për shkak të lehtësive tatimore (nese ka) nuk duhet të paguhet në organet tatimore por vetëm të rezervohet dhe të paguhet në rast të thyerjes së kushtit për të cilin është përfituar lehtësia tatimore)
- 23. Parapagime** është shuma e kesteve të parapagimit të tatim fitimit të paguara gjatë periudhës tatimore
- 24. Tatim fitimi i mbipaguar** është diferenca e parapagimeve (kutia 23) me tatim fitimin (kutia 21) pasi nga ky fundit të jete zbritur tatim fitimi i shtyre (kutia 22), kur parapagimet janë më të mëdha se diferenca e tatim fitimit (kutia 21) me tatim fitimin e shtyre (kutia 22). (pra $23 - (21 - 22)$ kur $23 > (21 - 22)$)
- 25. Tatim fitimi i detyrueshëm për tu paguar** është diferenca e tatim fitimit (kutia 21) pasi të jete zbritur tatim fitimi i shtyre (kutia 22) me parapagimet (kutia 23) kur tatim fitimi (kutia 21) minus tatim fitimi i shtyre (kutia 22) është më e madhe se parapagimet (kutia 23). (pra $(21 - 22) - 23$ kur $21 - 22 > 23$)
- 26. Denime/interesa për vonesa** janë denimet dhe interesat për vonesat në deklarim ose pagesë që mund të llogariten paraprakisht dhe që mund të paguhet me deklaraten
- 27. Totali për tu paguar** është shuma e tatim fitimit të detyrueshëm për tu paguar (kutia 25) me denimet dhe interesat e llogaritura me deklaraten (kutia 26)

DEKLARATA ANALITIKE PER
TATIMIN MBI TE ARDHURAT

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

NIPT _____
Emri Tregtar _____
Adresa _____

Periudha tatimore

E M E R T I M I

Totali i të ardhurave

Totali i shpenzimeve

Total shpenzimet e pazbritshme sipas ligjit (neni 21):

- [a] kosto e blerjes dhe e përmirësimit të tokës dhe të truallit
- [b] kosto e blerjes dhe e përmirësimit për aktive objekt amortizimi
- [c] zmadhimi i kapitalit themeltar të shoqërisë ose kontributit të secilit person në ortakëri
- [ç] vlera e shperblimeve ne natyrë
- [d] kontributet vullnetare të pensioneve
- [dh] dividendet e deklaruar dhe ndarja e fitimit
- [e] interesat e paguara mbi interesin maksimal të kredisë të caktuar nga Banka e Shqipërisë
- [ë] gjjobat, kamat-vonesat dhe kushtet e tjera penale
- [f] krijimi ose rritja e rezervave e fondeve të tjera
- [g] tatim mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe tatimi mbi vlerën e shtuar të zbritshme
- [gj] shpenzimet e përfaqësimit, pritje percejllje
- [h] shpenzimet e konsumit personal
- [i] shpenzime të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj
- [j] shpenzime për dhurata
- [k] çdo lloj shpenzimi, masa e te cilit nuk vertetohet me dokumenta
- [l] interesi i paguar kur huaja dhe parapagimet tejkalojne kater here kapitalin themelor
- [ll] nëse baza e amortizimit është një shumë negative
- [m] shpenzime për shërbime teknike, konsulence, manaxhim të palikujduara brënda periudhës tatimore
- [n] Amortizim nga rivleresimi i aktiveve të qendrueshme

Rezultati i Vitit Ushtimor:

- Humbja

- Fitimi

Humbja për tu mbartur nga 1 vit me parë

Humbja për tu mbartur nga 2 vite me parë

Humbja për tu mbartur nga 3 vite me parë

Shuma e humbjes për tu mbartur në vitin ushtimor

Shuma e humbjeve që nuk barten për efekt fiskal

Sipas Bilancit	Fiskale
(1)	(2)
(3)	(4)
	(5)
	(6)
	(7)
	(8)
	(9)
	(10)
	(11)
	(12)
	(13)
	(14)
	(15)
	(16)
	(17)
	(18)
	(19)
	(20)
	(21)
	(22)
	(23)
	(24)

(25)	(26)
(27)	(28)
	(29)
	(30)
	(31)
(32)	(33)
	(34)

Fitimi i tatueshem

Tatim fitimi i llogaritur

Zbritje nga fitimi (rezervat ligjore)

Fitimi neto per tu shperndare nga periudha ushtrimore

Fitimi neto per tu shperndare nga vitet e kaluar

Shtese kapitali nga fitimi

Dividente per tu shperndare

Tatimi mbi dividendin i llogaritur

Llogaritja e Amortizimit

Ne total llogaritja e amortizimit vjetor $= (a+b+c+d)$

a. Ndertesa e makineri afat gjate

b. Aktive te patrupezuara

c. Kompjuterat dhe sisteme informacioni

d. Te gjitha aktivet e tjera te aktivitetit

Tatimi i mbajtur ne burim ne zbatim te nenit 33

	(35)
	(36)
(37)	(38)
	(39)
	(40)
	(41)
	(42)
	(43)

(44)	(45)
(46)	(47)
(48)	(49)
(50)	(51)
(52)	(53)
	(54)

Data dhe Nënshkrimi i personit të tatueshëm -Deklaroj nën përgjegjësinë time që informacioni më sipër është i plotë dhe i saktë

Udhëzues për mënyrën e plotësimit të Deklaratës Analitike

1. Totali i të ardhurave në fushën (1) janë të ardhurat sipas bilancit të periudhës ushtrimore.
2. Totali i të ardhurave në fushën (2) janë të ardhurat sipas fushës (1) me ndonjë korektim nëse ka për efekt fiskal.
3. Totali i shpenzimeve në fushën (3) janë shpenzimet sipas bilancit të periudhës ushtrimore.
4. Në fushën (4) plotësimi i njëjtes me fushën (3)
5. Në fushën (5) totali i shpenzimeve të pazbriteshme sipas ligjit fiskal, duhet plotësuar totali i shpenzimeve nga fusha (6) në fushën (24).
6. Në fushat nga nr (6) deri në nr (24) do vendoset diferenca për efekt fiskal e shpenzimeve
7. Në deklaraten analitike fushat që nuk përmbijane nr do të lihen të paplotësuara.
8. Në fushën (25) humbja sipas bilancit do plotësohet diferenca kur totali në fushën (1) është më i vogël se totali në fushën (3).
9. Në fushën (26) do vendoset diferenca midis totalit të fushës (2) me fushën (4) duke shtuar totalin në fushën (5).
10. Në fushën (27) fitimi sipas bilancit do të vendoset diferenca midis totalit në fushën (1) totali i të ardhurave me totalin e shpenzimeve në fushën (3)
11. Në fushën (28) do vendoset diferenca midis totalit në fushën (2) me totalin në fushën (4) duke shtuar totalin e shpenzimeve të panjohura në fushën (5)
12. Në fushat me nr (29), (30) dhe (31) do të vendosen totalët e humbjeve të mbartura deri në tre vite me pare.
13. Në fushën (32) do vendoset totali i humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor mbështetur në rezultat në ushtrim sipas bilancit.
14. Në fushën (33) do vendoset totali i humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor mbështetur në rezultat në ushtrim fiskal të ushtrimit.
15. Në fushën (34) do vendoset shuma e humbjeve që nuk mbartet pasi ka kaluar afati 3 vjeçar i ligjit.
16. Në fushën (35) fitimi i tatueshëm do vendoset diferenca midis totalit në fushën (28) Fitimi fiskal, me totalin e fushës (33), shuma e humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor.
17. Në fushën (36) tatim fitimi i llogaritur do vendoset totali që rezulton nga shumezimi i fitimit të tatueshëm, fusha (35) me përqindjen e caktuar të tatimit mbi fitimin.
18. Në fushat (37) dhe (38) do vendosen totalët e rezervave ligjore të zbriteshme nga fitimi sipas bilancit apo nga fitimi fiskal.
19. Në fushën (39) fitimi neto për të shpërndarë nga periudha ushtrimore do vendoset diferenca midis fitimit të tatueshëm fusha (35) me tatim fitimin e llogaritur (36) duke zbritur totalin e fushës (38) rezervat ligjore.
20. Në fushën (40) fitimi neto për të shpërndarë nga vitet e kaluara do vendoset fitimi i viteve të të kaluara i pa shpërndarë.
21. Në fushën (41) shtese kapitali nga fitimi do vendoset totali i fitimit cili është caktuar për të kaluar në shtese të kapitalit.
22. Në fushën (42) dividende për të shpërndarë do vendoset totali i dividendeve për të shpërndarë që rezulton nga diferenca e fushës (39)+(40)-(41)
23. Në fushën (43) tatimi mbi dividendin do vendoset totali i dale nga shumezimi i totalit të fushës (42) me 10% e tatimit mbi dividendin.
24. Në fushën (44) totali i amortizimit vjetor do të vendoset shuma e shpenzimeve të amortizimit vjetor sipas bilancit, për të katër grupet e aktiveve sipas normave të amortizimit jofiskale.
25. Në fushën (45) totali i amortizimit fiskal do vendoset shuma e shpenzimeve të amortizimit vjetor sipas normave të ligjit fiskal për të katër grupet e aktiveve.
26. Në fushën (54) Tatimi i mbajtur në burim do vendoset totali i tatimit të mbajtur në burim nga personi juridik (deklarues) për pagesat e bera të treteve që janë objekt i tatimit të mbajtur në burim sipas nenit 33 të ligjit.

Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

Shih shenimi 1

Aplikim per Regjistrim**Tatim fitimi i thjeshtuar dhe Tatimi Lokal mbi Biznesin e Vogel**

Ju lutem lexoni shenimet bashkengjitur para se te plotesoni formularin.
Perdorini germa KAPITALE.

NIPT-i (nese keni)
Shih shenimi 2

1									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Emri tregtar
Shih shenimi 3

2	
---	--

Emri drejtuesit
Shih shenimi 4

3	
---	--

Adresa e drejtuesit
Rruga dhe numri

4	
---	--

Qyteti ose Fshati

--

Rrethi

See Note 5

--

Zgjidh kutine e duhur

Pronesia
Shih shenimi 6

5	☐ Shqiptare	☐ E huaj	☐ E perbashket
---	------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------------

Forma ligjore
Shih shenimi 7

6	☐ Person fizik	☐ Kolektive	☐ Komandite	☐ Diplomatik
	☐ Sh.p.k	☐ Anonime	☐ Ent publik	☐ OJQ

Adresa kryesore
(Shenimi 8)

7	
---	--

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

(Bashkia/ komuna)

--	--

Rrethi

--

Telefoni
Shih shenimi 9

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

E mail

--

Data e fillimit
Shih shenimi 10

8						
---	--	--	--	--	--	--

Lloji i veprimtarise
se kryer ne kete
adrese, dhe
qarkullimi total per
secilen veprimtari .
Shih shenimi 11
dhe 12.
Per Transportin,
shih shenimi 13

9	

Qarkullimi total

12							

Nese biznesi juaj vepron nga me shume se nje adrese, jepni detajet ne faqen tjeter. Shih shenimi 14.

Adresa e dytë Rruga dhe numri	13	
Qyteti ose fshati		
Rrethi <i>Shih shenimi 14</i>		
Telefoni		
Lloji i veprimtarisë se kryer në këtë adresë, dhe qarkullimi total për secilën veprimtari. <i>Shih shenimi 11 dhe 12.</i>		
Per Transportin, <i>shih shenimi 13</i>		

*Nëse keni adresë të tjerë zgjidhni këtë kuti dhe
përdorni formularin shtesë të adresave*

--

Qarkullimi total

Per prodhim zyrtar

Perjashtime dhe lehtësi tatimore

15	Kodi	Tatimi	Kodi lehtësise	Pershkrimi i lehtësise	Data e fillimit	Data e përfundimit

Tatime të tjera për të cilat biznesi është përjashtues

16	Kodi	Tatimi	Tipi i përjashtesës (0 = tatimpagues, 1 = agjent tatimor, 2 = përjashtues fiskal)

Kodi fiskal Kodi Ekonomik NIPT-i

Verifikuar nga ... (Emri) _____ (Nenshkrimi) _____ Kodi _____ Data _____

Këto shënime janë ndarë në dy pjesë. Pjesa e parë ju tregon se si të plotësoni Formularin 2, kërkesën për regjistrim për Tatim-Fitim dhe Thjeshtuar dhe Tatimin Vendor mbi Biznesin e Vogël. Nëse dëshironi të regjistroheni për Tatimin mbi Fitimin dhe Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, ju duhet të plotësoni Formularin 1.

Pjesa e dytë përmbledh veprimet që duhet të bëni nëse ka ndryshime në informacionin që ju jepni në kërkesën për regjistrim.

Ju lutemi të shkëpusni këto fletë me shënime dhe t'i mbani në një vend të sigurt. Mund t'ju duhen për t'ju referuar përsëri.

Pjesa 1

Shënim 1

Formulari 2: Kërkesa për Regjistrim

Çdo subjekti i kërkohet të regjistrohet në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe të pajiset me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatuështëm (NIPT). Kërkesa për regjistrim duhet të bëhet përpara se veprimtaria ekonomike të fillojë. Cilido person që është i detyruar të regjistrohet dhe nuk regjistrohet ka kryer një shkelje dhe për këtë do të paguajë gjoba financiare.

Shënim 2

Kjo do të plotësohet vetëm pasi kërkesa juaj të miratohet. Në këtë rast organi tatimor do t'ju caktojë një NIPT dhe do t'ju dërgojë një Çertifikatë Regjistrimi. Në të gjithë dokumentacionin që dërgoni në organin tatimor apo në kontaktet e tjera që mund të keni me degën tuaj tatimore, duhet të citoni NIPT-in tuaj.

Shënim 3

Duhet të jepni emrin e plotë të shoqërisë tregtare siç tregohet në dokumentin e regjistrimit në Gjykatë - ky mund të jetë emri juaj ose i shoqërisë tregtare.

Shënim 4

Shënoni emrin e pronarit të shoqërisë. Nëse jeni një person fizik, ky do të jetë emri juaj. Në të kundërt, jepni emrin e ortakut kryesor ose drejtorit, ose emrin e personit të autorizuar për të vepruar në emër të shoqërisë.

Shënim 5

Shënoni emrin dhe adresën e plotë postare të rezidencës private të Qendrës së shoqërisë emri i së cilës është paraqitur më lart.

Shënim 6

Spontoni njërën kuti për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.

Shënim 7

Shënoni njërën kuti për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.

Shënim 8

Jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtarinë ekonomike. Nëse keni më shumë se një adresë të veprimtarisë ekonomike, duhet të caktoni njërën prej tyre si adresën kryesore dhe të vendosni në këtë formular të dhënat për të. Nëse jeni ambulant, zejtar apo një subjekt që merret me transport, jepni adresën tuaj private.

Shënim 9

Tregoni numrin e telefonit, përfshi edhe prefiksin, me të cilin të mund t'ju kontaktojmë. Nëse keni postë elektronike (e-mail), ju lutem na ndihmoni duke na dhënë të dhënat kështu që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.

Shënim 10

Në regjistrimin e parë, datën e fillimit të biznesit (ose datën kur parashikoni të filloni).

Shënim 11

Jepni të dhënat e veprimtarive ekonomike të subjektit tuaj që kryhen në vendin kryesor të biznesit, duke filluar nga veprimtaria kryesore. Ky do të jetë edhe lloji i veprimtarisë i cili do të përcaktojë tarifën e 'tatimit mbi biznesin e vogël'. Ju duhet të përshkruani veprimtarinë sipas tabelës së mëposhtme.

Shitës me pakicë
Shitës me shumicë
Prodhuës

Shërbime
Profesione të lira
Ambulantë dhe zejtarë

Shënim 12

Ju duhet të tregoni qarkullimin e realizuar për secilin aktivitet, ashtu siç e keni regjistruar në librin e qarkullimit që mbani. Nëse po bëni kërkesë regjistrimi për herë të parë duhet të bëni një parashikim të qarkullimit dhe të vendosni në formular një shifër parashikuese. Kjo e fundit nuk është e nevojshme nëse jeni ambulant apo zejtar, apo nëse merreni me veprimtari transporti por vetëm në rast se përdorni një mjet.

Shënim 13

Nëse kemi të bëjmë me veprimtari transporti, duhet të paraqisni tipet e mjeteve sipas tabelës së mëposhtme

Transport pasagjerësh
Deri në 5 vende, përfshi shoferin
6 deri 9 vende, përfshi shoferin
10 deri 25 vende, përfshi shoferin
26 deri 42 vende, përfshi shoferin
Mbi 42 vende

Transport mallrash
Deri në 2 ton
2.1 deri 5 ton
5.1 deri 10 ton
10.1 deri 18 ton
Mbi 18 ton

Transport detar
Transport detar brenda vendit
Transport në liqene brenda vendit
Varka për shëtitje

Shënim 14	Nëse subjekti juaj operon në më shumë se një adresë, ju duhet të jepni të dhënat e secilës adresë. Për secilën adresë, duhet të identifikoni veprimtarinë ekonomike që ushtrohet aty, dhe të jepni hollësi lidhur me qarkullimin. Nëse nuk kei hapsirë të mjaftueshme në formular, duhet të jepni të dhënat e adresave të tjera duke përdorur Formularin 3. Spontoni kutinë për të treguar që po bashkangjisni Formularin 3 dhe sigurohuni që çdo Formular 3 të bashkangjitet mirë në formularin e aplikimit. Për çdonjërin nga adresat do të pajiseni me certifikatë regjistrimi. Kjo certifikatë i shtohet Certifikatës së Regjistrimit me NIPT, dhe është e vlefshme vetëm për vitin kalendarik në të cilin është lëshuar. Ju do të keni vetëm një Certifikatë Regjistrimi me NIPT, por secila certifikatë do të ketë një numër të ndryshëm.
Shënim 15	Formulari duhet të plotësohet i gjithi, por nëse ka të bëjë me ri-regjistrimin vjetor dhe nuk ka patur ndryshim në të dhënat që keni njoftuar më parë, duhet të konfirmoni një gjë të tillë duke spontuar kutinë. Nëse qarkullimi gjithsej që keni realizuar, nga të gjithë veprimtaritë ekonomike që ushtroni, e tejkalon vlerën prej 8 milion lekë për vit kalendarik, ju nuk jeni i detyruar të regjistroheni për Tatimin-Fitimin e Thjeshtuar. Në një rrethanë të tillë, duhet të plotësoni Formularin 1 për t'u regjistruar për Tatimin mbi Fitimin dhe Tatimin mbi Vlerën e Shtuar. Deklarata duhet të firmoset nga pronari ose nga personi i autorizuar për të vepruar në emër të subjektit. Për rastet e mosregjistrimit ose për dhënien e një informacioni të pasaktë apo dizinformues ligji parashikon gjobitje.
Ç'duhet bërë tjetër	Regjistrimi Pasi të keni plotësuar formularin e kërkesës për regjistrim, duhet t'a dërgoni në degën tatimore (shih më poshtë) sëbashku me dokumentacionin e poshtëshënuar. • Kopjen origjinale ose kopje të noterizuar të vendimit të Gjykatës. • Letër identifikimi—pasaportë ose të ngjashme • Mandatin e pagesës nga Dhoma e Tregtisë. • Certifikatën e arkës regjistruese lëshuar nga Qendra e Informatizimit Financiar (nëse përdorni arkë regjistruese). • Kontratën me Sigurimet Shoqërore. • Konfirmim të pagesës së tarfiës së regjistrimit (vetëm për regjistrimin e parë). Nëse po regjistroni më shumë se një adresë, duhet të merrni pranë degës së tatimeve formularin e kërkesës për regjistrim për vendin kryesor të biznesit. Të gjithë procedurat e regjistrimit do të kryhen nga njëra degë. Ri-regjistrimi Kur bëni kërkesë për ri-regjistrim (<i>shih Pjesa 2</i>), duhet të keni me vete • llogaritë e vitit të mëparshëm kalendarik • kontratën me Sigurimet Shoqërore • certifikatën e autorizimit të lëshuar vitin e mëparshëm • mandat-pagesën e të gjithë detyrimeve tatimore për vitet e mëparshme.
Pjesa 2	Detyrimet në të Ardhen Çdo vit ju duhet të bëni kërkesë për regjistrim për 'Tatim-Fitimin e Thjeshtuar dhe Tatimin Vendor mbi Biznesin e Vogël'. Kërkesën për ri-regjistrim në degën tatimore që mbulon vendin kryesor të biznesit. Ju nuk jeni të detyruar të njoftoni ndryshimet në të dhënat e regjistrimit përpara momentit të ri-regjistrimit. Megjithatë, disa ndryshime në tipin e shoqërisë kërkojnë që ju të rinovoni regjistrimin tuaj në Gjykatë me një vendim të ndryshuar. Në të tilla raste, mund të plotësoni një Formular Kërkesë për Regjistrim të ri, dhe t'a dorëzoni në degën e tatimeve pa prituri kohën e ri-regjistrimit. Nëse kryeni blerje ose shitje të tërë shoqërisë tregtare apo pjesë të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Informacion shtesë ose ndihmë Për ndihmë apo informacion shtesë mund të kontaktoni me secilën nga degët e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kënaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.
Lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Rruga 'Mustafa Lleshi', Nr 5, Tiranë	

Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve**Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim**

Ju lutem lexoni shenimet ne faqen 4 para se te plotesoni formularin.
Perdorni germa KAPITALE.

NIPT-i

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

Emri tregtar i
regjistruar

--

Detaje te ndryshimit

Kujdes, duhet te plotesoni vetem ndryshimet.

Cfare ndryshimesh
po njoftoni?

Ndryshim ne detajet e regjistruarimit

☐

Shko ne Seksionin 1 me poshte .

Ndryshim i pergjegjesise per tatimet

☐

Shko ne Seksionin 2, ne faqe 2.

Ndryshim ne statusin juridik

☐

Shko ne Seksionin 3, ne faqe 2

Mbyllje e aktivitetit

☐

Shko ne Seksionin 4, ne faqe 4

Seksioni 1[2] Emri i ri tregtar
Shih shenimi 2

--

[3] Emri i drejtuesit te ri
Shih shenimi 3

--	--

[4] Adresa ne drejtuesit
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Zgjidh kutine e duhur

[5] Pronesia dhe
forma ligjoreShqiptare ☐E huaj ☐E perbashket ☐

Shih shenimi 4

Person fizik ☐Kolektive ☐Komandite ☐Trup diplomatik ☐Sh.p.k ☐Anonime ☐Ent publik ☐O.JQ ☐[6] Adresa kryesore e
re

Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

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

E mail

--

[7] Aktiviteti
Detaje te aktivitetit

--

[8] Nëse biznesi juaj vepron nga më shumë se një adresë dhe detajet kanë ndryshuar, jepni informacion më poshtë. Ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it për adresën që është mbyllur. Për adresën ekzistuese mund të shënoni vetëm numrin e ri të telefonit ose Llojin e ri të veprimtarisë. *Shih shënimin 6.*

Ndryshime në Adresë ekzistuese	Numri i certifikates	Telefoni																																								
	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
Lloji i veprimtarisë	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Adresë e mbyllur Rruga dhe numri	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Qyteti ose fshati	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Rrethi	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Certifikata bashkëngjitur, <i>zgjidh kutinë.</i>	☐	Numri i certifikates																																								
		<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																								
Adresë e re	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Rruga dhe numri	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Qyteti ose fshati	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Rrethi	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									
Telefoni	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					<i>Nëse ka më shumë se një adresë, vazhdoni me Formularin 3</i>																				
Lloji i veprimtarisë se kryer në këtë adresë	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																																									

Seksioni 2

Zgjidh kutinë e duhur

[9] Për cilin tatim
jeni përgjegjës
tani?
Shih shënimin 7

- | | |
|--|--------------------------|
| Asnjë tatim (Vetëm për NIPT) | ☐ |
| TVSH | ☐ |
| Tatim fitimi | ☐ |
| Tatim fitimi i Thjeshtuar dhe Taksa për Biznesin e Vogël | ☐ |

Jepni fitimin dhe qarkullimin e parashikuar më poshtë

Qarkullimi i
parashikuar

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

Fitimi i parashikuar

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

Seksioni 3

[10] Nëse jeni
kthyer në
person Juridik
Shih shënimin 8

- **Plotesoni seksionin 4**
- **Plotesoni një formular të ri regjistrimi**

Seksioni 4

[11] Data e mbylljes
Shih shënimin 9

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

Zgjidh kutinë e duhur

Arsyeja e mbylljes

Shitur

☐

Mbyllur

☐

Transferuar

☐

Kalim në pasiv

☐

Kur veprimtaria shitet
ose transferohet, emri
i pronarit të ri
dhe adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Vertetimi i transferimit

Une vertetoj që kjo veprimtari më është transferuar mua . Une e pranoj transferimin dhe e kuptoj që jam përgjegjës për të gjitha detyrimet e TVSH që lidhen me këtë biznes.

Nenshkruar (Pronari i ri) Data.....

Deklarate

Deklaroj që të dhënat e njoftuara me këtë formular janë të vërteta dhe të sakta.

Data e ndryshimeve:

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

Eshtë e qartë për mua që do të gjobitem nëse kam bërë deklaraminë të rreme.

Nenshkrimi dhe data

--

Emri mbiemri
me KAPITALE

--

Nëse veproni si
perfeksues fiskal,
jepni adresën

--

Per përdorim zyrtar

[12]
Përjashtime dhe
lehtësi tatimore

Kodi i tatimit	Tatimi	Kodi i lehtësise	Përshkrimi i lehtësise	Data e fillimit	Data e mbarimit

Kodi Fiskal

--

Kodi Ekonomik

--

Verifikuar nga ... (Emri)

(Nenshkrimi)

Kodi

Data

Njoftimi i ndryshimit të të dhënave

Tatimi mbi Fitimin dhe Tatimi mbi Vlerën e Shtuar

Këtë formular duhet t'ua përdorni për të njoftuar organin tatimor për ndonjë ndryshim që ndikon në regjistrimin tuaj. Duhet të njoftoni vetëm ndryshimet në të dhënat që keni raportuar në kërkesën për regjistrim. Për të bërë këto njoftime ekzistojnë disa kufinj kohorë. Nëse kryeni blerje ose shitje të tërë shoqërisë tregtare apo pjese të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Për ndryshimet e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Tatim-Fitimi i Thjeshtuar dhe Tatimi Vendor mbi Biznesin e Vogël

Për fillimin e ndonjë biznesi të ri duhet të njoftoni paraprakisht organin tatimor brenda 15 ditësh. Organi tatimor duhet të njoftohet në rastet e pezullimit apo ndërprerjes së biznesit tuaj. Kjo mund të çojë në zvogëlimin e detyrimit tuaj tatimor. Të gjithë ndryshimet e tjera duhet të njoftohen në momentin e ri-regjistrimit. Megjithatë, nëse dëshironi mund të njoftoni organin tatimor në momentin e ndryshimit, por që kjo nuk është e detyrueshme.

- Shënim 1 Përgjithësim
NIPT-i dhe të dhënat e regjistrimit që vendosni këtu janë ato që paraqiten në certifikatën e regjistrimit.
- Shënim 2 Tregon emrin e ri të subjektit.
- Shënim 3 Nëse kemi një ndryshim në ortakun kryesor apo drejtorin, apo një tjetër person është tashmë i autorizuar të veprëjë në emër të subjektit, shënoni të dhënat e personit të ri, duke përfshirë emrin dhe adresën e plotë postare të banesës private.
- Shënim 4 Tregoni statusin e ri ose tipin e shoqërisë tregtare.
- Shënim 5 Nëse veprimtaria ekonomike kryesore e subjektit ndryshon, shënoni këtu hollësitë.
- Shënim 6 Për çdo degë të subjektit lëshohet një certifikatë NIPT-i. e re. Numri i Identifikimit të Personi të Tatueshëm (NIPT-i) me të cilin jeni i pajisur nuk ndryshon, por certifikatat do të kenë të gjitha nga një numër unik. Nëse numri i telefonit të njërit nga degët e firmës tuaj ndryshon, ju duhet të shënoni numrin e ri duke shënuar numrin e certifikatës të NIPT-it (jo vetëm NIPT-in).
Nëse një degë ekzistuese e shoqërisë tregtare mbyllet ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it në Drejtori. Anasjelltas, kur hapet një degë e re, organi tatimor do të lëshojë një certifikatë NIPT-i në lidhje me atë degë.
Pasi të keni hapur degën e re, jepni të dhënat e veprimtarisë së biznesit që ushtrohet aty. Nëse nuk keni hapsirë të mjaftueshme për të gjithë informacionin, përdorni Formularin 3.
- Shënim 7 Nëse tashmë i nënshtroheni apo nuk i nënshtroheni më asaj kategorie tatimi për të cilën jeni regjistruar, spontoni kutinë përkatëse për të treguar tatimin të cilin detyroheni të paguani tashmë, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimit. Nëse mendoni se jeni vetëm subjekt i Tatimit mbi Fitimin apo vetëm i TVSH, ose nuk kryeni veprimtari tregtare por që gjithësesi dëshironi të mbani një NIPT, duhet të kontaktoni degën tatimore për t'u këshilluar.
Nëse qarkullimi për vitin e fundit kalendarik e tejkalon vlerën prej 8 milion lekë, ju duhet të bëni kërkesë për t'u regjistruar për Tatimin mbi Fitimin dhe TVSH-në përpara datës 15 Janar të vitit pasardhës. Mos vononi, në të kundërt do të penalizoheni me gjobë. Nëse qarkullimi juaj për vitin e fundit kalendarik bie nën 8 milion lek, ju mund të bëni kërkesë që të paguani Tatim-Fitimin e Thjeshtuar dhe Tatimin Vendor mbi Biznesin e Vogël. Sidoqoftë, ju mund të vazhdoni të jeni i regjistruar për Tatimin mbi Fitimin dhe TVSH-në nëse kjo ju sjell më shumë dobi.
- Shënim 8 Nëse keni ndryshuar statusin tuaj juridik, tregoni datën e ndryshimit dhe emrin e ri të shoqërisë suaj. Mos harroni që një ndryshim i tillë përbën një pezullim të një veprimtarie ekonomike dhe fillim të një veprimtarie tjetër, dhe se për veprimtarinë e re duhet të plotësoni Formularin 1, Kërkesë për Regjistrim. Ktheni bashkë me formularin edhe certifikatat. Kjo mund të përbëjë transferimin e pronësisë së veprimtarisë ekonomike—Shih Pjesa 4.
- Shënim 9 Nëse veprimtaria ekonomike është ndërpreë, shënoni datën e ndërprerjes dhe spontoni kutinë përkatëse për të dhënë arsyen e mbylljes së veprimtarisë.
Nëse e keni transferuar veprimtarinë ekonomike si ndryshim në pronësi, qoftë me anë të shitjes apo dhurimit, shënoni datën e ndërprerjes dhe jepni hollësitë e pasardhësit tuaj. Pasardhësi juaj duhet të firmos certifikatën, duke pranuar përgjegjësinë për detyrimet e TVSH në lidhje me veprimtarinë e transferuar.

Lëshuar nga Drejtorja e Përgjithshme e Tatimeve, Rruga 'Mustafa Lleshi', Nr 5, Tiranë



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

NVD

Urdhër pagesë

Data e pagesës

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

NIPT

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

Emri

--

Adresa

Rruga dhe numri

--

Qyteti ose Komuna

--

Pagesë e listuar

Tatim mbi Fitimin ☐

Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin ☐

Taksa Vendore mbi Biznesin e Vogël ☐

Pagesa të tjera

Motivi..... Tipi i tatimit (nëse është rasti).....

Vlefë e detyrimit

--

Për përdorim nga Banka

Mënyra e pagesës

Të holla ☐

Çek ☐

Transfertë ☐

Tjetër (specifiko)

Shuma (me fjalë)

Pranuar nga (emri i arkëtarit të bankës)

Vula e bankës

Formulari E-TBV 020/a

Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

NVD

Urdhër pagesë

Data e pagesës

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

NIPT

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

Emri

--

Adresa

Rruga dhe numri

--

Qyteti ose Komuna

--

Pagesë e listuar

Tatim mbi Fitimin ☐

Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin ☐

Taksa Vendore mbi Biznesin e Vogël ☐

Pagesa të tjera

Motivi..... Tipi i tatimit (nëse është rasti).....

Amount due

--

Nëse vonohet pagesa e vlefës së detyrimit do të mbahen shtesa

Për përdorim nga Banka

Mënyra e pagesës

Të holla ☐

Çek ☐

Transfertë ☐

Tjetër (specifiko)

Shuma (me fjalë)

Pranuar nga (emri i arkëtarit të bankës)

Vula e bankës

Formulari [Formulari E-TBV](#)

Seria: 00

Nr 000000

LIBRI I BLERJES

Viti _____ Muaji _____

Data	Blerje Mallrash Per Rishitje	Shpenzime te Tjera	Shenime
1	2	3	4
TOTALI MUJOR			

Shenim: - Libri do të plotësohet nga subjekti, në fund të çdo dite pune, duke regjistruar të dhënat ditore.

- Eftoi do te protestohet nga subjektet, ne fund te çdo dite pune, duke regjistruar te anelarat e tyre.
- Ne kolumnen 2 do te regjistrohet totali i te gjitha blerjeve, me çmimin e blerjes qe ben subjektet nga subjekte te tjera, nga tregjet e shumices, ne tregje te hapura, etj.
- Ne kolumnen 3 "Shpenzime te tjera" do te regjistrohet totali i te gjitha shpenzimeve (pervec shpenzime per blerjen e mallrave) qe ka bere subjektet ate dite, si pagese qeraje, pagese rrogash, sigurimesh shoqerore, siguracione, riparime mjetesh investimi etj.

Nr 00000

LIBRI I SHITJEVE (Qarkullimit)

Viti _____ Muaji _____

[illegible]

Shënim: Libri i shitjeve do të plotësohet nga subjekti në fund të çdo dite pune duke regjistruar të dhënat ditore.

- Në kolonen 3 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Fature të Thjeshta Tatimore.
- Në kolonen 4 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Kupon Kase.
- Në kolonen 5 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Deftesa Tatimore.

Formulari E-TBV 055/a

Nr. _____ Datë _____

Nr 000000

Adresa.....

NIPT									
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Adresa.....

Transportues i pavarur	
Tipi	Targe
Emri Mbiemri	
NIPT	

[illegible]

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

Seria : 00

Nr 000000

DEFTESE TATIMORE

Nr _____ Date _____

Shitesi : _____
NIPT: _____
Adresa: _____

Nr Rendor	Lloji i mallit ose sherbimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Vlefia
T O T A L I					

Emri dhe firma e shitesit

(_____)

Shenim: Kjo deftese zëvendëson kuponin e kases dhe leshohet nga subjektet për shitjet me pakice të mallrave ose shërbimeve, në rastet kur:

- subjekti në bazë të dispozitave në fuqi nuk është i detyruar të paiset me kase regjistruese
- subjekti, për arsye objektive (mungesë energjie elektrike, prishje e kases regjistruese) nuk mund të leshojë kupon tatimor nëpërmjet kases regjistruese.