

UDHËZIM
Nr.1, datë 18.1. 2005

PËR PROCEDURAT TATIMORE

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të nenit 74 të Ligjit Nr. 8560, date 22. 12. 1999 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Ministri i Financave,

UDHËZON:

1. ADMINISTRATA TATIMORE

1.1 Përbërja e administratës tatimore

Administrata tatimore është i vetmi autoritet që administron tatimet dhe taksat në Republikën e Shqipërisë. Administrata tatimore përbëhet nga :

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve
- Degët e tatimeve
- Zyrat tatimore të pushtetit vendor
- Komisioni i Apelimit të Tatimeve.

Asnjë autoritet tjetër nuk mund të administrojë tatime dhe taksa. Zyrat tatimore të pushtetit vendor administrojnë tatime e taksa për aq sa i lejon legjislacioni tatimor. Agjentët tatimor kryejnë veprime lidhur me mbledhjen dhe transferimin e tatimeve dhe taksave në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor.

1.2 Detyrat e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe degët e saj kryejnë detyrat e përcaktuara në nenet 17 e 18 të Ligjit. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve propozon shtrirjen territoriale dhe statusin e degeve të saj.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve kryen detyrat e mëposhtme:

Organizon dhe drejton veprimtarinë e të gjithë administratës tatimore për të siguruar mbledhjen e detyrimeve tatimore me karakter kombëtar.

Pergatit udhëzime dhe rregullore në zbatim të legjislacionit tatimor.

Nxjerr rregulla të përgjithshme administrative që sqarojnë pozicionin zyrtar të administratës tatimore lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor. Këto rregulla të përgjithshme janë të detyrueshme të zbatohen si për administratën tatimore, ashtu dhe për tatimpaguesit. Përgjashtim bëhet vetëm në rastin kur gjykata vendos se ai bie në kundërshtim me ligjin. Rregullat e përgjithshme administrative janë të detyrueshme të zbatohen vetëm pasi ato të jenë botuar në Buletinin Tatimor. Buletini Tatimor përgatitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve sa here është e nevojshme dhe bëhet i disponueshem për tatimpaguesit në të gjithë degët e tatimeve. Buletini Tatimor ka efekte menjëherë pas botimit.

Siguron një zbatim uniform të ligjeve dhe të rregulloreve që kanë të bëjnë me tatimet.

Përgatit udhëzime, metodika, shpjegime dhe opinione për edukimin e tatimpaguesve për zbatimin e legjislacionit tatimor.

Përgatit projektprogramin e të ardhurave tatimore për vitin pasardhës.

Koordinon veprimtarinë e degeve të tatimeve.

Mbledh sistematikisht të dhëna, mbikqyr tatimet dhe taksat kombëtare dhe ato vendore si dhe përgatit raporte e analiza që kanë të bëjnë me mbledhjen e të ardhurave tatimore.

Siguron bashkëpunimin e institucioneve të specializuara të kontabilitetit për sa ato janë të lidhura me zbatimin e sistemit tatimor.

Menaxhon burimet njerezore të administratës tatimore dhe organizon trajnimin e saj.

Siguron zbatimin e dispozitave të ligjit Nr.9131 date 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike, brenda Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Degëve të saj.

Kryen të gjitha detyrat e tjera të nevojshme për administrimin e drejtë të sistemit tatimor.

Për përgatitjen e projektprogramit të të ardhurave tatimore për vitin pasardhës në shkallë vendi, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, përdor metodat dhe teknikat e njohura të analizës dhe të

programimit financiar në nivel makroekonomik. Projektprogrami i të ardhurave tatimore paraqitet ne Ministrine e Financave brenda muajit gusht te cdo viti per vitin pasardhes. Tregues bazë të këtij programimi janë:

- ecuria e realizimit të të ardhurave tatimore në vite për çdo lloj tatimi;
- treguesit e rritjes ekonomike për vitin planifikues;
- niveli mesatar dhe ai i parashikuar i inflacionit;
- efektet e ndryshimeve në politikat fiskale;
- efektet i ndryshimeve strukturore në ekonomi;
- efektet i permiresimeve ne kapacitetin administrues te organeve tatimore.

Për përgatitjen e projektprogramit të të ardhurave tatimore për vitin pasardhës në shkallë dege, degët e tatimeve marrin për bazë:

- numrin e tatimpaguesve;
- formën juridike të tyre;
- llojin e veprimtarisë që kryejnë;
- të dhënat mbi volumin e xhiros së realizuar në periudhat e mëparshme;
- detyrimet e pagueshme sipas dispozitave të ligjeve tatimore, etj.

Deget e tatimeve paraqesin ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve projektprogramin e të ardhurave tatimore për vitin pasardhës, brenda mujit korrik te vitit korent.

1.3 Detyrat e Policisë Tatimore

Në strukturën e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe të Degëve të Tatimeve funksionon Policia Tatimore. Në përbërje të saj janë:

Drejtoria e Policisë Tatimore, si pjesë përbërëse e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe ne varesi te Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve.

Sektorët apo Zyrat e Policisë Tatimore, si pjesë e Degëve të Tatimeve dhe ne varesi te Kryetarit te Degës së Tatimeve.

Punonjësit e Policisë Tatimore gjatë kohës së kryerjes së detyrës mbajnë uniformë dhe armë. Kur për qëllime të kryerjes së detyrës, është e nevojshme që punonjësit e policisë tatimore të jenë pa uniformë, aty ku do të ushtrojnë kompetencat e tyre ata janë të detyruar të paraqesin dokumentin e identifikimit të lëshuar me firmën e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve si dhe autorizimin perkates per kryerjen e kontrollit. Pajisja me arme e punonjësve të policisë tatimore bëhet nga Ministria e Rendit Publik, sipas kërkesës me shkrim te Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve. Arma përdoret në përputhje me dispozitat ligjore për armët. Çdo mjet i policisë tatimore duhet të ketë mbishkrimin “POLICIA TATIMORE”, duke patur të instaluar edhe sinjalet e nevojshme për automjetet e policisë, sipas përcaktimeve të Kodit Rrugor.

Funksionet e Policisë Tatimore lidhen me qarkullimin e mallrave dhe ato ushtrohen ne treg, në vendet e magazinimit, në rrugë dhe vende të tjera ku kryhen transaksione dhe shkëmbime mallrash.

Drejtoria e Policisë Tatimore ka këto detyra:

- Kontrollon dhe ndjek veprimtarinë e sektorëve apo zyrave të policisë tatimore në Degët e Tatimeve;
- Pergatit rregulloret e funksionimit dhe manualet e punes për policinë tatimore në degët e tatimeve, te cilat miratohen nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve;
- Bashkëpunon me drejtoritë e tjera të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Bashkëpunon me organe te tjera te administrates shteterore dhe te enteve publike, ne zbatim te marreveshjeve te lidhura ndermjet tyre dhe Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve.
- Propozon procedurat e operimit ne terren te punonjesve te Policise Tatimore te cilat miratohen me rregullore te vecante te miratuar nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve.
- Propozon menytrat e ushtrimit te kontrolleve dhe menytrat e evidentimit e raportimit te rezultateve te tyre te cilat miratohen me rregullore te Drejtorit te Pergjithshem te Tatimeve.
- Analizon periodikisht punen e policise tatimore ne shkalle vendi.
- Ushtron kontrolle me forca te perqendruara ne zona biznesi ne juridiksionin e degeve te tatimeve.
- Ben vleresimin e punes se pergjegjesit te sektorit dhe te punonjesve te tjera te policise tatimore gjate kontrolleve periodike.

- Organizon, kur eshte e nevojshme, bashkepunimin me institucionet e tjera si Policine e Shtetit, Policine Pyjore, etj, sipas akteve ligjore ne fuqi.

- Organizon trajnimin dhe testimin profesional te punonjesve te policise tatimore.

Drejtori Policise Tatimore varet nga dhe pergjigjet para Drejtorit te Pergjithshem te Tatimeve. Ai koordinon punen e sektoreve te policise tatimore ne deget e tatimeve.

Policia Tatimore në Degët e Tatimeve kryen këto detyra:

- Verifikon regjistrimin dhe paisjen me çertifikatë tatimore të çdo personi që kryen veprimtari ekonomike në juridiksionin e tyre, duke vendosur dhe sanksionet që parashikon legjislacioni tatimor për këtë pikë, ne raste shkeljesh;

- Zbaton veprimet e masave shtrenguese për mbledhjen e tatimeve dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, sipas Urdhërit Ekzekutiv të lëshuar nga Kryetari i Degës së Tatimeve;

- Ekzekuton sanksionet e vendosura, por të pa ekzekutuara ende, për tatime dhe kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, sipas Urdhërit Ekzekutiv të lëshuar nga Kryetari i Degës së Tatimeve;

- Verifikon dokumentimin e lëvizjes së mallrave dhe udhëtarëve për transportin rrugor, hekurudhor, ujqor e ajror, duke vendosur dhe sanksionet që parashikon legjislacioni tatimor për këtë pikë, ne raste shkeljesh;

- Verifikon zbatimin e lëshimit të faturave tatimore sipas modeleve të përcaktuara për këtë në ligjin “Për TVSH-në”, duke vendosur dhe sanksionet që parashikon legjislacioni tatimor për këtë pikë;

Verifikon zbatimin e ligjit “Për taksën vendore mbi biznesin e vogël” dhe të Kapitullit III “Tatimi i thjeshtuar mbi Fitimin” të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” lidhur me :

a. lëshimin e kuponit tatimor të arkave regjistruese apo dëftesave tatimore;

b. lëshimin e faturës tatimore Model Nr.4;

c. mbajtjen në njësinë e tregtimit apo shërbimit të librit të xhiros dhe librit të blerjeve;

d. afishimin e çmimeve të shitjes;

e. dokumentacionin që provon sasitë e mallit gjendje

Per cdo shkelje lidhur me pikat me sipër, punonjesit e policise tatimore vendosin sanksionet që parashikon legjislacioni tatimor perkates;

Verifikon përdorimin e pullave të akcizës dhe zbatimin e kërkesave të tjera në lidhje me mallrat që i nënshtrohen akcizës dhe zbaton sanksionet e vendosura për shkelje të ligjit “Për akcizat”;

Mbledh dhe raporton tek eprori informacione që kanë të bëjnë me shmangie tatimore të tatimpaguesve dhe individëve;

Ndihmon inspektorët tatimorë, kur këta të fundit e kërkojnë një gje të tillë gjatë kryerjes së kontrolleve tatimorë, duke vepruar në këto raste si forcë mbështetëse;

Bashkëpunon me policinë doganore dhe polici të tjera, sipas marrëveshjeve të bashkëpunimit që mund të lidhen midis administratës tatimore dhe pjesëve të tjera të administratës publike;

I propozon kryetareve të degeve të tatimeve për heqjen e autorizimit të akcizës për tatimpaguesit që tregtojnë mallra akcize pa pulle fiskale.

Gjate kryerjes së detyrës punonjesit e policise tatimore veprojnë në grupe me jo më pak se dy punonjes.

Për rezultatet e çdo kontrolli punonjesit e policisë tatimore mbajnë, sipas rastit, proces-verbalin perkates të gjobitjes, sekustrimit, konfiskimit apo bllokimit, sipas modelit tip me numer serial bashkengjitur këtij udhezimi, i cili pasi hidhet në një libër raportimi dorëzohet brenda 24 orëve në zyrën e protokollit të Degës së Tatimeve.

Pas protokollimit, proces-verbalet administrohen nga sektoret perkates në degen e tatimeve sipas procedurave të parashikuara në manualin perkates të punes.

Përgjegjësat e sektorëve apo zyrave të policisë tatimore kanë detyrimin të raportojnë në Drejtorinë e Policisë Tatimore për problematikat që kanë rezultuar gjatë çdo muaji. Këto raporte duhet të përfshijnë:

rezultatet e planeve të punës dhe të planeve operative mujore;

zbatimin e detyrave të tjera.

informacione për rezultatet e kontrolleve të kryera, të rasteve të shkeljeve të konstatuara, të rasteve të kontrolleve pa shkelje si dhe cdo informacion tjetër të kerkuar.

1.4 Detyrat e Degëve të Tatimeve

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka degët e saj. Kryetari i degës drejton degen e tatimeve. Ai emërohet dhe shkarkohet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve sipas dispozitave të legjislacionit të Nepunesit Civil dhe dispozitave perkatese nenligjore. Degët e tatimeve kryejne detyrat e mposhtme :

- pajisin tatimpaguesit me certifikatë tatimore;
- hartojne projektprogramin e te ardhurave tatimore;
- ndjekin dhe pergjigjen per realizimin e programit te te ardhurave tatimore;
- përpunojne deklaratat tatimore;
- vleresojne dhe u njoftojne tatimpaguesve, kur eshte rasti, detyrimin tatimor ne perputhje me manulet e miratuara te punes;
- bejne ruajtjen dhe organizimin e dokumentacionit;
- kryejne kontrollin e tatimpaguesve dhe mbledhjen e tatimeve te zbuluara;
- administrojne borxhet tatimore;
- zbatojne vendimet e vecanta te ekzekutive, etj.

1.5 Komisioni i Apelimit të Tatimeve

Komisioni i Apelimit të Tatimeve është pjesë e administratës tatimore, siç përcaktohet në nenin 21 të Ligjit. Ai përbëhet nga 7 persona. Anetaret e Komisionit propozohen dhe perzgjidhen ne kete menyre:

- Nje anetar propozohet nga Ministri i Drejtësisë,
- Nje anetar propozohet nga Ministri i Ekonomise,
- Dy anetare propozohen nga Ministri i Financave, prej te cileve nje punonjes i Ministrise se Financave dhe një punonjës i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.
- Dy anetarë të tjerë të Komisionit perzgjidhen me propozim të Bashkimit të Dhomave të Tregtisë dhe Industrisë në konsultim me shoqatat e biznesit dhe,
- Anetari tjetër propozohet nga shoqatat e ekonomistëve.

Emërimi i anetareve të Komisionit bëhet nga Ministri i Financave. Përfaqësuesi i Ministrisë së Financave është edhe Kryetar i Komisionit të Apelimit të Tatimeve, dhe ka autoritetin e mbledhjes së këtij Komisioni sa here eshte e nevojshme.

Antarët e Komisionit të Apelimit të Tatimeve duhet të jenë me profesionin e ekonomistit dhe juristit. Në përbërje të Komisionit do të jetë edhe një sekretar. Mandati i anetarëve të Komisionit të Apelimit të Tatimeve është dy vjecar, me të drejtë ripropozimi dhe riemërimi. Komisioni i Apelimit të Tatimeve i merr vendimet me shumicë të thjeshtë votash. Votimi i anetarëve të Komisionit eshte i hapur.

Ky komision mblidhet sa herë është e nevojshme, për shqyrtimin në afat të ankesave të tatimpaguesve. Anetaret e Komisionit shpërblehen ne baze te rregullores se funksionimit te Komisionit te miratuar nga Ministri i Financave.

Komisioni i Apelimit të Tatimeve nuk mund të shqyrtojë një ankesë të një tatimpaguesi, nëse kjo ankesë nuk është shqyrtuar më parë në shkallën më të ulët të apelimit.

Komisioni i Apelimit të Tatimeve funksionon ne baze te rregullores se vecante te Ministrit te Financave. Vendimet e tij janë të pavarura. Ato nuk mund të ndikohen, influencohen apo diktohen nga asnjë autoritet tjetër. Për të marrë vendimet e tij, Komisioni është i veshur me të gjithë autoritetin e nevojshëm për shqyrtimin e ankesave të tatimpaguesve, përfshirë këtu të drejtën për të bërë verifikime dhe rillogaritje të detyrimeve tatimore të percaktuara.

1.6 Marëdhëniet e administratës tatimore me organet e tjera shtetërore.

Ne zbatim te nenit 23 te Ligjit, organet tatimore nuk mund të ngarkohen me detyrën për të vjelë detyrime të tjera me natyrë jotatimore që kane tatimpaguesit ndaj organeve të tjera shtetërore apo për të kërkuar plotësimin e çfarëdo kushti tjetër të vendosur nga këto organe. Përgjithësisht këtu bëhet vetëm në rastet kur me ligj përcaktohet ndryshe, pra kur me ligj përcaktohet shprehimisht se tatimpaguesi nuk mund të pajiset me Certifikatë të Ushtrimit të Veprimtarisë pa plotësuar kushtin e caktuar.

1.7 Marrëveshjet me autoritetet e huaja tatimore

Në zbatim te nenit 24 te Ligjit, te drejten ligjore per zbatimin e Marreveshjeve apo Konventave bilaterale dhe multilaterale, te cilat permbajne dispozita tatimore, e ka Drejtoria e

Pergjithshme e Tatimeve dhe jo deget e tatimeve. Ne rastet kur tatimpaguesit paraqiten ne deget e tatimeve dhe kerkojne perjashtime apo lehtesira fiskale qe lidhen me zbatimin e marreveshjeve nderkombetare te perfunduara nga vendi yne, ato duhet t'i kalohen per shqyrtim Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve. Ky rregull do te zbatohet per Marreveshjet bilaterale per eliminimin e tatimeve te dyfishta dhe per parandalimin e evazionit fiskal te perfunduara nga vendi yne, si dhe per dispozitat tatimore qe mund te permbajne marreveshje te tjera si ato per transportin nderkombetar, marreveshjet e ndihmave, marreveshjet e kredive, marreveshjet koncensionare, etj. Deget e tatimeve veprojne sipas dispozitave te marreveshjeve nderkombetare, vetem ne rastin kur marrin pergjigje zyrtare me shkrim nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve.

2. PROCEDURAT E ADMINISTRIMIT TË TATIMEVE

2.1.REGJISTRIMI I TATIMPAGUESVE

2.1.1 Per te patur te drejten e pajisjes me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise, te gjithë personat jane te detyruar te fitojne te drejten juridike per te ushtruar veprimtari, pra te marrin vendimin perkates te gjykates. Menjehere pas marrjes se ketij vendimi, personi kerkon te regjistrohet ne organet tatimore, pra te pajiset me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise duke plotesuar formularin e kerkeses per regjistrim, forma e te cilit eshte sipas modelit bashkengjitur ketij udhezimi.

Nje person qe nuk kerkon te pajiset me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise dhe ushtron ne fakt veprimtari nuk eshte i perjashtuar nga pergjegjesia tatimore. Ne kete rast, personi, eshte objekt i sanksioneve ne baze te dispozitave te ketij ligji dhe te ligjeve te tjera tatimore, per ushtrim veprimtarie pa leje, ne perputhje me percaktimet e bera ne piken 3.1.2. te ketij udhezimi.

Per tu pajisur me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise, vepohet si me poshte:

a. Personat juridike e fizike me qarkullim vjetor me te madh se kufiri i regjistrimit per Tatimin mbi Vleren e Shtuar, pervec Vendimit te Gjykates paraqesin edhe kerkesen per regjistrim duke plotesuar formularin perkates. Kerkesa per regjistrim, paraqitet vetem ne organin tatimor te njesise administrative ku personi ka seline. Selia e tatimpaguesit eshte vendi ku ai ushtron aktivitetin kryesor te tij. Se bashku me kerkesen per regjistrim, keta persona duhet te paraqesin statutin, aktin e themelimit te shoqerise dhe vertetimin per anetaresimin ne Dhomen e Tregetise. Ato duhet te plotesojne gjithashtu dhe cdo kerkese tjeter te percaktuar ne ligje te tjera. Organet tatimore nuk pajisin tatimpaguesin me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise, kur dispozitat ligjore ne fuqi kerkojne plotesimin e kushteve te tjera perpara pajisjes me kete Certificate. Personat fizike e juridike me qarkullim vjetor me te madh se kufiri i regjistrimit per TVSH te cilet plotesojne te gjitha kerkesat e mesiperme, regjistrohen dhe pajisen nga organi tatimor me Certifikaten perkatese te Ushtrimit te Veprimtarise, brenda pese ditesh nga momenti i paraqitjes se kerkeses per regjistrim dhe formularit perkates. Regjistrimi dhe Certificate e Ushtrimit te Veprimtarise se tatimpaguesit eshte e perhershme, pra ajo merret ne momentin e krijimit dhe regjistrimit per here te pare te tatimpaguesit dhe nuk perseritet cdo vit.

b. Personat juridike e fizike me qarkullim vjetor me te vogel se kufiri i regjistrimit per Tatimin mbi Vleren e Shtuar tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel, pervec Vendimit te Gjykates dhe lejes se ushtrimit te veprimtarise te leshuar nga njesia perkatese e qeverisjes vendore, paraqesin edhe kerkesen per regjistrim duke plotesuar formularin perkates sipas modelit bashkengjitur ketij udhezimi. Ato duhet te plotesojne gjithashtu dhe cdo kerkese tjeter te percaktuar ne Ligjin "Per Taksen Vendore mbi Biznesin e Vogel".

Personat fizike e juridike me qarkullim vjetor me te vogel se kufiri i regjistrimit per TVSH, te cilet plotesojne te gjitha kerkesat e mesiperme, regjistrohen dhe pajisen nga organi tatimor me Certifikaten perkatese te Ushtrimit te Veprimtarise, brenda pese ditesh nga momenti i paraqitjes se kerkeses per regjistrim dhe formularit perkates nga ana e tyre. Per vitin 2005 te gjithë keto persona jane te detyruar te reregjistrohen ne organin perkates tatimor. Riregjistrimi dhe pajisja me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise behen brenda afatit dhe procedurave te percaktuara ne Ligjin "Per Taksen Vendore mbi Biznesin e Vogel". Duke filluar nga viti 2006, Certificate e Ushtrimit te Veprimtarise se tatimpaguesit eshte e perhershme, dhe merret ne momentin e krijimit dhe te regjistrimit per here te pare te tatimpaguesit dhe nuk perseritet cdo vit.

Per administrimin e kerkesave per regjistrim te tatimpaguesve hapet nje regjister i vecante sic percaktohet ne Manualin perkates te Regjistrimit.

c. Te gjithë tatimpaguesit, janë të detyruar t'i njoftojnë organeve tatimore ndryshimet e mëposhtme:

- ndryshimin e emrit
- ndryshimin e adresës së selisë
- ndryshimin e adresës së filialeve, degëve apo njësive
- ndryshimin në formën juridike
- krijimin ose hapjen e filialeve, degëve apo njësive të reja
- ndryshimet në llojin e veprimtarisë ekonomike.

Njoftimi bëhet brenda 30 ditëve nga data në të cilën tatimpaguesi ka bërë ndryshimet e mësipërme.

d. Regjistrimi i ortakërive

Ortakëritë janë forma të vecanta të organizimit të personave që bien dakort për të kryer së bashku veprimtari të përkohëshme, me qëllime fitimi. Ortakëritë nuk krijohen si persona juridike me vete, në format e parashikuara nga ligji “Për shoqëritë tregtare”, nga “Kodi Civil” apo nga ligje të tjera të veçanta. Si të tilla, ato nuk krijohen me Vendim Gjykatë dhe as nuk regjistrohen në Gjykatë. Për këtë arsye, për regjistrimin e tyre si tatimpagues në organet tatimore, ortakëritë nuk janë të detyruara të fitojnë me parë personalitet juridik (të drejtë juridike për të ushtruar veprimtari) dhe as të detyruara të paraqesin vendimin përkatës të gjykatës në këto organe. Nga ana tjetër, ato janë të detyruara të respektojnë çdo kërkesë tjetër të përcaktuar me lart lidhur me regjistrimin në organet tatimore si dhe çdo tatimpagues tjetër.

e. Regjistrimi i organizatave jofitimpruese

Organizatave jofitimpruese, fondacionet, njësitet e zbatimit të projekteve dhe organet e tjera të ngjashme që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, shkencore, ose arsimore që nuk kanë për qëllim fitimin, janë të detyruar të regjistrohen në organet tatimore dhe të pajisen me çertifikatë tatimore. Për t'u pajisur me çertifikatë tatimore, personat e mësipërm duhet të paraqesin në organet tatimore, vendimin e gjykatës që miraton regjistrimin e tyre, aktin e themelimit, statutin, akt-marreveshjen me Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe informacione të tjera, duke plotësuar “Formulari i kërkesës për regjistrim”, forma e të cilit është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhëzimi. Organet tatimore mbajnë një regjister të veçantë për evidentimin e këtyre personave, duke i konsideruar ato për efektë fiskale si tatimpagues pasive.

Këto organizata janë të detyruara të njoftojnë organet tatimore, me anë të një deklarate, për çdo ndryshim të mëvonshëm që lidhet me emrin, adresën e selisë dhe të degëve, formën juridike, etj., siç përcaktohet në pikën “c” të pikës “2.1.1” të këtij udhëzimi.

Organizatave jofitimpruese (OJF), fondacionet, njësitet e zbatimit të projekteve dhe organet e tjera të ngjashme që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, shkencore, ose arsimore, dhe që, krahas aktivitetit të tyre me karakter fetar, humanitar, bamirës, shkencor ose edukativ kryejnë edhe aktivitete të tjera të karakterit ekonomik, janë të detyruar t'i regjistrojnë veçmas këto aktivitete në organet tatimore, njelloj si çdo tatimpagues tjetër që ushtron veprimtari ekonomike, siç përcaktohet në shkronjën “a” dhe “b” të pikës “2.1.1” të këtij udhëzimi.

f. Evidentimi i tatimpaguesve të peregjistruar

Për tatimpaguesit e identifikuar nga punonjësit e administratës tatimore qendrore dhe vendore, që ushtrjnë veprimtari pa u regjistruar në administratën tatimore, krijohet dhe mbahet një regjister shtesë, që shoqëron regjistrin bazë të tatimeve. Në këtë regjister shënohen të dhënat e subjekteve të identifikuar nga Policia Tatimore, por të peregjistruar në administratën tatimore. Të dhënat e këtij regjistri janë si më poshtë:

- Emri i tatimpaguesit;
- Adresa e tatimpaguesit;
- Data e njoftimit ose konstatimit;
- Data e plotesimit të regjistrimit;
- NIPT-i.

2.1.2 Të gjithë tatimpaguesit regjistrohen vetëm njëherë, në momentin e fillimit të veprimtarisë ekonomike. Përfshirë, vetëm për vitin 2005, tatimpaguesit e taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe/ose të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, reregjistrohen brenda datës 20 Mars 2005, sipas procedurave të percaktuara në piken 2.1 të këtij Udhëzimi.

2.1.3 Terheqja e Certifikates së Ushtrimit të Veprimtarisë është një masë ndëshkuese e perkohshme që ndermerret nga organi tatimor që ka lëshuar këtë certifikatë. Kjo masë merret në të gjitha rastet kur tatimpaguesi kryen shkelje të rënda siç është mospagimi i detyrimeve të prapambetura tatimore (përfshirë këtu gjobat dhe interesat eventuale), për të cilat ligjet specifike tatimore parashikojnë mbylljen e veprimtarisë dhe vetëm pasi ndaj tatimpaguesit të jenë marre të gjitha masat e tjera paraprake administrative të parashikuara nga këto ligje. Tatimpaguesi, të cilit i është hequr perkohesisht Certifikata e Ushtrimit të Veprimtarisë, nuk ka të drejtë të ushtrojë me aktivitet. Ushtrimi i aktivitetit në këtë rast konsiderohet si aktivitet i paregjistruar (pa leje) dhe denohet në bazë të nenit 49 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë". Kur tatimpaguesi e ka rregulluar situatën që çoi në heqjen e Certifikates së Ushtrimit të Veprimtarisë, organi tatimor ben rikthimin e saj. I gjithë ky proces evidentohet në një regjister të vecantë ku vec të tjerave identifikohet arsyeja e terheqjes së certifikatë, urdheri administrativ mbi të cilin mbështetet, personat ekzekutues të urdherit, data dhe afati i mbylljes.

2.1.4 Tatimpaguesit që kanë vendosur të mbyllin veprimtarinë e tyre (të cregjistrohen), kanë të drejtë të kërkojnë të çregjistrohen nga gjykata ku kanë fituar cilesinë e personit fizik apo juridik, për të ushtruar veprimtari ekonomike, vetëm pasi të kenë paguar të gjitha detyrimet tatimore të papaguara dhe bashkë me pagesat të kenë paraqitur në sektorët e vlerësimit-mbledhjes bilancin e mbylljes. Gjykata, njofton organin tatimor të rrethit përkatës për kërkesën për çregjistrim të tatimpaguesit. Organi tatimor, kur tatimpaguesi nuk ka paguar të gjitha detyrimet tatimore (përfshirë këtu dhe detyrimet administrative e interesat eventuale), brenda 45 ditësh nga data e marrjes së njoftimit nga gjykata është i detyruar të verifikojë situatën tatimore dhe kur është e nevojshme të ushtrojë kontroll në vend të aktivitetit të tatimpaguesit që ka kërkuar të çregjistrohet. Kur tatimpaguesi i kontrolluar rezulton të jetë pa detyrime të papaguara, organi tatimor ben konfirmin e statusit brenda 3 ditëve nga data e njoftimit të gjykatës. Nëse pas 45 ditësh nga data e njoftimit, organi tatimor nuk ka paraqitur ndonjë kundërshtim me shkrim, gjykata vendos për çregjistrimin e tatimpaguesit.

Kur organi tatimor paraqet kundërshtimin përkatës brenda 45 ditësh nga data e njoftimit, gjykata nuk mund të marrë vendim për çregjistrimin e tatimpaguesit. Këtë vendim ajo mund ta marrë vetëm pasi organi tatimor përkatës, ka terhequr kundërshtimin dhe ka konfirmuar me shkrim se tatimpaguesi që kërkon mbylljen e veprimtarisë ka rregulluar situatën dhe nuk ka më detyrime tatimore të papaguara (përfshirë këtu gjobat dhe interesat eventuale).

Neqoftese, për një tatimpagues të çregjistruar vërtetohet me vone se ka patur një detyrim tatimor të papaguar, çregjistrimi nuk e cliron atë nga përgjegjësia për të paguar këto detyrime së bashku me penalitetet përkatëse.

2.1.5 Organet tatimore kanë të drejtë të cregjistrojnë perkohesisht çdo tatimpagues, kur provohet se ai për çfarëdo arsye, në vitin e fundit fiskal nuk ka ushtruar veprimtari. Në këtë rast, këta tatimpagues regjistrohen si pasivë në një regjister të vecantë të organeve tatimore. Mund të kalohen në të regjistruar si pasivë të gjithë tatimpaguesit që gjatë vitit të mëparshëm kalendarik, nuk kanë kryer xhiro. Thëksojmë se, këtu bëhet fjalë për tatimpaguesit që nuk kanë realizuar të ardhura nga veprimtaria dhe nuk kanë deklaruar për më shumë se 12 muaj rresht. Pra, para ndermarrjes së hapit për kalimin si pasivë të një tatimpaguesi, organi tatimor paraprakisht provon me sa më shumë fakte dhe dokumente mungesën e aktivitetit gjatë 12 muajve të fundit. Këto veprime paraprake janë:

- Marrja e konfirmimit me shkrim nga sektori i policisë tatimore (përgjegjësi i këtij sektori dhe inspektori i zonës përkatëse), se tatimpaguesi nga verifikimi në vendin apo adresën e deklaruar të ushtrimit të veprimtarisë, nuk është gjendur.

- Verifikimi në vend, duke mbajtur një proces verbal prej jo më pak se dy personash (një inspektor i sektorit të vlerësimit dhe mbledhjes dhe një inspektor kontrolli), i cili të vërtetojë se tatimpaguesi nuk është gjendur.

- Vërtetimi nepermjet një proces verbali të hartuar nga inspektori përkatës, që tatimpaguesi gjatë vitit të fundit tatimor nuk ka kryer asnjë import në bazë të të dhenave të marra nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të dërguara në dëgen e tatimeve.

- Vertetimi nepermjet nje process verbali te hartuar nga inspektori perkates, qe tatimpaguesi gjate vitit te fundit tatimor nuk ka kryer asnje leke xhiro nepermjet te dhenave qe disponohen nga thesari.

- Te gjitha perpjekjet e tjera te mundshme nepermjet verifikimit te te dhenave te tjera, si ato te PMU-ve, te Bankes Boterore, etj.

Vetem pasi jene ndermarre te gjithë hapat e mesiperm, sektori i regjistrimit, i kalon keta tatimpagues ne te regjistruar si pasive, cka do te thote qe ata nuk jane cregjistruar perfundimisht. Ne kete moment per keto tatimpagues nuk eshte e detyrueshme te printohen formularet e deklarimit, pasi ata nuk do te jene me te detyruar te deklarojne.

Pasi tatimpaguesit kalojne ne te regjistruar si pasive, ata jane nen mbikqyrjen e vazhdueshme te organeve tatimore. Mbikqyrja ne kete rast nenkupton verifikimin e vazhdueshem te te dhenave te doganes, te thesarit, te te dhenave nga kontrollet e ushtruara ne subjekte te tjera, te te dhenave te financuesve te tjere te ndryshem, etj. Ne rast se nga keto te dhena rezultojn se tatimpaguesi ka kryer aktivitet, ai kalohet ne tatimpaguesit e regjistruar si aktive, dhe ndaj tij merren te gjitha masat e duhura ligjore.

Deget e tatimeve evidentojne dhe raportojne cdo muaj gjendjen dhe ndryshimet ne numrin e tatimpaguesve te kaluar ne pasive.

2.2 PËRCAKTIMI I DETYRIMIT TATIMOR

2.2.1 Detyrimet tatimore përcaktohen siç parashikohet në ligjet e veçanta tatimore. Për këtë përdoren mënyrat e njohura të përcaktuara në këto ligje, të cilat janë:

a. Vetëvlerësimi dhe vetëdeklarimi i detyrimit tatimor. Kjo menyre perdoret ne pergjithesi per tatimet indirekte si TVSH dhe akciza, per tatimet direkte si tatimi mbi fitimin, tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, si dhe për një kategori të ardhurash personale, si të ardhurat nga qeratë, të ardhurat nga emfiteoza, si dhe ato nga punësimi dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Vetevleresim dhe vetedeklarim behet edhe per te ardhurat me burim jashte territorit te Republikes se Shqiperise te realizuara nga nje person rezident shqiptar, etj.

b. Parapagimi i detyrimit tatimor. Kjo menyre perdoret vetem ne rastin e parapagimit te tatimit mbi fitimin gjate vitit ushtrimor. Llogaritja e kesteve paraprake te tatimit mbi fitimin bazohet ne menyren e parashikuar ne ligjin "Per tatimin mbi te ardhurat", ndersa pagesa e tyre behet brenda dates 15 te cdo muaji te vitit. Vleresimi perfundimtar i detyrimit tatimor, behet ne momentin e paraqitjes se deklarates vjetore te te ardhurave te tatueshme (te fitimit dhe humbjes).

c. Mbajtja në burim. Kjo mënyrë përdoret kryesisht për tatimin mbi të ardhurat personale si: nga pagat dhe shpërblimet e tjera, për interesat bankare apo ato të përfituara nga letrat me vlerë, dividendët, huatë dhe qeratë, kalimin e pronësisë, lojrat e fatit, të ardhurat e realizuara nga diferenca ndërmjet çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes së kuotave ose aksioneve, ato nga e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale etj., sipas përcaktimit në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat".

Organet tatimore kane per detyre te kontrollojne saktesine e percaktimit te te gjithë detyrimeve tatimore, pavaresisht nga menyra e vleresimit te perdorur. Nepermjet kontroleve, mund te kryhet verifikimi i saktësisë së deklarimeve tatimore per tatimin mbi fitimin, per TVSH-ne dhe per te gjitha llojet e tjera te detyrimeve tatimore si dhe të ardhurat nga punësimi dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Nese, nga nje kontroll i ushtruar per tatimin mbi fitimin, rezultojn se fitimi i deklaruar nga tatimpaguesi mbi bazen e deklarates vjetore te te ardhurave te vitit ose viteve paraardhes nuk eshte i vertete, organet tatimore korigjojne jo vetem detyrimin tatimor te vitit ose viteve paraardhese por, mbi bazen e ketyre detyrimeve te korigjuara, ndryshojne edhe kestet e parapagimit te tatimit mbi fitimin per vitin korent. Per kete qellim, ato respektojne te gjithë standartet e njohura te kontrollit, duke njoftuar njekohesisht ne menyre zyrtare tatimpaguesin e kontrolluar.

Ne te njejten menyre veprohet edhe ne rastet kur nga kontrollet e ushtruara nga organet tatimore rezultojn se tatimpaguesi i kontrolluar nuk ka deklaruar dhe paguar te gjitha detyrimet tatimore. Edhe ne kete rast, organet tatimore njoftojne zyrtarisht tatimpaguesin per vleresimin e detyrimit te ri tatimor te bere lidhur me te.

2.2.2 Organet tatimore bejne vleresim te detyrimit tatimor te tatimpaguesve me metodat alternative te përcaktuara ne nenin 36 te Ligjit, duke improvizuar situaten reale te tyre, nepermjet

rikarakterizimit të transaksioneve të kryera nga ana e tyre gjatë një periudhe tatimore të caktuar. Një veprim i tillë ndermerret në rastet e mëposhtme:

a. Kur tatimpaguesi për një periudhë të caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore të tij, sic percaktohet në ligjet specifike tatimore. Kështu, për shembull, nëse një tatimpagues nuk paraqet deklaratën mujore të TVSH-se, organi tatimor pasi ka zbatuar të gjitha procedurat paraprake të percaktuara në ligjin nr. 7928, datë 27.04.1995 dhe në udhëzimin në zbatim të tij, ka të drejtë të bëjë llogaritjen e detyrimit tatimor nepermjet vleresimit nga zyra, sipas procedurave të percaktuara në manualin perkates të punës. Në të njëjten mënyrë veprohet edhe në rastet kur tatimpaguesi nuk paraqet deklaratat e tjera tatimore, si deklaratën e të ardhurave të tatueshme (bilancin e veprimtarisë ekonomike financiare) të një viti të caktuar, deklaratën e akcizës, deklaratat e tatimit mbi të ardhurat personale për ato kategori të ardhurash për të cilat deklarimi sipas ligjit perkates është i detyrueshem. Në këtë rast, vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative të percaktuara në nenin 36 të ligjit, mund të bëhet direkt nga zyra, pa qenë e nevojshme kryerja e një kontrolli në vend pranë tatimpaguesit. Njoftimi për vlerësimin tatimor nga zyra i dërgohet zyrtarisht tatimpaguesit me firmën e kryetarit të degës së tatimeve.

b. Kur gjatë kontrollit të kryer nga organet tatimore nuk gjendet dokumentacioni i duhur për percaktimin e detyrimit tatimor, ose kur ky dokumentacion ka mangësi që nuk lejon paraqitjen e situatës reale të tatimpaguesve dhe llogaritjen e detyrimeve të tyre tatimore. Me një situatë të tillë kemi të bëjmë, për shembull, në rastet kur gjatë kontrollit tatimpaguesi nuk paraqet asnjë dokument për transaksionet e kryera, nuk ka mbajtur regjistrime të rregullta të cilat bëjnë të pamundur percaktimin e detyrimit tatimor sic parashikohet në Ligjin nr. 7661, datë 19.01.1993 “Për Kontabilitetin”, në Ligjin nr. 7928, datë 27.04.1995 “Për TVSH”, në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” dhe në Ligjin nr. 7758, datë 12.10.1993 “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet”. Kemi të bëjmë gjithashtu me një situatë të tillë edhe në rastet kur gjatë kontrollit provohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur një pjesë të dokumentacionit ose të regjistrimeve si dhe kur dokumentacioni dhe regjistrimet e paraqitura janë dukshëm me të meta, të pavetëta dhe të pabesueshme. Në këto raste, inspektori apo inspektorët tatimore që janë të ngarkuar me kryerjen e kontrollit, i propozojnë me shkrim kryetarit të degës së tatimeve që të urdherojë, po me shkrim, përdorimin e metodave alternative për percaktimin e detyrimit tatimor të tatimpaguesit. Pra, vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative të percaktuara në pikën “b”, të nenit 36 të ligjit, bëhet gjithmone në kuadrin e një kontrolli në vend pranë tatimpaguesit. Në asnjë rast, ky vlerësim nuk mund të bëhet direkt nga zyra.

c. Kur, gjatë kontrollit të kryer nga organet tatimore rezulton se tatimpaguesit kanë manipuluar dukshëm dhe në mënyrë të qartë cmimet e shitjes së mallrave apo të shërbimeve. Mënyra e vlerësimit tatimor bazuar në metodat alternative bëhet sipas procedurave të percaktuara në manualin perkates të punës.

d. Kur tatimpaguesit kryejnë me leke në dorë dhe jo me kalime në llogari, transaksione shitblerjeje që kalojnë shumen prej 300 mijë lekë.

2.2.3 Në kushtet e percaktuara në pikat “a”, “b”, “c” dhe “d” të pikës “2.2.2.” më lart, organet tatimore janë të detyruara të përdorin metodat alternative të vlerësimit tatimor, të percaktuara në nenin 36 të Ligjit, duke vepruar si më poshtë:

a. Në situatën kur tatimpaguesi nuk ka paraqitur një deklaratë tatimore për një periudhë të caktuar sic përshkruhet në pikën “a” më sipër, organet tatimore, mund të kryejnë një kontroll në vend të situatës së tatimpaguesit.

Kur kryerja e kontrollit në vend, për çfarëdo arsye, nuk është e mundur, organet tatimore bëjnë vlerësim tatimor nga zyra për periudhën perkatese tatimore. Për të bërë këtë vlerësim, organet tatimore gjykojnë mbi bazën e të dhënave që mund të disponojnë për këtë tatimpagues sic janë për shembull të dhënat e periudhave të mëparshme tatimore, të dhënat për importet, të dhënat për transaksionet e kryera me fonde buxhetore (të marra në deget e thesarit) apo me fonde të donatoreve të ndryshëm, të dhënat e siguruar nga klientët apo furnitorët e tatimpaguesit, të dhënat për numurin e punonjësve, të dhënat për cmimet e mallrave apo shërbimeve të kryera nga tatimpagues të tjerë të ngjashëm, etj. Kjo mënyrë e vlerësimit tatimor përdoret sidomos lidhur me detyrimet tatimore për TVSH. Vlerësimi tatimor nga zyra mbi bazën e këtyre të dhënave bëhet vetëm pasi ndaj tatimpaguesit janë respektuar të gjitha procedurat e percaktuara në Ligjin dhe në Udhëzimin “Për TVSH”. Vlerësimi tatimor nga zyra

i kryer si me siper i dergohet tatimpaguesit zyrtarisht dhe ky sherben njekohesisht si njoftim detyrimi dhe kerkese per te paguar. Vleresim tatimor nga zyra mund te behet edhe per detyrimet tatimore per tatimin mbi fitimin, ne rastet kur ushtrimi i kontrollit ne vend eshte i pamundur jo per arsye qe kane te bejne me punen e organeve tatimore, por me faktin se tatimpaguesi nuk gjendet apo ai refuzon te kontrollohet. Vleresimi tatimor nga zyra per keto raste, behet duke u bazuar ne te dhenat e periudhave te meparshme, kapacitetet dhe aktivet qe zoteron tatimpaguesi, ne numrin e te punesuarve, llojin e veprimtarise, shpenzimet e karakterit personal-familjar, aktive qe nuk jane pjesë e vetëdeklarimeve të tatimpaguesit etj. Tatimpaguesi ka te drejte te apeloje vleresimin tatimor sipas procedurave te parashikuara ne Ligj.

b. Sic permendet ne germen “b” me lart, kur gjate kontrollit te kryer nga organet tatimore nuk gjendet dokumentacioni i duhur per percaktimin e detyrimit tatimor, ose kur ky dokumentacion eshte me mangesi qe nuk lejojne paraqitjen e situates reale te tatimpaguesve dhe llogaritjen e detyrimeve te tyre tatimore, organet tatimore perdorin metodat alternative te percaktimit te detyrimeve tatimore.

Ne te gjitha keto raste, organet tatimore, ne kuadrin e ushtrimit te nje kontrolli tatimor, kane te drejte te rikarakterizojne transaksionet e tatimpaguesit, duke improvizuar nje shtate sa me reale te tij ne menyre qe te percaktojne detyrimet tatimore nepermjet vleresimit tatimor i cili i jepet tatimpaguesit ne perfundim te kontrollit. Nje gje e tille mund te behet si ndaj tatimpaguesve me qarkullim vjetor me te madh se kufiri i regjistrimit per TVSH, ashtu edhe ndaj tatimpaguesve qe jane te regjistruar si biznese te vogla dhe qe i nenshtrohen tatimit te thjeshtuar mbi fitimin. Vleresimi tatimor, duke perdorur metodat alternative, te percaktuara ne piken “b”, te nenit 36 te ligjit, behet gjithmone ne kuadrin e nje kontrolli ne vend prane tatimpaguesit dhe vetem pasi per te, te kete urdheruar me shkrim kryetari i deges se tatimeve. Inspektori apo inspektoret tatimore qe jane te ngarkuar me kryerjen e kontrollit, kur konstatojne se tatimpaguesi nuk ka mbajtur dokumentacion apo kur ky dokumentacion eshte me te meta serioze, i propozojne me shkrim kryetarit te deges se tatimeve qe te urdheroje me shkrim perdorimin e metodave alternative per percaktimin e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Per te bere nje gje te tille, organet tatimore gjykojne mbi bazen e te dhenave qe mund te disponojne per kete tatimpagues sic jane per shembull te dhenat e periudhave te meparshme tatimore, te dhenat per importet, te dhenat per transaksionet e kryera me fonde buxhetore (te marra ne deget e thesarit) apo me fonde te donatoreve te ndryshem, te dhenat e siguruara nga klientet apo furnitoret e tatimpaguesit, te dhenat per numurin e punonjesve, te dhenat per cmimet e mallrave apo sherbimeve te kryera nga tatimpagues te tjere te ngjashem, te dhenat per kapacitet dhe aktivet qe zoteron tatimpaguesi, etj. Vleresimi tatimor i kryer si me siper i dergohet tatimpaguesit zyrtarisht dhe ky sherben njekohesisht si njoftim detyrimi dhe kerkese per te paguar kete detyrim. Tatimpaguesi ka te drejte te apeloje vleresimin tatimor sipas procedurave te parashikuara ne Ligj.

c. Organet tatimore bejne vleresim te detyrimit tatimor me metodat alternative edhe ne rastin kur, gjate nje kontrolli fiskal ne vend prane tatimpaguesit, rezulton se ai ka deformuar dukshem e ne menyre te qarte cmimet e shitjes se mallrave apo te sherbimeve.

Kemi te bejme me deformim te çmimeve te shitjes, ne rastin kur tatimpaguesi per periudha te gjata kohe pretendon se shet me cmime te tilla qe ndryshojne dukshem ne ulje, pa asnje shkak te argumentuar e te provuar, nga çmimi real i tregut. Vleresimi tatimor duke perdorur metodat alternative te percaktuar ne piken “c” te nenit 36 te ligjit behet gjithmone ne kuadrin e nje kontrolli ne vend prane tatimpaguesit dhe vetem pasi per te, te kete urdheruar kryetari i deges se tatimeve. Inspektori apo inspektoret tatimore qe jane ngarkuar me kryerjen e kontrollit, kur konstatojne nje gje te tille, i propozojne me shkrim kryetarit te deges se tatimeve qe te urdheroje po me shkrim perdorimin e metodave alternative per percaktimin e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Kryetari i deges se tatimeve eshte i detyruar te leshoje ose jo kete autorizim brenda 3 ditesh pune nga data e propozimit. Te gjitha propozimet e bera dhe autorizimet e leshuara evidentohen ne perputhje me rregullat e protokollimit dhe arshivimit te brendshem. Per te bere vlersimin tatimor, ne kete rast, administrata tatimore merr per baze cmimet reale te tregut, te konstatuara per te njejten periudhe per mallra apo sherbime te njejta ne tatimpagues te tjere qe kryejne veprimtari te ngjashme. Çmimet reale te tregut perlllogariten ne baze te kontroleve e sondazheve te herepashershme te administrates tatimore prane tatimpaguesve. Keto sondazhe apo kontrole verifikuese ne vend dhe kryehen posaçrisht per te konstatuar çmimet reale te shitjes nga ana e tatimpaguesve ne momente te caktuara. Ato kryehen ne menyre te befasishme dhe shoqerohen kurdohere me ane te nje proces-verbali konstatimi. Kontrole apo sondazhe te tilla kryhen

sidomos prane tatimpaguesve te medhenj dhe per nje numur te kufizuar mallrash apo sherbimesh, kryesisht te konsumit masiv. Çmimet reale te tregut, mund te sigurohen gjithashtu, edhe nepermjet burimeve te mundshme te informacionit, nepermjet shpalljeve apo afishimeve publike, reklamave etj. te cilat evidentohen rregullisht nga strukturat perkatese ne degjet e tatimeve.

d. Edhe ne rastin kur tatimpaguesit kryejne me leke ne dore dhe jo me kalime ne llogari, transaksione shitblerje qe kalojne shumen 300 mije leke, organet tatimore kane te drejte te bejne vleresimin e detyrimit tatimor me metoda alternative.

Vleresimi me keto metoda me kete rast, eshte kurdohere rezultat i nje kontrolli tatimor dhe ne asnje rast ai nuk behet nga zyra. Inspektori apo inspektoret tatimore qe jane te ngarkuar me kryerjen e kontrollit, kur konstatojne se tatimpaguesi ka kryer me leke ne dore transaksione qe kalojne kufirin e percaktuar me ligj, i propozojne me shkrim kryetarit te deges se tatimeve qe te urdheroje po me shkrim perdorimin e metodave alternative per percaktimin e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Pra, vleresimi tatimor, duke perdorur metodat alternative te percaktuara ne piken “d” te ligjit, behet gjithmone ne kuadrin e nje kontrolli ne vend prane tatimpaguesit dhe vetem pasi per te te kete urdheruar kryetari i deges se tatimeve.

2.2.4 Tatimpaguesit qe kryejne furnizime mallrash apo sherbimesh, jane te detyruar te afishojne cmimet e shitjes se mallit apo te sherbimit qe furnizojne, pavaresisht nga natyra e furnizimit dhe nga statusi i bleresit. Kjo dispozite eshte e detyrueshme per te gjithë tatimpaguesit, si per ata qe bejne furnizime mallrash apo sherbimesh me pakice ashtu dhe per ata qe bejne furnizime mallrash apo sherbimesh me shumice, pavaresisht nga fakti nese jane tatimpagues qe i nenshtrohen dhe jane regjistruar per taksen vendore mbi biznesin e vogel apo i nenshtrohen dhe jane te regjistruar per Tatimin mbi Vleren e Shtuar. Tatimpaguesit qe furnizojne mallra apo sherbime me pakice jane te detyruar te afishojne ne menyre te dukshme cmimin e cdo malli apo sherbimi qe ata furnizojne. Kurse tatimpaguesit qe furnizojne mallra apo sherbime me shumice, ne baze te kesaj dispozite jane te detyruar te kene te gatshme ne vendin e furnizimit listen e cmimeve te mallrave apo sherbimeve qe furnizojne. Kjo liste i vihet ne dispozicion administratës tatimore sa herë që kjo e fundit e kërkon një gjë të tillë. Mosplotesimi i kerkesave te mesiperme penalizohet ne baze te pikes 3.1.4 dhe 3.1.10 te ketij udhezimi.

2.3 PAGIMI I DETYRIMEVE TATIMORE

2.3.1 Detyrimet tatimore paguhet ne degjet e bankave, ne agjensite bankare dhe ne zyrat postare, organet qendrore drejtuese te te cilave kane marreveshje me Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve. Ne keto marreveshje percaktohet lloji i detyrimit qe do te arketohet per llogari te organeve tatimore, vendi i arketimit te ketyre detyrimeve, kushtet qe duhet te plotesohen dhe menyra e dhenies se informacioneve per pagesat e arketuara.

2.3.2 Detyrimet tatimore paguhet sipas afateve te percaktuara ne ligjet e vecanta tatimore. Ne raste te vecanta, Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve, me kerkesen e argumentuar te tatimpaguesit, mund te leshoje nje autorizim me shkrim per miratimin e zgjatjes se afatit te pageses per te gjithë detyrimet tatimore, me perjashtim te detyrimeve per TVSH-ne. Zgjatja e afatit te pageses nuk mund te jete me shume se 30 dite nga afati i percaktuar ne ligjet e vecanta tatimore. Autorizimi per miratimin e zgjatjes se afatit te pageses se nje detyrimi tatimor per tatimpaguesit qe kerkojne nje gje te tille jepet ne rastet e meposhtme :

a. Kur tatimpaguesi provon se nuk mund te respektojë afatin per shkaqe shendetesore te tij ose te stafit te tij qe merret me pergatitjen e deklarates tatimore te tatimit mbi fitimin, te tatimit mbi te ardhurat personale apo te ndonje tatimi tjeter.

b. Kur tatimpaguesi i te ardhurave personale provon se nuk mund te beje deklaraten e te ardhurave personale te tij per shkaqe objektive, si ne rastin e kryerjes se sherbimit ushtarak.

c. Kur tatimpaguesi provon se per arsye objektive e te argumentuara nuk mund te respektojë afatet ligjore te deklarimit tatimor.

Ne cdo rast, zgjatja e afatit te pageses nuk nderpret llogaritjen dhe pagimin e interesave. Ato llogariten dhe paguhet duke marre per baze afatin ne te cilin duhet te paguheshin detyrimet tatimore, sic percaktohet ne ligjet e vecanta tatimore.

Per tatimpaguesit qe kerkojne shtyrje te afatit te deklarimit dhe pageses se nje detyrimi tatimor, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve mund te kerkoje garanci. Kerkesa per garanci behet me shkrim dhe i dergohet tatimpaguesit. Garancia jepet nga njera prej bankave, klienti i te ciles eshte

tatimpaguesi qe kerkon shtyrjen e afatit te pageses. Ne kete rast banka qe leshon garancine, behet garante per detyrimin e tatimpaguesit. Pasi tatimpaguesi paraqet dokumentin e kesaj garancie, Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve autorizon miratimin e zgjatjes se afatit te deklarimit dhe pageses se detyrimit tatimor.

2.3.3 Ne zbatim te nenit 41 te Ligjit, per shkaqe qe kane te bejne me gjendjen e keqe te perkohshme financiare te tatimpaguesit, ky i fundit mund te kerkoje te paguaje me keste nje detyrim tatimor te papaguar. Organet tatimore per te pranuar pagesen me keste te nje detyrimi tatimor, mund te kerkojne nga tatimpaguesi paraqitjen e nje garancie. Garancia jepet nga njera prej bankave, klient i te ciles eshte tatimpaguesi qe kerkon pagesen me keste. Ne kete rast banka qe leshon garancine, behet garante per detyrimin e tatimpaguesit. Kur plotesohen kushtet e mesiperme, organet tatimore pranojne pagesen me keste te detyrimit tatimor duke hartuar ne kete rast nje mareveshje me shkrim me tatimpaguesit. Pagesa me keste nuk mund te pranohet per nje periudhe me te gjate se 9 muaj nga momenti i hartimit te mareveshjes. Pagesa me keste e nje detyrimi tatimor, nuk nderpret llogaritjen e interesave per te gjitha detyrimin. Pranimi i pageses me keste te nje detyrimi tatimor te papaguar, nga organet tatimore, do te thote se gjate periudhes per te cilen eshte rene dakort per pagimin me keste, ndaj tatimpaguesit nuk mund te merren masat e vjeljes me force te detyrimeve tatimore te percaktuara ne nenet 45 e 46 te Ligjit (nxjerrja e Vendimeve Ekzekutive per bllokimin e llogarive bankare, sekuestrimin e pasurise, mbylljen e veprimtarise, etj.). Keto masa merren vetem pasi ka perfunduar afati per te cilin eshte pranuar pagesa me keste dhe kur tatimpaguesi nuk ka respektuar derdhjen e kesteve ne shumen e duhur dhe ne afatin e caktuar.

2.3.4 Kur nje tatimpagues nuk mund te paguaje menjehere te gjitha shumen e detyrimit, i cili perbehet, pervec shumes se tatimit te papaguar edhe nga interesa dhe denime administrative, pagesat e kryera llogariten ne fillim per likuidimin e tatimit te papaguar, me pas te interesave dhe ne fund te denimeve administrative. Keshtu per shembull neqoftese per nje tatimpagues qe paguan 800 mije leke nga detyrimi i tij tatimor prej 1 milion leke, i cili perbehet nga 500 mije leke tatim i papaguar, 200 mije leke interesa dhe 300 mije leke denim administrativ (gjobe), detyrimi i tij i mbetur tatimor eshte 200 mije leke dhe ky detyrim eshte vetem denim administrativ i papaguar. Ne kete rast pra tatimi i papaguar dhe interesat jane likuiduar plotesisht, kurse nga denimet administrative jane likuiduar vetem 100 mije leke.

2.3.5 Ne rastet kur nje tatimpagues nuk paguan shumen e plote te detyrimit tatimor brenda afateve te percaktuara ne ligjet e vecanta tatimore, ai detyrohet te paguaje ineteresa mbi shumen e detyrimit tatimor te papaguar duke filluar nga data ne te cilen pagesa ka qene e detyrueshme, deri ne daten ne te cilen ajo kryhet. Interesi per mospagimin e detyrimeve tatimore brenda afateve te percaktuara, llogaritet 2 perqind per muajin e pare apo nje pjese te tij dhe 1 perqind per muajt pasardhes ose pjese te tyre. Per mospagimin ne kohe te parapagimeve te tatimit mbi fitimin, nuk zbatohen interesa per pagese te vonuar. Per kete tatim, interesat zbatohen per mospagimin ne kohe te detyrimeve qe rezultojne ne momentin e paraqitjes se deklarates vjetore dhe te rillogaritjes perfundimtare te tatimit mbi fitimin. Per detyrimet tatimore te papaguara, para dates se hyrjes ne fuqi te ndryshimeve te bera me ligjin Nr.9333, date 06.12.2004 "Per Procedurat Tatimore", zbatohen normat e vjetra te interesit, per cdo muaj vonese apo pjese te tij qe i perket periudhes para dates se hyrjes ne fuqi te ketij ligji. Per cdo muaj vonese qe i perket periudhes pas hyrjes ne fuqi te ligjit zbatohen normat e reja te interesit.

Ne cdo rast interesat konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Interesat mblidhen duke respektuar te gjitha procedurat e mbledhjes se tatimeve te papaguara dhe derdhen ne llogarine perkatese te te ardhurave tatimore.

Per detyrimet e papaguara ne afat qe lidhen me taksen vendore mbi biznesin e vogel dhe ato qe lidhen me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin, nuk llogariten interesa sipas paragrafit te mesiperme por zbatohen denime administrative (gjoba per pagese te vonuar).

2.4 KTHIMI I TATIMEVE TË PAGUARA TEPËR

2.4.1 Kthimi i tatimeve të paguara tepër dhe rimbursimi i TVSH-së

Tatimpaguesit qe plotëson kriteret sipas përcaktimeve të ligjit "Për TVSH-në", i lind e drejta të kërkojë rimbursim. Rimbursimi i TVSH-së kryhet sipas procedurave dhe afateve të ligjit "Për TVSH-në". Ky rimbursim dhe kthimi i tatimeve të paguara me tepër mund të bëhet sipas një prej mënyrave të mëposhtme:

- shuma e paguar më tepër mund të kalohet për llogari të pagimit të detyrimeve të tjera tatimore të papaguara të tatimpaguesit;

- shuma e paguar më tepër mund të kalohet për llogari të pagimit të detyrimeve të mevonshme të tatimpaguesit, por vetëm me pëlqimin e tatimpaguesit;

- shuma e paguar tepër kalohet nga Dega e Tatimeve në llogarinë bankare të tatimpaguesit.

Kur shuma që ka paguar një tatimpagues pretendohet prej tij se është më e madhe se shuma e vlerësuar si detyrim për t'u paguar, ai ka të drejtën të kërkojë kthimin e shumës së tepërt. Pretendimin e tij, tatimpaguesi duhet t'a paraqesë me një kërkesë me shkrim në Degën e Tatimeve ku deklaron periodikisht. Dega e Tatimeve është e detyruar që të marrë vendim për kthimin ose jo të shumës së pretenduar si të paguar më tepër, duke e njoftuar tatimpaguesin me shkresë brenda 60 diteve nga data që ai ka protokolluar kërkesën me shkrim. Në rast pergjigje pozitive nga Dega e Tatimeve, kthimi i shumes se paguar me teper ekzekutohet brenda 60 ditësh nga data e paraqitjes së kërkesës me shkrim nga tatimpaguesi, sic percaktohet në nenin 39 të ligjit.

Nëse Dega e Tatimeve nuk bën kthimin e shumës së paguar tepër në një nga format e kthimit si më sipër brenda 60 ditësh apo nuk bën rimbursimin brenda afateve të përcaktuara në ligjin "Për TVSH-në", ajo është e detyruar të paguaje interesat në masën 2% për muajin e parë të vonesës ose pjesë të tij dhe 1% për çdo muaj apo pjesë të tij që vijon.

2.5 MBLEDHJA ME FORCË E DETYRIMEVE TATIMORE

2.5.1 Procedurat e zakonshme të mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore fillojnë vetëm pasi ndaj tatimpaguesit që ka detyrime të prapambetura të papaguara, janë marrë të gjitha masat paraprake dhe janë respektuar të gjitha procedurat e njoftimit, të përcaktuara në nenin 45 dhe 46 të ligjit "Për procedurat tatimore" dhe të përcaktuara në ligjet e vecanta tatimore.

Ekzistenca e detyrimeve të papaguara mund të ketë dy arsye. Se pari, për shkak të mospagimit në kohë të detyrimeve të deklaruara si të pagueshme nga vete tatimpaguesi dhe, se dyti, nga mospagimi në kohë i detyrimeve të rezultuara nga një rivlerësim tatimor.

Në rastin kur kemi të bëjmë me mospagim brenda 30 diteve nga data kur duhej të ish kryer pagesa (date e përcaktuar në ligjet e vecanta tatimore), të një detyrimi tatimor të deklaruar si të pagueshem nga vete tatimpaguesi, ndaj tij fillojnë procedurat e vjeljes me forcë të detyrimeve tatimore. Në këtë rast tatimpaguesi nuk mund të apelojë, pasi detyrimi i tij tatimor është vlerësuar dhe deklaruar si i pagueshem nga vete ai. Për këtë, dega perkatese e tatimeve vepron si më poshtë :

Leshon një Urdher Bllokimi në dy kopje, në bazë të të cilit urdherohen të gjitha bankat ku tatimpaguesi debitor mund të ketë llogarite të tij, të bllokojnë një shumë sa detyrimi tatimor i papaguar i tatimpaguesit ose të gjithë gjendjen e llogarise bankare, kur ajo është me e vogël se detyrimi tatimor i papaguar. Nëqoftesë tatimpaguesi ka me shumë se një llogari në të njëjtën bankë, banka, mbi bazën e urdherit të organit tatimor, bllokoi llogarinë/llogaritë që kanë shumën e mjaftueshme të detyrimit të papaguar. Me marrjen e Urdherit të mesipër nga dega e tatimeve, banka, brenda të njëjtes dite pune në të cilën ka marrë Urdherin, bllokoi llogarinë apo depozitën e debitorit, në masën e detyrimit të papaguar dhe lajmëron menjëherë debitorin për bllokimin. Të gjitha këto veprime ndërmerren dhe evidentohen në përputhje me procedurat dhe dokumentacionin e përcaktuar në Manualin e Menaxhimit të Borxhit.

Pas kësaj, tatimpaguesi ka të drejtë të deklarojë në degen e tatimeve numrin e llogarise se tij likuiduese që përmban shumën e duhur. Për këtë, përveç deklarates, ai duhet të paraqesë edhe dokumentin përkatës bankar i cili verteton numrin e llogarise se tij likuiduese dhe shumën përkatëse të llogarise që duhet të jetë jo më e vogël se detyrimi i papaguar. Brenda 3 diteve pune bankare nga data e paraqitjes së kësaj deklarate të shoqëruar me dokumentin bankar përkatës, dega e tatimeve, leshon një urdher për zhbllokimin e të gjitha llogarive të tjera të tatimpaguesit në bankat e tjera. Nëqoftesë për çfaredo arsye organi tatimor nuk leshon urdherin e mesipër të zhbllokimit, banka në vete zhbllokimin e llogarive të tatimpaguesit vetëm nëqoftesë kanë kaluar 20 dite pune bankare nga data e marrjes së Urdher Bllokimit.

Tatimpaguesi debitor ka 10 dite pune bankare kohë nga data e marrjes nga banka të Urdherit të Bllokimit për të bërë vullnetarisht pagesën. Date e marrjes nga banka të Urdher Bllokimit quhet data kur banka konfirmon mbërritjen e tij nepermjet një vule bankare në të dy kopjet e leshuara nga organi tatimor, njëra nga të cilat i jepet punonjesit të organit tatimor që e dorezon atë. Nëqoftesë tatimpaguesi debitor nuk e bën pagesën vullnetarisht, Dega e Tatimeve e Rrethit leshon një Urdher Ekzekutimi mbi

bazen e te cilit banka menjehere, brenda te njejtës dite pune vepron mbi llogarine apo depoziten e tatimpaguesit duke ekzekutuar Urdherin e Ekzekutimit te organit tatimor dhe duke kaluar nga llogaria apo depozita e tij ne llogarine e organit tatimor perkates nje shume sa detyrimi i papaguar tatimor i tatimpaguesit ose te gjithë gjendjen e llogarise bankare, kur ajo eshte me e vogel se detyrimi tatimor i papaguar. Urdher Ekzekutimi leshohet jo me vone se 5 dite pune bankare nga data e perfundimit te afatit prej 10 ditesh pune bankare te leshimit te Urdher Bllokimit. Ne rastin kur gjendja e llogarise bankare eshte me e vogel nga detyrimi tatimor i papaguar, banka kalon ne llogarine e organit tatimor te gjithë shumen gjendje ne llogarine e tatimpaguesit dhe llogaria e tatimpaguesit mbetet e bllokuar deri sa te behet i mundur kalimi i te gjithë shumës se kerkuar ne llogarine e organit tatimor.

Kur kemi te bejme me mospagimin ne kohe te detyrimeve tatimore qe rezultojne nga nje rivleresim tatimor, i cili nuk eshte apeluar nga ana e tatimpaguesit, dega e tatimeve e rrethit perkates vepron sipas pikes 2.5.1 me lart. Po ne kete menyre veprohet edhe ne rastet kur tatimpaguesi apelon por apelimi i tij nuk eshte pranuar nga shkalla perkatese e apelimit, per shkak se: (i) apelimi nuk eshte bere brenda afatit ligjor prej 30 ditesh nga data e kryerjes se rivleresimit tatimor, (ii) se nuk eshte parapaguar tatimi i percaktuar sipas rivleresimit (pa interesat dhe denimet eventuale), (iii) se nuk eshte paraqitur garancia e nevojshme bankare para apelimit. Urdheri i Bllokimit ne cdo rast do te permbaje pervec arsyes se leshimit te tij dhe shumës se detyrimit te papaguar, edhe faktin nese tatimpaguesi ka apeluar apo jo, si dhe ne rastin e mospranimit te apelimit edhe shkakun e ketij mospranimi.

Kur kemi te bejme me mospagimin ne kohe te detyrimeve tatimore qe rezultojne nga nje rivleresim tatimor, i cili eshte apeluar nga ana e tatimpaguesit, dhe apelimi eshte pranuar nga shkalla e pare e apelimit, dega e tatimeve nuk mund te bllokoje llogarine bankare te tatimpaguesit. Degat e tatimeve e rrethit perkates mund ta beje nje gje te tille vetem pasi te kete perfunduar procesi i apelimit dhe vendimi i shkalles se fundit te apelimit te jete i formes se prere ne favor te administrates tatimore. Ne kete rast dega e tatimeve e rrethit perkates vepron si me poshte :

Leshon nje Urdher, ne baze te te cilit urdherohen te gjitha bankat ku tatimpaguesi debitor mund te kete llogarite e tij, te bllokojne nje shume sa detyrimi tatimor i papaguar i tatimpaguesit ose te gjithë gjendjen e llogarise bankare, kur ajo eshte me e vogel se detyrimi tatimor i papaguar. Neqoftese tatimpaguesi ka me shume se nje llogari ne te njejtën banke, banka, mbi bazen e urdherit te organit tatimor, bllokoi llogarine/llogarite qe kane shumen e mjaftueshme te detyrimit te papaguar. Urdher Bllokimi i mesiperm do te shoqerohet me vendimin e shkalles se fundit te apelimit i cili ka marre formen e prere dhe eshte ne favor te administrates tatimore. Me marrjen e Urdherit te mesiperm nga dega e tatimeve, banka, brenda te njejtës dite pune ne te cilen ka marre Urdherin e Bllokimit, bllokoi llogarine apo depoziten e debitorit, ne masen e detyrimit te papaguar dhe lajmeron menjehere debitorin per bllokimin.

Pas kesaj, tatimpaguesi ka te drejte te deklaraje ne degen e tatimeve numrin e llogarise se tij likuiduese qe permban shumen e duhur. Per kete, pervec deklarates, ai duhet te paraqese edhe dokumentin perkates bankar i cili verteton numrin e llogarise se tij likuiduese dhe shumen perkatese te llogarise qe duhet te jete jo me e vogel se detyrimi i papaguar. Brenda 3 diteve pune bankare nga data e paraqitjes se kesaj deklarate te shoqeruar me dokumentin bankar perkates, dega e tatimeve, leshon nje urdher per zhblokimin e te gjithë llogarive te tjera te tatimpaguesit ne bankat e tjera.

Tatimpaguesi debitor ka 10 dite pune bankare kohe nga data e marrjes se Urdherit te Bllokimit per te bere vullnetarisht pagesen. Ne te kundert (kur tatimpaguesi debitor pra nuk e ben nje gje te tille), Degat e Tatimeve e Rrethit leshon nje Urdher Ekzekutimi mbi bazen e te cilit banka menjehere brenda te njejtës dite pune vepron mbi llogarine apo depoziten e tatimpaguesit duke ekzekutuar Urdherin e Ekzekutimit te organit tatimor dhe duke kaluar nga llogaria apo depozita e tij ne llogarine e organit tatimor perkates nje shume sa detyrimi i papaguar tatimor i tatimpaguesit ose te gjithë gjendjen e llogarise bankare, kur ajo eshte me e vogel se detyrimi tatimor i papaguar. Urdher Ekzekutimi leshohet jo me vone se 5 dite pune bankare nga data e perfundimit te afatit prej 10 ditesh pune bankare te leshimit te Urdher Bllokimit. Ne rastin kur gjendja e llogarise bankare eshte me e vogel nga detyrimi tatimor i papaguar, banka kalon ne llogarine e organit tatimor te gjithë shumen gjendje ne llogarine e tatimpaguesit dhe llogaria e tatimpaguesit mbetet e bllokuar deri sa te behet i mundur kalimi i te gjithë shumës se kerkuar ne llogarine e organit tatimor.

2.5.2 Procedurat e jashtezakonshme te mbledhjes me force te detyrimeve tatimore te papaguara, fillojne vetem pasi me pare jane ndermarre te gjitha veprimet e percaktuara ne nenin 45 te

Ligjit “Per Procedurat Tatimore” dhe ne piken 2.5.1, te ketij Udhezimi. Pra, zbatimi i nenit 46 te ligjit te procedurave tatimore “Procedurat e jashtezakonshme te mbledhjes me force te detyrimeve”, ndermerret per tatimpaguesit me detyrime tatimore te papaguara, ndaj te cileve nuk eshte bere e mundur mbledhja e detyrimeve nepermjet Vendimit Ekzekutiv te nxjerre per bankat nga kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates.

Per zbatimin e nenit 46 te Ligjit, organet tatimore, aplikojne procedurat e jashtezakonshme per mbledhjen me force te detyrimeve duke vepruar si me poshte:

a. Kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates, per te gjitha llojet e detyrimeve tatimore te papaguara, mund te nxjerre nje Vendim Ekzekutiv, ne baze te te cilit urdherohet mbyllja e mjediseve ku tatimpaguesi me detyrime te papaguara ushtron veprimtarine e tij ekonomike. Mbyllja e mjediseve te veprimtarise behet nga punonjesit e Policise Tatimore dhe vazhdon derisa tatimpaguesi te kete paguar detyrimet e tij tatimore te papaguara por jo me shume se 30 dite. Per detyrimet e papaguara per TVSH, Vendimi Ekzekutiv per mbylljen e mjediseve te veprimtarise nxirret nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve ne baze te propozimit te kryetarit te deges perkatese te tatimeve.

b. Neqoftese edhe pas 30 ditesh nga mbyllja e mjediseve te veprimtarise, tatimpaguesi nuk ka paguar detyrimin e tij tatimor, kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates, per te gjitha llojet e detyrimeve tatimore te papaguara me perjashtim te detyrimeve per TVSH, mund te nxjerre nje Vendim Ekzekutiv, ne baze te te cilit urdherohet sekuestrimi i pasurive te biznesit te tatimpaguesit. Ndersa per detyrimet e papaguara per TVSH, Vendimi Ekzekutiv nxirret nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve ne baze te propozimit te kryetarit te deges se tatimeve te rrethit perkates. Shuma e pasurive qe urdherohet te sekuestrohen sipas Vendimit Ekzekutiv te mesiperm nuk mund te jete me e madhe se shuma nepermjet te ciles sigurohet pagimi i detyrimit tatimor te papaguar nga tatimpaguesi. Vendimi ekzekutiv zbatohet nga Policia Tatimore. Kur zbatohet masa e sekuestrimit, fillimisht sekuestrohen pasurite e luajtshme te biznesit te tatimpaguesit me detyrime te papaguara tatimore dhe kur eshte e nevojshme kalohet ne sekuestrimin e pasurive te paluajtshme te biznesit te tij. Pasurite e sekuestruara, kalojne ne favor te shtetit dhe llogariten te konfiskuara brenda 30 ditesh nga nxjerrja e Vendimit Ekzekutiv te sekuestrimit. Ato shiten sipas akteve normative ne fuqi. Te ardhurat e arketuara nga shitja e tyre pasi zbriten shpenzimet e ruajtjes dhe te shitjes, perdoren per likuidimin e detyrimit tatimor te papaguar. Pjesa e te ardhurave qe mund te mbetet mbas likuidimit te te gjitha detyrimit tatimor te papaguar, i kthehet tatimpaguesit.

c. Neqoftese edhe pas nxjerrjes se Vendimit Ekzekutiv per sekuestrimin e pasurive te tatimpaguesit, per arsye te ndryshme nuk arrihet te paguhet detyrimi tatimor i tatimpaguesit, atehere ndaj ketij te fundit behet denoncim ne organet e Prokurorise, ne baze te nenit 181 te Kodit Penal.

d. Kur tatimpaguesi nuk mund te paguaje detyrimet e tij tatimore te papaguara, organi tatimor ku eshte i regjistruar tatimpaguesi, kerkon fillimin e procedurave te falimentimit, si kreditor i interesuar, ne mbeshtetje te Ligjit Nr. 8901, date 23.05.2002 “Per falimentimin”.

3. MASAT NDËSHKUESE

3.1 DENIMET ADMINISTRATIVE

3.1.1 Ne zbatim te nenit 47 te Ligjit, per shkeljen e dispozitave te legjislacionit tatimor jepen denime administrative (gjoba). Denimet administrative jepen ne perputhje me percaktimet e bera ne ligjet e vecanta tatimore dhe ne nenet 49 deri ne 53 te Ligjit “Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise”.

Ne cdo rast denimet administrative (gjobat) konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Ato mblidhen duke respektuar te gjitha procedurat sipas te cilave mblidhen edhe tatimet e papaguara dhe derdhen ne llogarine perkatese te te ardhurave tatimore.

Ne rastet kur tatimpaguesi kryen me shume se nje shkelje, jepen denime administrative (gjoba) te vecanta per secilen shkelje.

Rregullat e administrimit te sanksioneve te vendosura dhe menyra e kontabilizimit te tyre nga sektoret perkates ne degen e tatimeve percaktohen ne manualin perkates.

Deget e tatimeve paraqesin cdo tremujor ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve, evidencen e sanksioneve te vendosura, sic percaktohet ne Manualin e Kontrollit.

3.1.2 Dënimet për shkeljet lidhur me regjistrimin

Ne zbatim te pikes 1.a. te nenit 49 te Ligjit, tatimpaguesi konsiderohet i papajisur me Certificate (i paregjistruar) ne keto raste:

a. Kur tatimpaguesit me qarkullim me te madh se kufiri i regjistrimit per TVSH, nuk jane te pajisur me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise dhe njekohesisht me Certifikaten e NIPT, ndaj tyre merret fillimisht masa e mbylljes se veprimtarise per 15 dite kalendarike. Neqoftese tatimpaguesi brenda afatit 15 ditor regjistrohet ne organin tatimor, ndaj tij nuk vendoset masa e gjobes. Ne te kundert, kur tatimpaguesi nuk regjistrohet edhe pas kalimit te afatit prej 15 ditesh mbylljeje, ndaj tij merret masa e gjobes prej 75 mije leke. Te papajisur me Certificate (te paregjistruar) konsiderohen edhe cdo filial, dege apo njesi e nje tatimpaguesi qe nuk eshte pajisur me Certifikaten sekondare te NIPT. Ne te gjitha keto raste tatimpaguesit denohen me gjobe 50 mije leke.

b. Kur tatimpaguesit me qarkullim me te vogel se kufiri i regjistrimit per TVSH-ne (tatimpaguesit e takses vendore mbi biznesin e vogel dhe tatimpaguesit e tatimit te thjeshtuar mbi fitimin) nuk jane pajisur me Certifikaten e Ushtrimit te Veprimtarise per vitin perkates ushtrimor dhe per cdo njesi ne te cilen tatimpaguesit ushtron veprimtari, merret fillimisht masa e mbylljes se aktivitetit per 15 dite kalendarike. Neqoftese tatimpaguesi brenda 15 diteve regjistrohet ne organin tatimor, ndaj tij nuk vendoset masa e gjobes. Ne te kundert, kur tatimpaguesi nuk regjistrohet edhe pas kalimit te afatit prej 15 ditesh mbylljeje, ndaj tij merret masa e gjobes prej 35 mije leke. Shkeljet e tjera lidhur me regjistrimin denohen sipas ligjit "Per taksen vendore mbi biznesin e vogel dhe ligjit "Per Tatimin mbi teArdhurat", kapitulli "Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin".

c. Ne zbatim te pikes 1.b. te nenit 49 te Ligjit, tatimpaguesit kryejne shkelje nese nuk u njoftojne organeve tatimore ndryshimet e meposhtme :

- ndryshimin e emrit,
- ndryshimin e adreses se selise dhe te filaleve, degeve apo njesive,
- ndryshimin ne formen juridike,
- krijimin ose hapjen e filialeve, degeve apo njesive te reja,
- ndryshimet ne llojin e veprimtarise ekonomike.

Per mosnjoftimin e ndryshimeve te mesiperme te gjithe tatimpaguesit e regjistruar per TVSH denohen me gjobe 35 mije leke kurse te gjithe tatimpaguesit e tjere denohen sipas Ligjit "Per taksen vendore mbi biznesin e vogel" dhe Ligjit "Per Tatimin mbi te Ardhurat", kapitulli "Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin".

Kur edhe pas vendosjes se gjobave te mesiperme, tatimpaguesit vazhdojne te ushtrojne veprimtari pa u pajisur me Certificate, kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates nxjerr nje Vendim Ekzekutiv ne baze te te cilit urdherohet vendosja e sekuestros mbi pasurite e biznesit te tatimpaguesit dhe mbyllja e aktivitetit te tij. Ky Vendim Ekzekutiv ekzekutohet nga punonjesit e Policise Tatimore.

3.1.3 Dënimet për agjentët tatimorë

Mosllogaritja, mosmbajtja dhe mostransferimi ne buxhet ne menyre korrekte dhe ne kohen e duhur te tatimeve te mbajtura ne burim si dhe mostransferimi ne buxhet i taksave te arketuara, perben shkelje dhe agjentet tatimore ne kete rast detyrohen te paguajne pervec detyrimit tatimor edhe nje gjobe te barabarte me kete detyrim.

Mosmbajtja e regjistrimeve per pagesat e bera per cdo tatimpagues te vecante si dhe per tatimet e taksat e mbajtura per keto pagesa, te cilat jane transferuar ne buxhet, perben shkelje dhe denohet me gjobe heren e pare me 10 mije leke dhe ne rast perseritjeje me 50 mije leke.

Ne zbatim te nenit 50 te Ligjit, agjentet tatimore te ngarkuar me mbledhjen e tatimeve dhe taksave, jane te detyruar t'u japin ne cdo kohe organeve tatimore, te dhena per tatimet dhe taksat e transferuara ne buxhet. Ato jane te detyruar gjithashtu te bejne cdo muaj akt-rakordime per tatimet dhe taksat e mbledhura.

Mosdhenia e dokumentacionit te kerkuar nga organet tatimore per kontrollin e saktetise se llogaritjeve, te mbajtjes ne burim dhe te pagimit te tatimeve e taksave, perben shkelje dhe denohet me gjobe ne masen 50 mije leke.

3.1.4 Dënimet për mosdhënie informacioni

Ne zbatim te neneve 51 e 65 te Ligjit, nje tatimpagues i cili gjate kontrollit te organeve tatimore nuk jep te gjitha informacionet e kerkuara, dokumentat, regjistrimet, etj, kryen shkelje e cila denohet me gjobe 100 mije mije leke.

Ne zbatim te nenit 51 te Ligjit, personat te cilet ne baze te nenit 66 jane te detyruar te japin ne menyre automatike (pa kerkese) informacione te ndryshme per organet tatimore dhe nuk e bejne nje

gje te tille, denohen me gjobe 200 mije leke. Te detyruar per te dhene informacione ne menyre automatike, pa kerkesen e organeve tatimore jane sistemi gjyqesor, Drejtoria e Pergjithshme e Doganave, Zyrat e Regjistrimit te Pasurive si dhe te gjithe punedhenesit.

Ne zbatim te nenit 51 te Ligjit, personat te cilet ne baze te nenit 67 jane te detyruar te japin informacione perkundrejt kerkeses me shkrim te organeve tatimore dhe nuk e bejne nje gje te tille, denohen me gjobe 200 mije leke. Te detyruar per te dhene informacione si me larte jane :

- shoqerite e sigurimeve,
- shoqerite tregtare,
- bankat dhe institucionet financiare,
- fondet e investimeve,
- agjentet e pasurive te paluajtshme,
- personat e perfshire ne transaksione shitblerjesh,
- institucionet dhe personat juridike vendas apo te huaj, per pagesat ndaj personave jorezidente.

3.1.5 Dënimet për mosdokumentim

Ruajtja, perdorimi dhe transportimi i mallrave justifikohet ne cdo rast me dokumentin perkates. Per cdo rast shitje te mallrave, tatimpaguesi shites eshte i detyruar të leshoje dokumentat perkatese te shitjes qe jane:

- Kupon tatimor ne rastin kur tatimpaguesi eshte i pajisur me arke regjistruese. Ky kupon i jepet klientit për çdo shitje të kryer.

- Dëftese tatimore ne rastin kur tatimpaguesi nuk eshte pajisur me arke regjistruese. Dëftesat tatimore përgatiten në dy kopje me letër vetëkopjuese nga të cilat njëra i jepet klientit.

- Fature e thjeshte tatimore, e cila lëshohet vetëm nga tatimpaguesit e takses vendore dhe tatimit te thjeshtuar mbi fitimin, të cilët shesin mallra apo shërbime për klientë të cilët nuk janë konsumatorë finalë të mallit apo shërbimit, por i kryejnë këto blerje për qëllim përpunimi apo rishitje, pra janë subjekte të regjistruar për tatimet. Tatimpaguesi duhet t'i japë klientit një faturë per çdo shitje mallrash apo shërbimesh. Fatura do të përbëhet nga dy kopje duke përdorur letër vetëkopjuese ose letër karbon, dhe tatimpaguesi i jep një kopje klientit dhe një kopje e mban vetë. Fatura duhet të jetë me numër serial, dhe numri i faturës duhet të shënohet në librin e shitjeve dhe blerjeve.

- Fature tatimore me TVSH, e cila leshohet nga tatimpaguesit e regjistruar me TVSH, sic percaktohet ne ligjin mbi TVSH-ne dhe ne udhezimin e Ministrise se Financave ne zbatim te tij.

Kur tatimpaguesit e tatimit te thjeshtuar mbi fitimin nuk përmbushin ndonjëren nga kërkesat e mesiperme, ne baze te pikes “d” te nenit 32/8 te Ligjit Nr.8979, date 12.12.2002 “Per Tatimin mbi te Ardthurat”, ata dënohen me nje gjobë prej 10 000 lekësh. Nëse keta tatimpagues nuk paguajne brenda 15 diteve detyrimin tatimor dhe gjobën përkatëse, ne baze te pikes 4 te nenit 32/8 te Ligjit te mesiperm, dega e tatimeve vendos mbylljen e veprimtarisë deri në pagimin e plotë të detyrimeve dhe të gjobave.

Kur tatimpaguesit me xhiro mbi 8 milion leke (te regjistruar ne TVSH), nuk përmbushin ndonjëren nga kërkesat e mesiperme, ne baze te nenit 52 te Ligjit Nr.8560, date 22.12.1999 “Per Procedurat Tatimore” dhe te ketij Udhezimi, ata dënohen me nje gjobë prej 50 000 lekësh.

Transportimi i mallrave justifikohet ne cdo rast me dokumentin perkates. Per cdo rast qe kemi te bejme me shitje te mallrave, tatimpaguesi shites eshte i detyruar te leshoje faturen perkatese te shitjes, e cila ne rastin kur shitesi eshte tatimpagues i regjistruar ne TVSH do te jete fature tatimore me TVSH me numer serial dhe ne rastin kur shitesi eshte tatimpagues i tatimit te thjeshtuar mbi fitimin fature e thjeshte shitjeje, sic sqarohet me lart ne piken 3.1.5.

Mungesa e nje nga dokumentat e mesiperm per mallrat ne transport eshte shkelje dhe denohet me nje gjobe prej 40 mije lekesh, si dhe me bllokimin e lejes se qarkullimit te mjetit. Leja e qarkullimit te mjetit bllokohet nga punonjesit e Policise Tatimore, te cilet brenda 24 oreve e dorezojne ate tek kryetari i deges se tatimeve ne rreth, se bashku me aktin e konstatimit per vendosjen e gjobes. Leja e qarkullimit te mjetit i kthehet transportuesit nga kryetari i deges se tatimeve ne rreth vetem nesoftese:

- tatimpaguesi shkeles ka paguar gjoben e vendosur, ose,
- tatimpaguesi ka apeluar ne afat ne degen e tatimeve masen e bllokimit te lejes se qarkullimit dhe gjoben.

Kur nuk kemi te bejme me shitje te mallrave, por me levizje te brendshme te tyre (nga magazina ne magazine ose dyqan, nga qendra e tatimpaguesit drejt filialeve apo degeve te tij), levizja dokumentohet me dokumentin e shoqerimit te mallit, i cili do te kete formen dhe permbatjen sipas formularit bashkengjitur ketij udhezimi. Ne rastet kur punonjesit e Policise Tatimore dyshojne per vertetesine e dokumentit te shoqerimit te mallit, ata marrin masa per te shoqeruar mallin deri ne destinacionin e shenuar ne dokument. Kur rezulton se tatimpaguesi ne fakt mallin e kishte te destinuar per shitje (pra nuk kemi te bejme me shitje te brendeshme), ai denohet si me siper.

Ketu nuk behet fjale per shkeljet qe kane te bejne me mosleshimin e fatures se TVSH, e cila denohet sic percaktohet ne Ligjin "Per TVSH" dhe ne Udhezimin per zbatimin e tij.

3.1.6 Dënimet për moslejimin e hyrjes dhe të kontrollit

Moslejimi nga tatimpaguesit i hyrjes dhe pengimi per kryerjen e kontrollit nga ana e organeve tatimore apo perpjekjet e tatimpaguesve per te ndaluar veprimin e organeve tatimore direkt apo indirekt, vete ose nepermjet nje personi tjeter, konsiderohen shkelje te ketij Ligji dhe denohen :

a. Tatimpaguesit e regjistruar per TVSH denohen me gjobe 1 milion leke.

b. Tatimpaguesit e regjistruar per taksen vendore mbi biznesin e vogel dhe tatimpaguesit e tatimit te thjeshtuar mbi fitimin denohen me gjobe 10 mije leke.

3.1.7 Shkeljet dhe dënimet penale

Fshehja e qellimshme e te dhenave me synimin per t'u shmanguar nga pagimi i detyrimeve tatimore perben veper penale. Ne kete rast, organet tatimore jane te detyruara te zbatojne fillimisht te gjitha procedurat e vjeljes se detyrimeve dhe marrjen e te gjitha masave administrative. Pasi jane marre te gjitha masat administrative per tatimpaguesin ne fjale, kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates, ne zbatim te nenit 180 te Kodit Penal, ben denoncimin per ndjekje penale prane organit te Prokurorise.

3.1.8 Shkeljet dhe dënimet për kryerjen e arkëttimeve dhe pagesave me lekë në dorë

3.1.8.1 Kryerja me leke ne dore dhe jo nepermjet kalimit nga llogaria likuiduese e bleresit ne llogarine likuiduese te shitesit e transaksioneve te shitblerjes qe e kalojne vleren *300 mije leke*, perben shkelje si per shitesin ashtu dhe per bleresin dhe denohet me nje gjobe sa 5 perqind e vleres se transaksionit te kryer. Nese keto transaksione nuk kalojne nepermjet kanaleve bankare, pra nga llogaria e bleresit ne llogarine e shitesit, konsiderohet shkelje dhe denohet me gjobe si me poshte:

- Ne rastin kur bleresi e ka paguar me leke ne dore shitesin, megjithese vlere e transaksionit eshte *me shume se 300 mije leke*, aplikohet nje gjobe e barabarte me 5 perqind te vleres se transaksionit si per bleresin, ashtu edhe per shitesin.

- Ne rastin kur bleresi e ka likujduar detyrimin duke paguar me mandat arketimi ne banke shumen e caktuar, dhe banka e ka transferuar shumen perkatese ne llogarine likujduese te shitesit, aplikohet nje gjobe e barabarte me 5 perqind te vleres se transaksionit vetem per bleresin.

3.1.8.2 Per rastet kur vlere e transaksionit (vlere e furnizimit) eshte *me shume se 300 mije leke*, pavaresisht nga fakti se bleresi dhe shitesi mund te kene rene dakort per nje plan pagesash pjesore lidhur me kete furnizim dhe secila pjese e saj eshte me e vogel se *shumat e mesiperme*, likujdimi i detyrimit kerkohet te behet nepermjet kalimit te mjeteve nga llogaria likujduese e bleresit ne llogarine likujduese te shitesit per cdo pagese pjesore qe lidhet me ate furnizim. Nese keto transaksione pjesore nuk kalojne nepermjet kanaleve bankare, pra nga llogaria e bleresit ne llogarine e shitesit, konsiderohet shkelje dhe denohet me gjobe si me poshte:

- Ne rastin kur bleresi i ka bere ne cash pagesat pjesore per shitesin, aplikohet nje gjobe e barabarte me 5 perqind te vleres se transaksionit te kryer si per bleresin, ashtu edhe per shitesin.

- Ne rastin kur bleresi i ka derdhur me mandat arketimi ne banke pagesat pjesore, dhe banka i ka transferuar shumat perkatese ne llogarine likujduese te shitesit, aplikohet nje gjobe e barabarte me 5 perqind te transaksionit te kryer vetem per bleresin.

8.1.8.3 Do te konsiderohen shkelje e nenit 36/1 dhe do te aplikohen sanksionet e parashikuara ne nenin 52/1, edhe ato raste kur me qellim shmangien e likujdimit te detyrimeve nepermjet kanaleve bankare, shitesi dhe bleresi fraksionojne ose ndajne ne disa fatura nje furnizim apo transaksion, i cili ne kushte normale te personave jo te lidhur do te realizohej si nje i vetem duke kaluar nepermjet llogarive bankare.

Kur konstatohet se ndarja ne shume fatura e nje transaksioni eshte bere me qellim shmangien e pagesave nepermjet llogarive likujduese dhe per te percaktuar rastet e fraksionimit apo ndarjes se nje

fature e cila normalisht duhet te konsiderohet si nje e vetme, organet tatimore marrin ne konsiderate faktore te tille si:

- Natyren dhe funksionet e komponenteve dhe pjeseve perberese te furnizimit, te cilat jane fraksionuar ne disa fatura,

- Kapacitetin e mjetit me te cilin jane transportuar furnizimet e fraksionuara (p.sh. me nje mjet 25 tonesh shitesi ka bere disa furnizime, secila me peshe 2-3 ton, duke leshuar jo nje por disa fatura me vlere nen 1 milion leke)

- Per rastet e pikes 3.1.8.3, punonjesit e kontrollit do te analizojne me kujdes formen e transakcionit dhe mundesine qe ai te jete fraksionuar me qellim shmangien e pagesave nepermjet llogarive likujuese. Per aplikimin e penaliteteve ne keto raste, punonjesit e kontrollit do te marrin konfirmimin e pergjegjesit te sektorit te kontrollit (nese ka) dhe te Kryetrit te Deges se Tatimeve.

3.1.9 Shkeljet dhe dënimet për mosafishimin e çmimeve të shitjes

Mosafishimi i cmimit te shitjes se mallrave apo sherbimeve perben shkelje dhe denohet me gjobe 50 mije leke per tatimpaguesit e regjistruar per Tatimin mbi Vleren e Shtuar dhe 10 mije leke per tatimpaguesit e takses vendore mbi biznesin e vogel dhe tatimpaguesit e tatimit te thjeshtuar mbi fitimin.

3.1.10 Shkeljet dhe dënimet për klientët

Kushdo qe blen mallra e sherbime, eshte i detyruar te kerkoje dhe te pajiset me dokumentin e blerjes, qe mund te jete fature TVSH-je, fature e thjeshte ose kupon tatimor (i leshuar me arke regjistruese).

Mospasja e nje prej dokumenteve te mesiperme nga ana e bleresve individe, denohet me gjobe me vlere 500 leke.

Mospasja e nje prej dokumenteve te mesiperme nga ana e bleresve tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel dhe tatimpagues te tatimit te thjeshtuar mbi fitimin, denohet me gjobe me vlere 20 mije leke.

Mospasja e nje prej dokumenteve te mesiperme nga ana e bleresve tatimpagues te regjistruar ne TVSH, denohet me gjobe me vlere 30 mije leke.

4. APELIMET TATIMORE

4.1 PROÇEDURAT E APELIMIT TATIMOR

4.1.1 Të drejtën e apelimit e ka çdo tatimpagues në lidhje:

- Me çdo vlerësim tatimor, me anë të të cilit janë përcaktuar detyrimi tatimor, interesat dhe gjobat;

- Me çdo vendim të organit tatimor që ka të bëjë me pretendimin e tatimpaguesit për rimbursim apo përjashtim tatimor;

- Me çdo akt zyrtar të Degës së Tatimeve, që ka të bëjë me mënyrën e përcaktimit të detyrimit tatimor dhe me bazën ligjore të përcaktimit të këtij detyrimi si dhe ndaj çdo veprimi apo mosveprimi të Degës së Tatimeve;

- Me çdo vendim ekzekutiv të posaçëm, që ka të bëjë me të.

Apelimi bëhet me shkrim dhe ne krye te shkreses jepet shenimi “Kerkese per apelim”. Ne kerkesen per apelim percaktohen qarte :

- Te dhenat identifikuese te tatimpaguesit si emri, NIPT, dega e tatimeve ku eshte regjistruar, adresa (e tij ose e perfaqesuesit), numri i telefonit, etj.

- Objekti i apelimit, lloji i detyrimit/detyrimeve qe apelohe dhe shuma e detyrimit/detyrimeve qe apelohe.

- Arsyet, argumentat dhe baza ligjore mbi te cilen apeluasi mbeshetetet per te kundërshtuar vendimin e organeve tatimore.

Kerkesa per apelim shoqerohet gjithmone me kopjen e vleresimit tatimor apo te cdo akti zyrtar te organit tatimor qe tatimpaguesi kundeshon, dokumentin me ane te te cilit vertetohet se eshte parapaguar shuma e detyrimit te vendosur, pa gjobat dhe interesat perkatese, kur rasti eshte i tille si dhe cdo dokument tjeter qe tatimpaguesi gjykon se eshte i nevojshem per shqyrtimin e apelimit tatimor, si kopjen e aktit te kontrollit, kopjen e bilancit te veprimtarise, etj.

Për çdo apelim tatimor, tatimpaguesi duhet të paraqesë bashkëlidhur një kopje të përcaktimit të vlerësimit tatimor, aktin zyrtar ose vendimin e posacem ekzekutiv që ka të bëjë me tatimpaguesin.

Per apelimet ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve tatimpaguesit duhet te paraqesin njekohesisht ne degen perkatese te tatimeve nje kopje te kerkeses per apelim (pa dokumentat shoqeruese).

Apelimi i paraqitet ne shkallën më të ulët të sistemit të apelimit administrativ, brenda 30 ditëve nga data e vlerësimit ose njoftimeve të tjera zyrtare, që lidhen me apelimin. Organet tatimore përkatëse e shqyrtojnë kërkesën për apelim të tatimpaguesit dhe i kthejnë përgjigje atij brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës. Date e paraqitjes se kerkeses konsiderohet data ne te cilen kerkesa per apelim eshte protokolluar ne protokollin e organit ku behet apelimi. Ne rast se dita e fundit e afatit 30 ditor bie ne dite pushimi, afati mbaron ne ditën e pare te punes qe vjen pas asaj te pushimit.

Para se te paraqitet per apelim, tatimpaguesi eshte i detyruar te paguaje detyrimin tatimor qe apeloher (pa perfshire interesat dhe gjobat e mundshme) ose te paraqese garanci per shumen e detyrimit tatimor. Ne rastin e garancise, per periudhen e apelimit llogariten te gjitha interesat. Garancia jepet me para ne dore, depozita ne llogari apo tituj te shkembyeshem, bono dhe garanci bankare. Garancia mund te vendoset per nje kohzgjatje deri ne perfundim te procedures se apelimit tatimor, por mund te vendoset edhe per afate kohe te percaktuara dhe te rinovohet sa here eshte e nevojshme per vazhdimin e metejshem te procedures se apelimit tatimor, me kusht qe te jete e vlefshme gjate gjithë kohezgjatjes se apelimit dhe te mos kete nderprerje. Shuma e garancise kalon ne favor te organeve tatimore vetem pasi ka perfunduar procesi i apelimit dhe vendimi i shkalles se fundit i shkalles se fundit te apelimit eshte i formes se prere ne favor te administrates tatimore.

4.1.2 Hierarkia e organeve të apelimit tatimor në rrugë administrative, nga shkalla më e ulët, tek shkalla më e lartë, për çdo lloj tatimi e takse është si më poshtë:

Per taksat dhe tarifat vendore :

- a. Kryetari i Komunës ose Bashkisë;
- b. Gjykatat.

Per detyrimet kombetare :

- a. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve;

b. Komisioni i Apelimit të Tatimeve për të gjitha llojet e detyrimeve te administruara nga DPT;

- c. Gjykatat

Një apelim nuk mund të shqyrtohet në një shkallë më të lartë të hierarkisë së apelimit, nëse nuk është shqyrtuar më parë në shkallën më të ulët, me perjashtim te rastit kur organi me i ulet i apelimit nuk ka kthyer pergjigjen ne afat apo nuk ka kthyer fare pergjigje ndaj apelimit. Ne rastin e moskthimit te pergjigjes ne afat punonjesit pergjegjes te administrates tatimore pergjigjen sic percaktohet ne nenin 26 te ligjit.

4.1.3 Vetëm pas përfundimit të apelimit tatimor në rrugë administrative, tatimpaguesve ju lind e drejta të vazhdojnë apelimin në sistemin gjyqësor për çdo lloj tatimi dhe takse nacionale e vendore.

4.2 PROÇEDURAT E SHQYRTIMIT TË APELIMEVE TATIMORE

Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve, gjatë shqyrtimit të apelimit tatimor, ka të njëjtën të drejtë si edhe organi që përcakton detyrimin tatimor fillestar. Ai nuk kufizohet vetëm në çështjet e ngritura në apelim, por ka të drejtë të njihet me të gjitha problemet tatimore. Tatimpaguesi mund të paraqitet vetë ose nepermjet perfaqesuesit për të shpjeguar çështjet e apelimeve tatimore. Apelimi tatimor nuk mund të tërhiqet nëse zbulohen fakte që vërtetojnë se shumta e detyrimeve të caktuara nuk është e mjaftueshme. Në çdo rast tjetër, tatimpaguesi ka të drejtë në çdo kohë të tërheqë apelimin tatimor.

Drejtoria e Përgjithshme shqyrton kërkesën për apelim të një tatimpaguesi, si dhe merr vendime mbi bazën e kontrolleve dhe përcaktimeve të mëparshme tatimore, në bazë të informacionit të caktuar dhe mbështetur në të gjitha argumentat e tatimpaguesit. Vendimi i marrë përcakton shumën e detyrimit tatimor, sipas mënyrës që organi përkatës tatimor e quan të arsyeshme. Vendimi, duhet të shoqerohet me argumentim dhe t'i dërgohet tatimpaguesit jo më vonë se 30 ditë nga data e paraqitjes së apelimit.

Jo me vone se data 10 e cdo muaji, per muajin parardhes dhe ne menyre progresive, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve paraqet ne Ministrine e Financave evidencen e apelimeve, e cila duhet te permbaje numrin e apelimeve te grupuara sipas degeve te tatimeve, numrin e rasteve te shqyrtuara, dhe rezultatet pas shqyrtimit nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve.

Mosdërgimi brenda afatit, nga shkalla përkatëse e apelimit tatimor, i njoftimit për rezultatet e apelimit, vlerësohet si refuzim i apelimit te tatimpaguesit dhe i jep të drejtën tatimpaguesit për t'u ankuar në shkallën tjetër më të lartë pa paraqitur rezultatin e shqyrtimit të shkallës më të ulët. Komisioni i Apelit vendos mbi bazën e të gjithë të dhënave që ka, pa u kufizuar në propozimet e palëve apo në detyrimin tatimor të përcaktuar më parë. Kur Komisioni i Apelit Tatimor shqyrton një apelim dhe Dega është e mendimit se detyrimi tatimor i përcaktuar duhet të ndryshohet, të dyja palët thirren për t'u paraqitur përpara Komisionit.

Vendimet e Komisionit të Apelit të Tatimeve merren me shumice të thjeshtë votash. Vendimi i dërgohet tatimpaguesit, jo më vonë se 30 ditë nga data në të cilën është paraqitur kërkesa për apelim. Tatimpaguesi, pasi ka ndjekur te gjitha shkallët e ankimit administrativ te parashikuar ne kete Ligj, ka te drejte t'i drejtohet gjykates.

5. DETYRIME TË ADMINISTRATËS TATIMORE NDAJ TATIMPAGUESVE

5.1 SHPËRNDARJA PA KUSHTE E FORMULARËVE DHE DEKLARATAVE

Degët e Tatimeve duhet t'u shpërndajnë tatimpaguesve pa asnjë kusht Formularët e Deklarimit dhe Pagesave përpara kufijve kohorë të paraqitjes së tyre nga tatimpaguesit. Fakti i mosmarrjes së Formularit/rëve të Deklarimit dhe Pagesave prej tatimpaguesit apo përfaqësuesit të tij nuk do të thotë se ai përjashtohet nga detyrimi i paraqitjes së Formularit/rëve të Deklarimit dhe Pagesave të plotësuar. Çdo tatimpagues që nuk i ka marrë Formularin/ët e Deklarimit dhe Pagesave duhet t'i kërkojë ato në Degën e Tatimeve përkatëse.

5.2 KONFIRMIMI I STATUSIT TË TATIMPAGUESIT

Degët e Tatimeve, sipas kërkesës të tatimpaguesit sipas formatit tip, forma e te cilit percaktohet nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve, janë të detyruara të lëshojnë vërtetim për statusin tatimor të tatimpaguesit brenda 3 ditë pune nga data e kërkesës. Gjithë kërkesat ruhen në dosjen e tatimpaguesit bashkë me një kopje të vërtetimit të lëshuar.

6. KONTROLLI TATIMOR

6.1 E DREJTA PER VERIFIKIM

Punonjësit e organeve tatimore kanë të drejtë të verifikojne vertetesine e deklarimit dhe te pageses se detyrimeve tatimore te tatimpaguesve. Inspektoret e Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve kane te drejte te kontrollojne tatimpaguesit ne te gjithë vendin, sipas autorizimit perkates. Per kete, ato kontrollojne kontabilitetin e tatimpaguesve, duke përfshirë edhe dokumentacionin mbi të ardhurat, fitimin, kapitalin dhe marrëdhëniet financiare me të tretët. Organet tatimore mund të kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklaratat dhe pagesat e kontributeve të detyrueshme janë të plota dhe të sakta. Organet tatimore kanë gjithashtu të drejtë të kontrollojnë saktësinë e të gjithë dokumentave që kanë të bëjnë me veprimtarinë ekonomike, saktësinë e mbajtjes së regjistrimeve, tatimet dhe kamatat përkatëse, pagesën e detyrimit tatimor, denimet administrative dhe interesat, deklaratat periodike si edhe dokumenta të tjera që kanë të bëjnë me përcaktimin e detyrimit tatimor. Per te kontrolluar vertetesine e deklarimit dhe pageses se tatimit mbi fitimin, organet tatimore per efekte tatimore mund te ndryshojne rezultatin financiar te tatimpaguesve, edhe nese ky rezultat eshte i certifikuar me pare nga eksperte kontabel. Pra, ato kane te drejte te nxjerrin nje rezultat financiar fiskal te ndryshem nga rezultati financiar tregtar te nxjerre nga tatimpaguesit.

Gjate ushtrimit te nje kontrolli, organet tatimore kane te drejte te marrin kopje te cdo llogarie, regjistrimi apo dokumenti tjetër te tatimpaguesit. Ato kane te drejte gjithashtu te kontrollojne operacionet e cdo kompjuteri, te arkave regjistruese apo te cdo pajisjeje tjetër dhe te marrin kopje te cdo llogarie, regjistrimi apo informacioni tjetër ne keto pajisje.

Kur gjate nje kontrolli nuk gjendet dokumentacioni i duhur per percaktimin e detyrimit tatimor, ose kur ky dokumentacion eshte me te meta te tilla serioze te cilat nuk lejojne paraqitjen e situates reale te tatimpaguesve dhe llogaritjen e detyrimeve te tyre tatimore, organet tatimore perdorin metodat alternative te percaktimit te detyrimeve tatimore. Ne te gjitha keto raste, organet tatimore, kane te drejte te rikarakterizojne transaksionet e tatimpaguesit, duke improvizuar nje suate sa me reale te tij ne menyre qe te percaktojne detyrimet tatimore nepermjet vleresimit tatimor i cili i jepet

tatimpaguesit ne perfundim te kontrollit. Per te bere nje gje te tille, organet tatimore gjykojne mbi bazen e te dhenave qe mund te disponoje per kete tatimpagues sic jane per shembull te dhenat e periudhave te meparshme tatimore, te dhenat per importet, te dhenat per transaksionet e kryera me fonde buxhetore (te marra ne deget e thesarit) apo me fonde te donatoreve te ndryshem, te dhenat e siguruar nga klientet apo furnitoret e tatimpaguesit, te dhenat per numurin e punonjesve, te dhenat per cmimet e mallrave apo sherbimeve te kryera nga tatimpagues te tjere te ngjashem, te dhenat per kapacitet dhe aktivet qe zoteron tatimpaguesi, etj. Vleresimi tatimor i kryer si me siper i dergohet tatimpaguesit zyrtarisht dhe ky sherben njekohesisht si njoftim detyrimi dhe kerkese per te paguar kete detyrim.

Pas çdo kontrolli, punonjësit e organeve tatimore duhet të paraqesin një raport me shkrim ku te përshkruhen në detaje rezultatet e kontrollit te ushtruar nga ana e tyre. Tatimpaguesi ka të drejtë të mbajë një kopje të këtij raporti, dhe te paraqese observacionet e veta me shkrim. Ne baze te rezultateve te kontrollit, organet tatimore pergatisin njoftimin e vleresimit tatimor. Afati brenda te cilit njoftimi i vleresimit tatimor pergatitet dhe i njoftohet tatimpaguesit eshte 15 dite nga perfundimi i kontrollit.

Kontrollet e ushtruara nga organet tatimore nuk mund te zgjasin me shume se 30 dite kalendarike. Ne raste te veçanta, mbi bazen e kerkeses se deges se tatimeve, ku argumentohet dhe jepen arsyet e shtyrjes se afatit, Drejtori i Pergjithshem mund te zgjase kohezgjatjen e kontrollit.

Kur ne perfundim te nje kontrolli arrihet ne konkluzionin se tatimpaguesi ka fshehur me qellim te ardhurat e tij me synimin per te mos paguar te gjitha detyrimet e tij tatimore, organet tatimore jane te detyruara te zbatojne fillimisht te gjitha procedurat e vjeljes se detyrimeve dhe te marrin te gjitha masat ligjore administrative. Pas marrjes se ketyre masave, ne zbatim te nenit 180 te Kodit Penal, per tatimpaguesin ne fjale, kryetari i deges se tatimeve te rrethit perkates, fillon proceduren e denoncimit penal sic percaktohet ne piken 3.1.7 te ketij Udhhezimi, ne organet e prokurorise.

Per te ushtruar kontrolle punonjesit organeve tatimore paraqesin autorizimin perkates dhe karten e identitetit te tyre. Asnje kontroll nuk mund te ushtrohet pa u autorizuar nga kryetari i deges se tatimeve ose Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve. Autorizimi per kontroll duhet te percaktoje tatimpaguesin qe do te kontrollohet, objektin e kontrollit, personat e aturizuar per kontroll dhe periudha qe do te kontrollohet. Tatimpaguesi ka te drejte te mos pranoje fillimin e nje kontrolli kur nuk paraqitet autorizimi perkates apo kur ky autorizim nuk permban elementet e mesiperm.

6.2 E DREJTA PER ASISTENCE

Gjate ushtrimit te kontrollit tek tatimpaguesi, kur per shkak te veshtiresive qe paraqet ky kontroll (te cilat vijnë nga procesi teknologjik qe zbaton tatimpaguesi, nga lloji specifik i veprimtarise, etj.) eshte i nevojshem mendimi i specialistit te fushes perkatese, punonjesit e organeve tatimore kane te drejte te kerkojne asistencen e eksperteve te ketyre fushave. Megjithate, informacioni konfidencial qe ka te beje me sekretin tregtar dhe rezultatin financiar, nuk i jepet ekspertit.

6.3 SHPERBLIMI PER ORGANET TATIMORE DHE PER INFORMATORET

Bazuar ne nenin 64/1 te Ligjit, pesembedhete perqind e te ardhurave tatimore te arketuara dhe te pa apeluara nga tatimpaguesit, qe rrjedhin nga zbulimet e kryera nga organet tatimore, perdoren nga keto te fundit per investime te ndryshme, per shperblimin e punonjesve, etj. Kurse 5 perqind e ketyre te ardhurave te arketuara dhe te pa apeluara, perdoren per shperblimin e informatoreve te mundshem qe kane dhene informacionet nepermjet te cilave eshte arritur te kryhet zbulimi i te ardhurave.

7. DHËNIA E INFORMACIONIT

7.1 DHËNIA AUTOMATIKE E INFORMACIONIT

7.1.1 Per te siguruar llogaritjen e sakte te detyrimeve tatimore, organet tatimore perdorin cdo burim te mundshem informacioni te vlefshem per kete qellim. Personat fizikë dhe juridikë si edhe organizmat e ndryshme qeveritare janë të detyruar t'i japin organeve tatimore informacione te ndryshme per percaktimin sa me te sakte te situates ekonomiko- financiare te tatimpaguesit, te detyrimit te tij tatimor etj. Ato jane te detyruar t'i japin keto informacione ne menyre elektronike, kur

sistemi i mbajtjes se regjistrimeve nga ana e tyre eshte i informatizuar. Ato jane gjithashtu te detyruar të lejojnë organet tatimore të shqyrtojnë të gjitha dokumentat tatimore dhe cdo dokument tjetër që shërben për llogaritjen e sakte të detyrimeve tatimore.

7.1.2 Detyrohen të japin informacionet e duhura, në mënyrë automatike, pa kërkesën e organeve tatimore, të gjitha subjektet e mëposhtme:

a. Sistemi Gjyqësor, për të gjitha rastet kur tatimpaguesit pushojnë aktivitetin, shpërndahen, ose pësojnë ndryshime thelbësore brenda kuptimit të Ligjit Nr. 7638, datë 19.11.1992 “Për Shoqëritë Tregtare”. Gjykatat njoftojnë organet tatimore për të gjitha vendimet që marrin lidhur me mbylljen e veprimtarisë, me shpërndarjen e shoqërive si dhe me ndryshimet thelbësore që pesojnë shoqëritë (ndryshime të cilat në bazë të Ligjit “Për shoqëritë tregtare”, njihen me vendim gjykatë), brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së vendimeve. Kur bëhet fjalë për detyrime tatimore të papaguara nga shoqëritë të cilat kërkojnë të regjistrohen, gjykatat nuk mund të nxjerrin një vendim përfundimtar derisa organet tatimore të vërtetojnë se janë paguar të gjitha detyrimet tatimore. Gjykata dërgon në organet tatimore një kopje të Vendimeve Gjyqësore së bashku me kërkesën e tatimpaguesit.

b. Organet Doganore janë të detyruara të shënojnë në fletën e zhdoganimit të importeve dhe në fletën e doganimit të eksporteve numrin e identifikimit të tatimpaguesit sipas Certifikatës së TVSH-së, kodin fiskal të tij, vitin dhe vendin ku është regjistruar tatimpaguesi. Ato janë të detyruara të mos bëjnë veprime zhdoganimi e doganimi të mallrave kur tatimpaguesit nuk paraqesin certifikatën e regjistrimit si tatimpagues dhe certifikatën e TVSH. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, i dërgon zyrtarisht Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve sipas përcaktimit të bërë në një Akt - Mërvëshje të lidhur midis dy Drejtorive të Përgjithshme, të dhëna analitike të tatimpaguesve që kanë kryer importe dhe eksporte gjatë muajit. Ky informacion duhet të përmbajë domosdoshmërisht të dhënat identifikuese të tatimpaguesit si emrin tregtar të tij, NIPT-in, vlerën doganore dhe detyrimet tatimore të paguara në Doganë. Të dhënat e dërguara janë të ndara për secilin tatimpagues dhe për çdo rreth.

c. Zyrtarët e Regjistrimit të Pasurive janë të detyruara të dërgojnë në organin tatimor të rrethit perkates, brenda datës 10 të muajit pasardhës një listë të akteve të regjistrimit të pasurisë e cila përmban llojin e pasurisë që tjetërsohet, emrin e shitesit, tatimin e paguar (të mbajtur në burim) dhe vlefshënkërkatesë të pasurisë së shitur apo të tjetërsuar. Kjo listë përmbledh si rastet e kalimit të pronësive nëpërmjet shitjes, ashtu edhe rastet e dhurimit e të trashëgimisë.

7.2 DHËNIA E INFORMACIONIT ME KËRKESËN E ORGANEVE TATIMORE

Gjatë një kontrolli të ushtruar tek një tatimpagues, për të përcaktuar në mënyrë reale detyrimet e tij tatimore, organet tatimore mund të kenë nevojë që të disponojnë informacione të tjera shtesë për këto tatimpagues. Në këto rast, organet tatimore, kanë të drejtë të kërkojnë nga çdo person i tretë që ka marrëdhënie biznesi direkte apo indirekte me tatimpaguesin, që përkundërt kërkesës me shkrim të organeve tatimore, të japin çdo informacion që u kërkohe. Të gjithë personat e tretë (përfshirë këtu edhe bankat), të përcaktuar në nenin 67 të Ligjit, janë të detyruar të kthejnë përgjigje dhe të japin informacionin e kërkuar nga organet tatimore brenda 30 ditësh nga data e kërkesës me shkrim të organit tatimor. Data e kërkesës së organeve tatimore konsiderohet data në të cilën kërkesa është dorëzuar nga ana e tyre në postë apo tek personi i tretë të cilit i kërkohe informacioni (në rastin kur kërkesa dërgohet dorazi). Kur sistemi i mbajtjes së regjistrimeve është i informatizuar, të gjithë personat janë të detyruar të japin informacionet e kërkuara nga organi tatimor në mënyrë elektronike.

7.3 BUXHETI I ADMINISTRATËS TATIMORE

7.3.1 Buxheti i shtetit siguron fondet e nevojshme për funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe të degeve të saj në rrethë, nëpërmjet akordimit çdo vit në buxhetin e Drejtorisë së Përgjithshme, të shpenzimeve sipas zerave perkates. Shpenzimet për fondin e pagave, për sigurimet shoqërore dhe shpenzimet operative përballohen në masën 100 përqind nga buxheti i shtetit. Nevojat për investime përballohen nga buxheti i shtetit dhe nga fondet që i lihen Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve sipas nenit 19 të Ligjit.

7.3.2 Në zbatim të nenit 19 të Ligjit, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve i lihet 1 përqind e të ardhurave tatimore të arketuara. Shuma që i lihet Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve mund të përdoret për qëllimet e mëposhtme:

a. Jo më pak se 60 përqind e të gjithë shumës për investime të ndryshme dhe për trainimin e punonjësve të administratës tatimore qendrore dhe të degeve të tatimeve.

b. Deri ne 40 perqind e te gjithe shumes per shperblimin e punonjesve te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve dhe te degeve te tatimeve.

Fondi qe i lihet Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, krijohet ne fund te cdo tremujori, mbi bazen e realizimit te te ardhurave tatimore te tremujorit. Per tremujorin e fundit te vitit, ky fond krijohet brenda muajit dhjetor ne baze te te dhenave te 11 mujorit dhe realizimit te pritshem te muajit dhjetor. Mbas daljes se rezultateve te tremujorit perkates dhe rakordimit te tyre me deget e thesarit e te buxhetit, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve llogarit shumen qe i takon te perdore per nevojat e saj, dhe i kerkon Drejtorise se Thesarit e te Buxhetit ne Ministrine e Financave te urdherojne xhirimin e shumave ne llogarine perkatese te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve.

Sistemi i stimulimit nepermjet shperblimeve te punonjesve te administrates tatimore mbeshetet ne udhezimin e vecante te Ministrit te Financave.

Ne zbatim te nenit 19 te Ligjit, prane Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve funksionon Keshilli i Tatimeve, qe perbehet nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve i cili eshte edhe Kryetar i ketij Keshilli, nga zevendes drejtoret e pergjithshem, drejtori mbikqyrjes operationale te degeve, drejtori i burimeve njerezore dhe administrates, drejtori i finances dhe statistikes dhe drejtori i drejtorise teknike.

Ky Këshill duhet të mblidhet sa herë administrata tatimore ka nevojë për përcaktimin e prioriteteve për investime per permiresimin dhe modernizimin e mjedisave, per permiresimin e kushteve te punes dhe per trajnimin e punonjesve te administrates tatimore. Menyra e shperndarjes sipas zerave te shpenzimeve te fondeve qe i lihen Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, percaktohet nga Keshilli i Tatimeve. Ndersa ndarja sipas degeve te tatimeve dhe menyra e administrimit te ketyre fondeve behet nga Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve.

Ne zbatim te nenit 20 “Burimet njerezore te administrates tatimore”, punonjesit e Administrates Tatimore, gezojne statusin e nepunesit civil, dhe trajtohen ne perputhje me rregullat dhe kriteret e percaktuara ne Ligjin Nr.8549, date 11.11.1999, “Per Statusin e Nepunesit Civil” dhe te gjitha dispozitave nenligjore te dala ne zbatim te keti Ligji. Perjashtim ketu bejne vetem punonjesit e Policise Tatimore dhe personeli ndihmes, marredheniet juridike te punes te te cileve rregullohen me kontrate individuale sipas dispozitave te Kodit te Punes.

8. ZBATIMI I UDHEZIMIT

Per zbatimin e ketij udhezimi ngarkohet Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe deget e saj ne rrethe.

9. SHFUQIZIME

Me hyrjen në fuqi të këtij Udhëzimi, Udhëzimi i Ministrit të Financave Nr.4, datë 10.02.2004 “Për Procedurat Tatimore”, shfuqizohet.

10. HYRJA NË FUQI

Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare

MINISTRI I FINANCIVE
Arben Malaj



REPUBLIKA E SHQIPERISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PERGJITHSHME E TATIMEVE

PROCESVERBAL GJOBE

NR= 000001

I mbajtur sot me date __/__/__, nga grupi i kontrollit te Policise Tatimore te rrethit _____ ndaj tatimpaguesit _____ me adrese _____, me kod fiskal _____, dhe me Nipt. _____ perfaqesuar nga _____ me leternjoftim nr. _____, me aktivitet, _____ me adrese _____ te rrethit _____, ku u konstatuan shkeljet e meposhteme :

Ne mbeshitetje te ligjit nr.____, date __ / __ / ____, neni nr. _____, germa __, pika __, subjekti _____, per shkeljet e konstatuara me siper, denohet me gjoben ne masen _____ leke. Subjekti ka te drejte te ankohet brenda ____ diteve nga dita e marrjes se vendimit, ose e njoftimit, tek Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve, ne perputhje me procedurat e ankimit te percaktuar ne Ligjin Nr. 8560, date 22.12.1999 "Procedurat Tatimore", i ndryshuar. Neqoftese subjekti nuk bie dakort me pergjigjen brenda ____ diteve, subjekti ka te drejte ti drejtohet Komisionit te Apelimit te Tatimeve. Vetem pas kalimit te kesaj procedure , subjektit i lind e drejta ti drejtohet Gjykates.

Gjoba te derdhet ne Degen e Bankes _____, ne numrin e llogarise _____ brenda dates __ / __ / ____ /.

Per subjektin
(_____)

Per Policine Tatimore
1. _____
2. _____
3. _____



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkese per Regjistrim

NIPT-i

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

(1) Emri Tregtar

--

(2) Administratori

--

(3) Adresa
administratorit
Rruga dhe numri
Qyteti ose fshati
Rrethi

(4) Pronesia

Zgjidh kutine e duhur

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

(5) Forma ligjore

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

sh.p.k.

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

(6) Adresa kryesore
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

(7) Aktiviteti

--

(8) Kodi ekonomik

--

Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve

(9) Data e krijimit

--

(10) Jam i regjistruar
per :

☐

Vetem NIPT

☐

Sigurimet Shoqerore

☐

Taksa vendore
per biznesin e
vogel
(Ploteso Shtojcen B)

☐

Tatim fitimi (Ploteso fushen 12)

☐

Sigurimet Shendetesore

☐

TVSH

☐

Tatimi mbi te Ardhurat Personale

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

(11) Xhiro parashikuar

--

(12) Tatim fitimi parashikuar

--

(13)
Kategoria per
efekt sigurimesh

- ☐ Punedhenes
- ☐ I vetepunesuar (I vetem)
- ☐ I vetepunesuar me punemarres
- ☐ I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes
- ☐ I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

(14)
Adresat e
tjera

Rruga	Nr	Qyteti ose Fshati	Rrethi

(15)
Shoqeria nga varet

Nipt-i

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

Rrethi

--

(16) Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur
Shtojca A ☐ dhe/ose Shtojca B ☐ eshte i sakte

(17) Emri,
nenshkrimi dhe data

--

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

Per perdorim zyrtar

(18) Perjashtime
dhe lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi I lehtesise	Pershkrimi I lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

(19) Tatime te tjera
per te cilat
biznesi eshte
pergjegjes

Kodi	Tatimi	Tipi I pergjegjesise (0=tatimpagues,1=agjent tatimor,2=perfaqesues fiskal)

Verifikuar nga ..Emri

Nenshkrimi

Kodi

Data



(NVD)

NIPT-i[illegible][illegible]



Te perdoret
vetem per taksen
vendore per
biznesin e vogel

Detaje te aktivitetit per cdo adrese (Shtojca B)

NIPT-i

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

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se
kryer ne kete adrese,
dhe qarkullimi total
per secilen
veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se
kryer ne kete adrese,
dhe qarkullimi total
per secilen
veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se
kryer ne kete adrese,
dhe qarkullimi total
per secilen
veprimtari .



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Çdo subjekti i kërkohej të regjistrohet në Degen e Tatimeve dhe të pajiset me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (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 dënimin përkatës.

Plotesimi i formularit

Fusha e pare e formularit eshte fusha e NIPT-it. Kjo fushe plotesohet nga organet tatimore.

- (1) **Emri tregtar** : jepni emrin e plote 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.
- (2) **Administratori** : jepni 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.
- (3) **Adresa e administratorit** : jepni adresën e plote personale të administratorit emri i të cilit është paraqitur më lart.
- (4) **Pronesia** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (5) **Forma ligjore** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (6) **Adresa kryesore** : jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtari ekonomike. Nëse keni më shumë se një vendodhje të veprimtarisë ekonomike duhet të caktoni njerën prej tyre si adresë kryesore. Nëse jeni ambulant, zejtar apo një subjekt që merret me transport, pra pa vend fizik të biznesit, jepni adresën tuaj private. Jepni numrin e telefonit, dhe adresën e postës elektronike nëse keni, në mënyrë që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.
- (7) **Aktiviteti** : jepni përshkrimin me fjale të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (8) **Kodi ekonomik** : kjo fushe plotesohet nga zyra e tatimeve mbi bazën e "Nomenklaturës së veprimtarisë ekonomike"
- (9) **Data e krijimit** : jepni datën e regjistrimit në Gjykatë.
- (10) **Jam i regjistruar për** : zgjidhni të gjitha kutitë për tatimet që jeni të detyruar të paguani. Në rast se nuk paguani asnjë tatim, por regjistroheni vetëm për të marrë një numër identifikimi zgjidhni kutinë—Vetëm NIPT—. Në rast vështirësi kerkoni ndihmën e inspektorëve të regjistrimit në zyrën e tatimeve. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël duhet të plotësoni shtojcën B të formularit të Kërkesës për Regjistrim.
- (11) **Xhiro parashikuar** : jepni xhiron që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (12) **Tatim fitimi parashikuar** : jepni tatim fitimin që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Këtu fushe duhet të plotësoni vetëm nëse kerkoni të regjistroheni për tatim fitimi.
- (13) **Kategoria për efekt sigurimesh** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (14) **Adresat e tjera** : nëse subjekti juaj operon në më shumë se një adresë, duhet që në këtë tabelë të jepni të dhenat e secilës adrese, me përjashtim të adresës kryesore. Nëse nuk keni vend të mjaftueshëm në formular duhet të plotësoni shtojcën A. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël, duhet të plotësoni shtojcën B për secilën adresë, përfshi dhe adresën kryesore. Për secilën nga adresat ju do të pajiseni me certifikatën e regjistrimit.
- (15) **Shoqëria nga varet** : nëse shoqëria juaj varet nga një shoqëri tjetër, jepni NIPT-in dhe rrethin ku është regjistruar kjo shoqëri.
- (16) **Deklarim** : zgjidhni kutitë përkatëse nëse keni plotësuar shtojcën A dhe/ose shtojcën B të këtij formulari.
- (17) **Nenshkrimi dhe data** : Deklarimi duhet të bëhet nga pronari ose personi i autorizuar të veprimeve në emër të subjektit. Ligji parashikon dënime në rastet e deklaramit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Përjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është përgjegjës** : Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (20) **Detaje të aktivitetit për çdo adresë** : kjo fushe ndodhet në shtojcën B të formularit dhe plotësohet vetëm nga subjektet që regjistrohen për takson vendore për biznesin e vogël. Jepni çdo adresë ku zhvillon veprimtari tuaj, përfshi dhe adresën kryesore, dhe për secilën adresë jepni aktivitetin apo aktivitetet ekonomike që zhvillonin në të sipas klasifikimit të mëposhtëm :

- Shites me pakice -Shites me shumice -Prodhuës -Sherbime - Profesione të lira -Ambulante dhe zejtare dhe qarkullimin për çdo aktivitet.

Në rast se ushtroni veprimtari transporti paraqisni tipin e mjetit sipas tabelës

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

Transport mallrash

Deri në 2 ton
2.1 deri 5 ton
5.1 deri 10 ton
10.1 deri 16 ton

Transport detar

Transport detar brenda vendit
Transport në liqen brenda vendit
Varka për shetitje

Detyrimet në të ardhmen

Për çdo ndryshim në të dhenat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do të gjëni në zyrën e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kënaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.

FATURE SHOQERIMI⁽¹⁾

Numri Serial: 000	Data: ____/____/____
	Nr. i Fletë Daljes [2] _____

EMRI I NISESIT: [3] _____	EMRI I PRITESIT: [4] _____
ADRESA : _____	ADRESA : _____
TELEFONI : _____	TELEFONI : _____
NIPT: _____	NIPT: _____
Numri i Çertifikatës së NIPT _____	Numri i Çertifikatës së NIPT-it _____
	QELLIMI I LEVIZJES SE MALLIT: [5] _____

Levizja e mallit nga:	☐ Magazinë,	☐ Ekspozitë,	☐ Dyqan	☐ Pikë Shitje	☐ Te tjera
Për në :	☐ Magazinë	☐ Ekspozitë	☐ Dyqan	☐ Pikë Shitje	☐ Te tjera

Data e nisjes _____ Ora _____

Transporti me mjetin ☐ E vet ☐ E të treteve [Ploteso ne fund te faqes]

Nr.	PERSHKRIMI I MALLIT	NJESIA	SASIA	VLEFTA

LLOJI I AMBALLAZHIT _____ NR. KOLIVE _____

Kur transporti bëhet me të tretë :

SHOQERIA TRANSPORTUESE :

ADRESA : _____

TELE-
FONI : _____

NIPT: _____

- Shenim:** 1. Fatura e shoqerimit te mallit duhet te pritet minimumi ne dy kopje me leter vetekopjuese, ku kopjen e pare e mban pritesi i mallit dhe kopja e dyte mbetet tek nisesi i mallit.
2. Shenohet numri i flete daljes se mallit nga njesia nise
3. Ketu shenohet emri i njesise nga niset ngarkesa (psh magazina Nr. 2, Fabrika prodhuese etj)
4. Ketu shenohet emri i njesise i mberitjes se mallit (psh magazina Nr. , dyqani nr. , ekspozita, etj)
5. Shenoni qellimin e transportit te mallit (psh per shitje me pakice, per shitje me shumice, per ekspozite, per perpunim te metejshem, etj.)

UDHËZIM
(Shtese)
Nr.2 ,date 18.1.2005

PËR DISA NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR.7 DATË 16.6.2003 “PËR AKCIZAT”

Ne zbatim te nenit 55 te Ligjit nr. 8976 “Per Akcizat”, Ministri i Financave, nxjerr kete

UDHËZON:

Ne Udhëzimin nr.7, date 16.06.2003 ne zbatim te ligjit nr. 8976, date 12.12.2002 “Per Akcizat”, behen ndryshimet si me poshte:

1. Ne pjesen IX – PROCESET E PERJASHTUARA DHE TE MIRATUARA, ne piken 29 Proceset e miratuara nen regjimin e rimbursimit te akcizes, ne paragrafin 29.1 Proceset e miratuara te percaktuara, ne Nenin 19(2)(a), shtohet pika “e” me kete permbajtje :

(e) Prodhimi i mallrave jo te tatueshem me akcize nga lende te para per te cilat eshte paguar akcize.

2. Ne pjesen IV – LEVIZJA E MALLRAVE TE AKCIZES, ne piken 15 Marrja ne dorezim e ngarkesave te importuara te mallrave te akcizes nen regjimin e pezullimit tatimor, shtohet paragrafi 15.18 me kete permbajtje:

15.18. Drejtoria e Pergjithshme e Doganave percakton menytrat e administrimit te akcizes se pijeve alkoolike mbi bazen e perqindjes se alkoolit sipas ndarjes ne pjesen me kod 22 08 te tabelës se mallrave te tatueshem me akcize ne Ligjin 8976 date 12.12.2002 “Per Akcizat”.

3. Ne pjesen XII – PULLAT E AKCIZES, ne piken 44 Kerkesa per pulla akcize nga nje tatimpagues i autorizuar akcize, ne paragrafin 44.1 shtohen nenndarjet si me poshte:

44.1.1 Kur nje person kerkon nje sasi pullash akcize qe nuk e kalon shumen prej 1000 pulla dhe nuk eshte tatimpagues i autorizuar akcize ose perfagesues fiskal, ai person mund te beje kerkese drejtperdrejte ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve per te blere pulla.

44.1.2 Kur merret nje kerkese per blerjen e nje sasie te vogel te pullave te akcizes, inspektori i pullave te akcizes i paraqet aplikantit nje formular porosie te pullave, sipas modelit qe I bashkangjitet Udhëzimit nr.7 datë 16.6.2003 “Për Akcizat”. Aplikanti duhet te plotesoje formularin me te dhenat e kerkuara dhe duhet te paguaje shumen e tatimit ne numrin e llogarise bankare te cilen ia jep inspektori i kontrollit te pullave te akcizes.

44.1.3 Aplikanti merr nje mandat-arketimi nga banka dhe ia dorezon se bashku me formularin e porosise inspektorit te kontrollit te pullave i cili pastaj do t’i leshoje sasine e kerkuar te pullave. Inspektori mban kopjen e pare dhe te trete te formularit dhe te mandat-arketimit dhe i kthen aplikantit kopjen e dyte te formularit te porosise se pullave te akcizes.

44.1.4 Per pullat e furnizuara aplikanti do te dorezoje nje vertetim marrje i cili do t’i bashkangjitet kopjes se pare te formularit te porosise se pullave dhe regjistrat te pullave gjendje qe mbahet nga inspektori i kontrollit te pullave te akcizes.

44.1.5 Asnje person nuk mund te bleje pulla akcize sipas menyres se mesiperme me shume se dy here ne vit.

4. Ne piken 50. Rimbursimi i akcizes behen keto ndryshime :

50.6.(b) Te ktheje pullat e akcizes prane Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve.

50.7 Ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve do te verifikohet akciza qe eshte paguar dhe nese te gjitha kushtet per rimbursim jane plotesuar do te konfirmohet rimbursimi i akcizes dhe do t’i kthehet aplikantit kopja e dyte e autorizimit per rimbursim. Verifikimi i dokumentacionit dhe afatet e rimbursimit percaktohen në Udhëzimin nr. 7 datë 16.6.2003 “Për Akcizat”.

5. Ky udhezim hyn ne fuqi me botimin ne Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCIVE
Arben Malaj

UDHËZIM
Nr.3, datë 18.1.2005

PËR SISTEMIN E TAKSAVE KOMBETARE NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË

Në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit Nr.8977, datë 12.12.2002 "Për sistemin e taksave në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Ministria e Financave nxjerr këtë:

UDHËZON:

1. Dispozita të Përgjithshme

1.1. Në zbatim të nenit 7 të ligjit Nr.8977, datë 12.12.2002, taksat kombëtare derdhen 100% në buxhetin e shtetit. Taksat vjetore arkëtohen nga agjentët e taksave brënda tremujorit të parë të vitit në vazhdim. Kur detyrimi lind në 6/mujorin e parë të vitit, taksat paguhen në masën 100%, ndërsa kur detyrimi lind për herë të parë në 6/mujorin e dytë, taksat paguhen në masën 50 përqind të shumës së taksës vjetore të përcaktuar në ligj.

1.2. Në zbatim të nenit 6 të ligjit agjentët e taksave janë të detyruar të bëjnë vjeljen e taksave dhe të derdhin në buxhet shumat e vjela sipas ligjit "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë".

1.3. Në zbatim të nenit 9, agjentët e taksave të përcaktuar në nenin 6 të ligjit, përfitojnë një përqindje të caktuar të arkëtimeve nga taksat. Punonjësit e taksave në degët e tatimeve në rrethe bëjnë akt rakordime me agjentët e taksave për taksat e vjela, si dhe përcaktojnë shumën që u takon agjentëve të taksave. Aktin e rakordimit, i cili do të jetë i firmosur nga inspektori i taksave, përfaqësuesi i agjentit të taksave si dhe nga Kryetari i Degës së Tatimeve, agjentët e taksave duhet ta paraqesin në degën e thesarit të rrethit ku ushtrojnë aktivitetin e vjeljes së taksave. Modeli i Aktit të Rakordimit dhe përmbajtja e tij do të jete sipas formularit Nr. 1 bashkëngjitur këtij udhëzimi. Kriteret e përdorimit të komisioneve që ju jepen agjentëve të taksave janë përcaktuar në ligj dhe përdoren:

- për shpërblimin e punonjesve që merren me vjeljen e taksave. Drejtuesi i agjentit të taksave cakton punonjësit që merren me vjeljen e taksave. Këta punonjës përgjigjen për vjeljen dhe arkëtimin e taksave sipas ligjit.

- për përballimin e shpenzimeve të vjeljes së taksave si prodhim pulla takse, shtypshkrime, komisione bankare etj.)

2. Dispozita të Veçanta

Sipas llojit të taksave, kemi :

2.1. Taksat portuale.

Ngarkohen me vjeljen e këtyre taksave kapiteneria e porteve, e cila i vjel këto taksa drejtpërdrejt ose nëpërmjet agjensive detare shtetërore ose private. Taksat portuale paguhen nga anijet shqiptare ose të huaja sa herë prekin portet e Republikës së Shqipërisë në bazë të nivelit të taksave të përcaktuara në lidhjen Nr.1 të ligjit "Për sistemin e taksave në Republikën e Shqipërisë". Taksat portuale paguhen me mbërritjen e anijes dhe janë të vlefshme për të gjithë kohën që anija qëndron në port.

Në kuptimin e pikes 6 të lidhjes Nr.1, nëse anija për kryerjen e veprimeve të saj do të preke edhe një port tjetër shqiptar, paguan vetëm në portin e parë. Pra, nëse një anije mbërrin në Durrës dhe shkarkon një pjesë të mallit dhe në të njëjtin rejs shkarkon pjesën tjetër në Shëngjin atëherë kjo anije paguan vetëm në portin e parë. Në qoftëse një anije që vjen nga një port i huaj shkarkon në portin e Durrësit ku paguan taksat portuale dhe ngarkon në këtë port një mall të ri të cilin e shkarkon në një port tjetër shqiptar si psh në Vlorë, atëherë kjo anije do të paguajë taksat portuale edhe në portin e Vlorës.

Taksat portuale paguhen në secilin port të Shqipërisë pavarësisht nëse anija mbërrin nga jashtë ose nga një port tjetër i shtetit shqiptar. Pagesat e taksave nga anijet e huaja bëhen në EURO sipas lidhjes nr.1 të Ligjit. Në zbatim të pikes 5 të kësaj lidhje taksat portuale mund të paguhen edhe në valuta të tjera lirisht të konvertueshme me kursin ditor të këmbimit. Për anijet e personave juridike apo fizike shqiptare shtetëror apo privat taksat llogariten dhe paguhen në lekë apo valutë, duke e konvertuar me kursin ditor të këmbimit në bankë. Anije të subjekteve shqiptare do të konsiderohen

anijet që janë në pronësi dhe anijet e marra me qera. Të gjitha përjashtimet nga pagesat e taksave portuale të parashikuara në këtë ligj do të regjistrohen në një regjistër të vecantë sipas formularit Nr.8 bashkëngjitur këtij udhezimi.

2.2. Taksat për shërbimet konsullore

Taksat për shërbimet konsullore vilen nga Ministria e Punëve të Jashtme dhe Ministria e Rendit Publik dhe institucionet e tjera në varësi të tyre sipas përcaktimeve të bëra në Ligj.

Shtetasit që pajisen me pasaportë për dalje jashtë shtetit, përveç pagimit të vlerës së pasaportës do të paguajnë dhe taksën të përcaktuar në pikat 1 dhe 2 të lidhjes Nr.2 "Taksat për shërbimet konsullore".

Për shërbimet që kryhen nga përfaqësitë tona diplomatike në vende të tjera, në bazë të lidhjes nr.2 "Për taksat për shërbimet konsullore" niveli i taksës përcaktohet në EURO dhe pagimi i tyre mund të bëhet në EURO, në dollarë ose në monedhen e vendit ku kryhet shërbimi, konvertuar me kursin perkates ditor te këmbimit.

Ministria e Punëve të Jashtme çdo muaj derdh në degën e thesarit Tiranë shumën e taksave konsullore të arkëtuara nga përfaqësitë tona diplomatike jashtë shtetit. Dega e thesarit pasi bën rakordimet e nevojshme me Ministrinë e Jashtme, brënda ditës së fundit të muajit, shumën e taksave konsullore e kalon në llogarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Me termin përfaqësi kuptohet përfaqësia diplomatike apo konsullore e Republikës së Shqipërisë jashtë shtetit. Taksat për veprimet konsullore arkëtohen me fillimin e procedurës përkatëse. Institucionet shtetërore që do të presin shtetas të huaj, të cilët sipas nenit 10 të ligjit janë të përjashtuar nga pagesa e taksës së vizës ose të hyrjes së tyre në territorin e Republikës së Shqipërisë, i konfirmojnë pikave të kalimit të kufirit, emrat e personave të cilët janë të përjashtuar. Konfirmimi për këtë qëllim jepet vetëm nga titullari i institucionit shtetëror.

Ministria e Jashtme i dërgon Ministrisë së Rendit Publik, listën e taksës së vizës dhe të hyrjes. Ministria e Rendit Publik dërgon në PKPK listën e taksës së vizës dhe të hyrjes.

Taksa e hyrjes ose taksa e vizës paguhet në EURO, ose valutë tjetër lirisht të konvertueshme. Me vjeljen e taksës së hyrjes në territorin e Republikës së Shqipërisë ngarkohen PKPK. Me vjeljen e taksës së vizës ngarkohen Përfaqësitë. Në rastet kur viza jepet në kufi taksa e vizës arkëtohet nga PKPK mbi bazën e konfirmimit nga Dega e vizave në Ministrinë e Rendit Publik. Vjelja e taksës së hyrjes ose të vizës në PKPK dokumentohet me mandat arkëtimi, i cili duhet të përmbajë veç shënimeve standarte, edhe shtetësinë e paguesit, numrin rendor të regjistrimit të hyrjes të shtetasve të huaj, llojin e monedhës që derdh i huaji. Mandati i arkëtimit përpilohet nga kontrolli i shërbimit të PKPK, në dy kopje, njëra nga të cilat i jepet qytetarit të huaj dhe tjetra mbahet nga PKPK. Të ardhurat e realizuara nga vjelja e taksave derdhen cdo 5 dite në llogarinë e degës së tatimeve.

Në zbatim të nenit 8, shkronja a, për vjeljen e taksave konsullore me anën e pullës, Ministria e Jashtme planifikon dhe porosit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve pullat konsullore për nevojat e saj dhe të përfaqësive diplomatike jashtë shtetit.

2.3. Taksa vjetore e qarkullimit rrugor të mjeteve

Taksës vjetore të qarkullimit rrugor të mjeteve i nënshtrohen të gjitha mjetet e klasifikuara sipas lidhjes Nr.10 të ligjit, që janë të regjistruara në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor. Kjo taksë arkëtohet nga Qëndrat e Kontrollit Teknik të Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

Pagesa e takses bëhet në çdo kohë, por gjithnjë para kryerjes së kontrollit teknik të mjetit. Vlera e taksës është vjetore pavarësisht nga momenti në të cilin ajo paguhet. Edhe mjetet e reja, pavarësisht nga momenti i targimit të tyre, paguajnë vlerën e plote të takses. Pagesa e kësaj takse shoqërohet me fature, me pullën e taksës si dhe biletën me numer serial në të cilën përveç të dhënave të mjetit shënohet edhe vlera e taksës së paguar. Zotëruesi i mjetit e vendos pullën e taksës në xhamin e përparmë të mjetit për të lehtësuar ushtrimin e kontrollit vizual nga organet e Ministrisë së Rendit Publik dhe Policia Tatimore. Këto dokumenta prodhohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor dhe shpenzimet përballohen nga ky institucion në zbatim të nenit 9 pika 3 të ligjit. Dokumentat e mësipërme duhet të përmbajnë elementë të sigurisë së lartë, për të shmangur falsifikimin e tyre.

Drejtorite rajonale të transportit rrugor bëjnë regjistrimin ditor të arkëtimit të taksës që shërben si dokument bazë për rakordimin e pagesës së takses me degët e tatimeve. Regjistrimi bëhet

në një regjister të vecante forma dhe përmbajtja e të cilit janë sipas formularit nr.2 bashkëngjitur këtij udhëzimi. Këto drejtori, brenda datës 31 janar të çdo viti, dërgojnë në degët përkatëse të tatimeve listën e mjeteve të regjistruara, duke shënuar edhe datën e fundit të kontrollit teknik të mjetit.

Drejtoritë rajonale, deri në datën 15 të muajit pasardhës, evidentojnë dhe dërgojnë në degët përkatëse të tatimeve dhe në organet e Ministrisë së Rendit Publik listën e mjeteve që nuk janë paraqitur për të bërë kontrollin teknik dhe që për rrjedhojë nuk kanë paguar taksën.

2.4. Taksa e qarkullimit të automjeteve të huaja.

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohen degët e doganave në pikat e kalimit kufitar. Personat në momentin e hyrjes në territorin e Republikës së Shqipërisë me automjete me targë të huaj, pajisen nga degët e doganave me një vërtetim hyrje sipas formularit nr.3 bashkëngjitur këtij udhëzimi. Ky vërtetim mbahet në dy kopje, nga të cilat njëra i jepet personit që hyn në territorin e Republikës së Shqipërisë me automjet me targë të huaj, ndërsa kopja tjetër ruhet në degët e doganave. Ky vërtetim është i detyrueshëm të paraqitet në degën e doganës në pikën e kalimit kufitar në dalje, me qëllim që degët e doganave të llogarisin dhe arkëtojnë taksën e qarkullimit të automjetit me targë të huaj dhe të arkëtojnë taksën për ditët e qëndrimit në territorin e Republikës së Shqipërisë. Kjo pagesë bëhet me mandat arketimi, një kopje e të cilit i jepet personit, ndërsa kopja tjetër i bashkëngjitet vërtetimit që personi paraqet në dalje dhe ruhet në degën e doganës.

Për rastet kur automjeti me targë të huaj, me akt noterial, kalon në pronësi të personave të tjerë dhe pajiset me targë shqiptare, pronari i paraqet degës së doganës në momentin e çdoganimit të automjetit vërtetimin e hyrjes që i është dhënë personit në pikën e kontrollit të kalimit kufitar në hyrje, me qëllim që të llogaritet edhe taksa e qarkullimit të automjetit për ditët e qëndrimit në Shqipëri. Drejtoritë rajonale të transportit rrugor nuk bëjnë pajisjen me targa shqiptare si dhe regjistrimin e mjetit pa u paguar detyrimet e taksës së qarkullimit të automjeteve të huaja.

Shumat e taksave të arkëtuara në degët e doganave regjistrohen në një regjister të veçantë sipas formularit nr.4 bashkëngjitur këtij udhëzimi, ku shënohet lloji i mjetit, ditët e qëndrimit si dhe shuma e taksës së paguar.

Në zbatim të nenit 10 të ligjit, përfituesit e përjashtimeve nga pagimi i kësaj takse paraqesin pranë degës perkatese të tatimeve një kërkesë ku përcaktohet automjeti me targë të huaj, tipin, numrin e shasisë dhe targa përkatëse. Dega e tatimeve i lëshon kërkesit një shkrese nepermjet të cilës miraton përjashtimin. Me paraqitjen e kësaj shkrese të lëshuar nga dega e tatimeve, dega e doganës në hyrje lëshon një vërtetim sipas formularit nr. 5 bashkëngjitur këtij udhëzimi. Ky vërtetim është në dy kopje, një prej të cilave i jepet zotëruesit të mjetit, ndërsa kopja tjetër ruhet në degën e doganës. Në dalje të mjetit me targë të huaj nga territori i Republikës së Shqipërisë, dega e doganës detyron zotëruesin e mjetit të dorëzojë kopjen e vërtetimit.

2.5. Taksa e importimit të automjeteve të përdorura.

Agjent tatimor për vjeljen e taksës së importimit të automjeteve të përdorura janë degët e doganës në pikat e kalimit të kufirit. Kjo taksë paguhet nga importuesi i automjetit në momentin e zhdoganimit të tij. Degët e doganës bëjnë llogaritjen e taksës së importimit të automjeteve të përdorura sipas llojeve të mjeteve:

2.5.1. Për autoveturat

Llogaritja e taksës bëhet sipas formulës:

Taksa fikse x Cilindrata e motorrit x koeficienti i viteve të përdorimit. Taksa fikse për autoveturat me naftë është 25 mijë lekë, ndërsa për autoveturat me benzinë 20 mijë lekë. Cilindrata e motorit është volumni i dhomës së djegjes së motorrit të shprehur në centimetër kub dhe është dhënë në certifikatën shoqëruese të mjetit.

Vite përdorimi quhet diferenca ndërmjet vitit kur mjeti hyn në doganën shqiptare dhe vitit të prodhimit.

Shëmbull: Llogaritja e taksës për një autoveturë tip benz 190 i prodhuar në vitin 2000 me naftë dhe i importuar në vitin 2005, bëhet si më poshtë:

Koeficienti sipas ligjit është 0.0018

Cilindrata e motorrit është 1930 centimetër kub

Taksa fikse 25 mijë lekë.

$1930 \times 25000 \times 0.0018 = 86.9$ mijë lekë

Shembull: Llogaritja e takses për një autoveturë e cila në momentin e zhdoganimit ka mbi 10 vjet prodhimi, për të njëjtin tip autoveture si në shembullin e mësipërm, bëhet si më poshtë :

$$1930 \times 25000 \times 0.003 = 144.8 \text{ mijë leke}$$

2.5.2. Për mjetet e tjera të transportit

Llogaritja e takses është e diferencuar sipas vitit të prodhimit :

prodhuar deri në 31 dhjetor 1995, dhe

prodhuar nga 1 janari 1996

Taksa është fikse sipas llojit të mjetit e përcaktuar në pikën 5 të nenit 5 të ligjit. Degët e doganës të gjitha arkëtimet nga taksat i evidentojnë në regjister, sipas formularit nr.6 bashkëngjitur këtij udhezimi.

2.6. Taksa e pajisjes me leje drejtimi për drejtim automjeti.

Taksa për pajisjen me leje drejtimi për drejtim automjeti arkëtohet nga Drejtorite rajonale të transportit rrugor. Detyrimi i pagimit të kësaj takse lind në momentin e dhënies së dëshmisë së aftësisë për drejtim automjeti. Shtetasi duhet të pajiset me dokumentin që vërteton pagimin e kësaj takse. Të gjitha pagesat e taksës do të regjistrohen në një regjistër të veçantë sipas formularit nr.7 bashkëngjitur udhezimit.

2.7. Taksa e përdorimit të aparateve radio-televizive.

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohen zyrat e pagesës së energjisë elektrike dhe vjelja e kësaj takse duhet të bëhet brenda tremujorit të parë. Kjo taksë paguhet për marrësit radiofonikë dhe televizivë individuale që janë në gjendje teknike të marrin programe të radios ose të televizionit. Për çdo familje merret në konsideratë vetëm një marrës i çdo lloji. Kur familjet kanë vetëm marrës radio ato paguajnë vetëm taksën për radion. Për këtë ata duhet të njoftojnë në degën e tatimeve të rrethit ku banojnë, e cila verifikon nëse ka vetëm aparat televiziv dhe i jep vërtetimin me firmën e kryetarit të degës. Kur familja ka vetëm marrës televiziv do të ndiqet e njëjta procedure si në rastin e marrësit radiofonik. Personat fizikë e juridikë paguajnë taksën për përdorimin e aparaturave radio televizive për të gjitha aparaturat që disponojnë në ambientet e tyre.

Degët e tatimeve bashkëpunojnë me zyrat e pagesës së energjisë elektrike për njoftimin dhe pagimin nga ana e zotëruesve të taksës së aparateve radiotelevizivë. Pagesat e taksës vërtetohen për përdoruesit në librezën e pagesës së energjisë elektrike ku shënohet "taksa e paguar për vitin _____, data e pagesës si dhe firma dhe vula e punonjësit të ngarkuar me vjeljen e kësaj takse.

2.8. Taksa e përdorimit të numrit telefonik

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohen operatorët përkatës të numrit telefonik dhe paguhet brenda tremujorit të parë të çdo viti. Paga e kryer vërtetohet në librezën e pagesës së telefonit për telefonat kabllorë, ku shënohet "taksa e telefonit e paguar për vitin _____ si dhe firma e punonjësit të ngarkuar për vjeljen e kësaj takse dhe vula. Për telefoninë celulare paga e taksave të zotëruesve të aparateve celulare bëhet nga operatorët celulare, të cilët janë përgjegjës për vjeljen e taksave. Degët e tatimeve bëjnë çdo muaj rakordimet për numrat celulare të shitur si dhe kontrollin e derdhjes së taksave .

2.9. Taksa për veprime të shërbimeve nga administrata gjyqësore, Ministria e Drejtësisë, Prokuroria, noteritë dhe zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme.

Me vjeljen e këtyre taksave ngarkohen Ministria e Drejtësisë, organet gjyqësore, Prokuroria, Zyrat e noterisë dhe Zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme. Këto taksa paguhet në momentin e kryerjes së veprimeve sipas lidhjes Nr. 5 të ligjit dhe bëhen me anën e pullës për taksat fikse ose me mandat arkëtim për ato raste kur, në bazë të ligjit, kjo taksë është shprehur në përqindje. Pullat e taksave vendosen në çdo kopje të dokumentit të lëshuar, për të gjitha dokumentat që sipas ligjit duhet të pajisen me pulla takse. Dokumentat janë të vlefshme kur pulla e taksës është e vëlosur nga organi që kryen shërbimin. Për plotësimin e vlerës së pullës për aktet që lëshohen mund të përdoren një ose më shumë pulla, me kusht që ato të plotësojnë vlerën e taksës. Në rast se personi kërkon kopje të akteve apo dokumentave të lëshuara nga organet gjyqësore apo noteriale, vlera e pullës së taksës është përcaktuar në lidhjen Nr. 5 të ligjit, me kusht që tek akti ose dokumenti të jetë shënuar fjala "kopje". Në rast të kundërt merret vlera e plotë e taksës. Taksa e paguar nuk kthehet kur hiqet dorë nga kryerja e veprimeve gjyqësore apo noteriale.

2.10. Taksa e regjistrimit në arsimin e lartë.

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohen universitetet dhe shkollat e tjera të larta. Këto taksa arkëtohen jo më vonë se 30 ditë nga data zyrtare e fillimit të vitit të ri shkollor, për çdo vit arsimor.

Pagesat e taksave regjistrohen në regjistër dhe derdhen në llogarinë e Degës së Tatimeve jo më vonë se 5 ditë nga data e arkëtimit.

2.11. Taksa për shërbimet e radiokomunikacioneve.

Me vjeljen e këtyre taksave ngarkohet Enti Rregullator i Telekomunikacioneve (ERT). Llogaritjet teknike të taksave bëhen nga ERT sipas lidhjes Nr.6. ERT nuk jep licensë subjekte fizike apo juridike për përdorimin e sistemeve të radiokomunikimit pa vjelë taksat. ERT njofton Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për rastet kur subjektet nuk rinovojnë licencat si dhe në rastet e identifikimit të përdorimit abuziv të spektrit të frekuencave. Taksa për shërbimet e radiokomunikacioneve është takse vjetore dhe arkëtohet deri në ditën e fundit të tremujorit të parë të vitit. Brenda datës 15 Prill të çdo viti Enti Rregullator i Telekomunikacioneve bën akt-rakordimin përfundimtar me degën e tatimeve.

2.12. Taksa vjetore për shërbimet e transmetimeve radiotelevizive

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohet Këshilli Kombëtar i Radio Televizionit (KKRT). Llogaritjet teknike të taksës bëhen nga KKRT sipas lidhjes Nr.9 të ligjit. KKRT njofton Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve kur subjektet nuk paguajnë taksën vjetore të shërbimeve të transmetimeve radiotelevizive, kur nuk rinovojnë licencat si dhe në rastet e identifikimit të transmetimeve të palicensuara. Të gjitha këto taksa arkëtohen cdo 5 ditë në buxhetin e shtetit.

2.13. Taksa e kalimit me avion të kufirit shtetëror

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohet Dega e Doganës Rinas. Kjo taksë arkëtohet nëpërmjet biletës së taksës të prodhuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Çdo shtetas i huaj apo shqiptar është i detyruar të paguajë taksën me paraqitjen e biletës së udhëtimit me avion. Dega e Doganës Rinas pajis shtetasin me biletën e taksës e cila vuloset nga ana e Degës së Doganës Rinas duke shënuar edhe datën e orën e udhëtimit.

Të gjithë personat që në bazë të ligjit përjashtohen nga pagimi i taksës së kalimit të kufirit me avion paraqesin dokumentin në bazë të të cilit autorizohet përjashtimi. Institucionet shtetërore që do të presin delegacione të huaja presidenciale dhe qeveritare, të cilët sipas nenit 10 të ligjit janë të përjashtuar nga pagesa e taksës së kalimit me avion të kufirit, i konfirmojnë pikes së kalimit të kufirit, emrat e personave të cilët janë të përjashtuar. Konfirmimi për këtë qëllim jepet vetëm nga titullari i institucionit shtetëror. Dega e doganës evidenton përjashtimet në një regjistër të veçantë sipas formularit nr. 8 bashkëngjitur këtij udhezimi.

Të gjithë shtetasit e huaj apo vendas janë të detyruar të ruajnë biletën e taksës dhe vërtetimin e përjashtimit nga pagesa e taksës. Në fund të ditës bëhet rakordimi i Degës së Doganës Rinas me PKPK Rinas dhe agjensite ajrore.

Pagesa e taksës përballohet nga vetë shtetasit shqiptarë apo të huaj. Për rastet kur shtetasit shkojnë me shërbim jashtë atdheut pagesa e taksës përballohet nga institucioni që e dërgon me shërbim. Shtetasit paguajnë në doganë taksën e kalimit të kufirit me avion dhe me paraqitjen e biletës së taksës institucioni është i detyruar të bëjë rimbursimin e saj.

Shumat e arketuara cdo ditë derdhen brenda të njëjtës ditë në llogarinë e degës së tatimeve.

2.14. Taksa e pajisjes së personave me pasaportë lundrimi

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohet Kapiteneria e Porteve. Pasaporta e lundrimit është dokument identifikimi i pjesëtarëve të ekuipazheve të anijes ose personave të tjerë që mund të punojnë dhe udhëtojnë me këto anije. Kjo taksë derdhet brenda 5 ditësh nga momenti i arkëtimit në llogarinë e degës së tatimeve. Modeli i pasaportës dhe procedurat e dhënies së saj përcaktohen nga Ministria e Transporteve.

2.15. Taksa për ushtrimin e veprimtarisë së peshkimit

Kjo taksë është vjetore dhe me vjeljen e saj ngarkohet Drejtoria e Përgjithshme e Peshkimit. Pagesat e kësaj takse bëhen sipas lidhjes Nr.7 të ligjit. Detyrimi për pagimin e kësaj takse lind në momentin e marrjes së lejes për ushtrimin e aktivitetit të peshkimit. Lejet për ushtrimin e aktivitetit të peshkimit jepen mbasi të jetë paguar taksa përkatëse. Kjo taksë derdhet brenda 5 ditësh nga momentimi i arkëtimit në llogarinë e degës së tatimeve.

2.16. Taksa e akteve dhe e pullës

Vjelja e këtyre taksave bëhet nga zyrat e gjëndjes civile. Shtetasit për çdo dokument të lëshuar nga zyrat e gjëndjes civile janë të detyruar të paguajnë taksën sipas lidhjes Nr. 5 të ligjit. Dokumentat e gjëndjes civile janë të vlefshme vetëm kur kanë pullën e taksës të vulosur me vulën e gjëndjes civile.

Shtetasit shqiptarë që pajisen me pasaportë për brënda vëndit paguajnë përveç vlerës së pasaportës edhe taksën. Vjelja e kësaj takse bëhet me mandat arkëtimi. Derdhja e taksave të vjelura në llogarinë e orhganit tatimor do të bëhet jo më vonë se 5 ditë nga data e arkëtimit.

2.17. Taksa e rentës minerare

Me vjeljen e kësaj takse ngarkohen degët e tatimeve. Leja për shfrytëzimin e pasurisë minerare jepet nga Ministria e Industrise dhe Energjitikes. Zotëruesi i lejes regjistrohet në organet tatimore dhe brenda datës 15 të muajit pasardhës duhet të derdhë për llogari të degës së tatimeve ku ushtron aktivitetin e tij taksën e rentës së pasurisë të specifikuar në nenet 51, 74 dhe 83 të ligjit minerar, sipas vlerës së tregut të mineraleve të shitura konsumatorëve gjatë muajit. Për të përcaktuar vlerën e tregut të këtyre mineraleve me qëllim që të llogaritet renta e pasurisë minerare veprohet si vijon:

1. Vlera e tregut të mineralit të shitur tek konsumatori gjatë muajit kalendarik jepet:

a. Në rastin kur produkti i shitur është mineral i nxjerrë nga miniera, vlera e tregut të mineralit është e barabarte me çmimin e shitjes së produktit.

b. Në rastin kur produkti përfundimtar i shitur është përpunuar më tej, vlera e tregut të mineralit është e barabartë me çmimin e shitjes së produktit përfundimtar gjatë muajit kalendarik minus:

- Shpenzimet e pasurimit, shkrirjes dhe të rafinimit që janë kryer mbi mineralin.

- Shpenzimet e transportit nga miniera në fabrikën e pasurimit, shkritoire ose impiantet e rafinimit të mineralit.

- Të gjitha shpenzimet e tjera të cilat nuk janë zbritur në pikën 1 dhe që lidhen me koston e pasurimit, shkrirjes ose rafinimit.

2. Çmimi i shitjes nënkupton:

a. N.q.s. produkti eksportohet çmimi i shitjes është F.O.B. Shqipëri.

b. N.q.s produkti nuk eksportohet çmimi i shitjes është i barabartë me çmimin e shitjes brenda vëndit minus:

- Shpenzimet e transportit të produktit nga pika e prodhimit deri në pikën e shitjes F.O.B Shqipëri

- Shpenzimet e tjera të shitjes nëse ka të tilla.

Zotëruesi i lejes, dorëzon brënda datës 5 të çdo muaji formularin tip nr.9 bashkengjitur ketij udhezimi. Ai duhet te jape gjithashtu kur eshte e nevojshme edhe të dhënat e mëposhtme:

a. Emrin dhe përshkrimin e mineralit

b. Emrin dhe adresën e zotëruesit të lejes dhe administratorit

c. Sasinë e mineralit të prodhuar gjatë muajit të kaluar

d. Një konfirmim lidhur me prodhimin e muajit të kaluar dhe shpërndarjen e tij (psh. tek konsumatorët, fabrikat e pasurimit, shkritoiret, rafineritë ose të depozituar)

e. Sasinë e mineralit të shitur tek konsumatorët gjatë muajit kalendarik, emrat dhe adresat e blerësve dhe kontratat e shitjes të cilat duhet të përmbajnë veçoritë mbi natyrën, cilësinë dhe përmbajtjen e mineraleve.

f. Emrat dhe vendndodhjet e fabrikave të pasurimit, shkritoireve dhe rafinerive ku është shpërndarë minerali.

g. Koston për ton të fabrikës së pasurimit, shkritoireve, dhe rafinerive ku është shpërndarë minerali gjatë muajit kalendarik.

h. Koston për ton të transportit të mineralit të shitur gjatë muajit kalendarik e detajuar kjo në rastin kur transporti i mineralit kryhet duke kaluar në disa hallka transporti

i. Shpenzimet e shitjes nëse ka dhe që janë kryer gjatë muajit kalendarik

j. Një llogaritje të detajuar të rentës së pasurisë minerare gjatë muajit kalendarik.

Zotëruesi i lejes së shfrytëzimit duhet të mbajë pranë minierës librat përkatës të prodhimit të mineralit nga zona e lejuar dhe të gjithë dokumentacionin që lidhet me to. Të gjitha të dhënat mbi prodhimin, transportin përpunimin dhe shitjen, përfshirë këtu dhe kontratat e shitjes kontrollohen nga degët e tatimeve dhe taksave.

2.18. Taksa e kalimit te se drejtes se pronesise per pasurite e luajtshme (automjetet)

Per taksen e kalimit te se drejtes se pronesise te pasurive se luajtshme (automjetet) ngarkohen Drejtorite Rajonale te Transportit Rrugor. Kjo takse aplikohet per çdo ndryshim te pronesise se

mjeteve. Taksa e kalimit te pronesise vilet ne momentin kur dokumenti i kalimit te pronesise (me aktin noterial te shitjes, dhurimit e te tjera te ngjashme me to) paraqitet per veprim ne Drejtorite Rajonale te Transportit Rrugor per pajisjen me lejen e re te qarkullimit te mjetit. Pronari i ri, pervec dokumentacionit qe nevojitet per te legalizuar kalimin e te drejtës se pronesisë, paraqet edhe një kopje te noterizuar te kontrates se kalimit te se drejte se pronesise. Te gjithë pronaret e mjeteve qe bejne kalim te pronesise se mjetit, paguajne taksen e kalimit te pronesise ne masën 2% te vleres se kalimit te pronesise te shprehur ne kontrate por jo më pak se çmimi dysHEME i përcaktuar në Ligj, i cili merr për baze edhe vitin e prodhimit. Drejtorite Rajonale derdhen taksat e vjela për llogari të organit tatimor jo më vonë se 5 ditë nga data e arkëtimit.

2.19. Taksa e karbonit per benzinen, benzolin dhe gazoilin

Taksa e karbonit eshte caktuar ne masen 0.5 leke per liter per benzinen dhe benzolin dhe 1 leke per liter per gazoilin. Per benzinen, benzolin dhe gazoilin e importuar vjelja e taksës së karbonit bëhet nga deget e doganave. Kjo taksë paguhet në momentin e deklarimit në doganë te benzines, benzolit apo gazoilit të importuar.

Taksa e karbonit per benzinen, benzolin dhe per gazoilin e importuar nuk perfshihet në bazen e taksueshme per efekt te llogaritjes se takses doganore, TVSH-se dhe akcizes.

Taksat e karbonit per benzinen, benzolin dhe gazoilin e importuar, për mallrat qe vendosen ne regjimin e pezullimit tatimor ose doganor, aplikohen ne momentin e clirimit te tyre nga keto regjime.

Per gazoilin, benzinen dhe benzolin e prodhuar ne vend, prodhuesit deklarojnë dhe paguajnë taksën e karbonit në degën përkatëse të tatimeve në momentin e levizjes se ketyre produkteve nga vendi i prodhimit.

Shumat e arketuara nga kjo takse derdhen cdo 5 dite ne llogarine e deges perkatese te tatimeve.

2.20. Taksa per ambalazhet plastike të lengjeve

Taksa e ambalazheve plastike te lengjeve te importuar apo te prodhuar ne vend llogaritet ne masen 2 leke per cope per ambalazhet e lengjeve me kapacitet mbi 1.5 litra dhe 1 lek per cope per ambalazhet me kapacitet te barabarte ose me te vogel se 1.5 litra. Per mallrat e importuara kjo takse arketohet nga Drejtoria Pergjithshme e Doganave nepermjet Degeve te saj, në momentin e çdoganimit të mallit.

Taksat e ambalazheve plastike te lengjeve nuk perfshihen ne bazen e taksueshme per efekt te llogaritjes se takses doganore, TVSH-se dhe akcizes.

Taksa për ambalazhet plastike të lengjeve per mallrat qe vendosen ne regjimin e pezullimit tatimor ose doganor aplikohet vetem ne momentin e clirimit te tyre nga regjimi i pezullimit tatimor ose doganor.

Për ambalazhet plastike bosh te lengjeve, te cilat importohen, taksa nuk llogaritet ne momentin e cdoganimit te mallit, por tek prodhuesi i lengjeve.

Per mallrat me ambalazhe plastike te prodhuara ne vend, vjelja e taksës behet nga deget e tatimeve, në momentin e shitjes së mallrave. Prodhuesit e lengjeve me ambalazhe plastike bejne llogaritjen e takses te cilen me pas e derdhen ne llogarine e deges perkatese te tatimeve. Brenda dates 14 te çdo muaji subjektet dorezojne ne degen e tatimeve formularin e deklarimit sipas modelit nr. 10 bashkengjitur ketij udhezimi

2.21. Taksa per regjistrimin e lojrave te fatit, kazinote dhe per garat sportive qe zhvillohen ne hipodrom

Taksa per regjistrimin e lojrave te fatit, kazinote dhe per garat sportive qe zhvillohen ne hipodrom paguhet vetem njehere ne momentin e fillimit e veprimtarise dhe te regjistrimit te saj.

3. Perjashtime nga taksat me ligje te tjera te vecanta

3.1. Invalidët dhe veteranët e luftës kundër pushtuesve nazifashistë të popullit shqiptar, invalidët e punës, të verbërit, invalidët paraplegjike dhe tetraplegjike që e fitojne këtë status në bazë te ligjeve perkatese, përjashtohen nga taksat e drejtpërdrejta.

3.2. Në kuptimin e përjashtimit nga taksat e drejtpërdrejta, konsiderohen taksa të drejtpërdrejta taksat e mëposhtme:

- a. Taksa për shërbimet konsullore.
- b. Taksa për përdorimin e aparateve radiotelevizive.
- c. Taksa për përdorimin e numrit telefonik kabllor.

- d. Taksa për regjistrimin në arësimin e lartë.
- e. Taksa për kalimin e kufirit të Republikës së Shqipërisë me avion.
- f. Taksa për pajisjen me pasaportë lundrimi.
- g. Taksa për pajisjen me dëshmi aftësie për drejtim automjeti.
- h. Taksa vjetore e qarkullimit rrugor të mjeteve

3.3. Përrjashtimet nga taksat e drejtpërdrejta

a. Taksa për shërbimet konsullore. Përrjashtimi nga taksa për shërbimet konsullore bëhet në rastet e pajisjes së veteranit të punës apo të luftës, invalidit të punës, të verbërve, të sëmurëve paraplegjikë dhe tetraplegjikë me pasaportë.

b. Taksa për përdorimin e aparateve radiotelevizive. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës dhe të luftës, veteranët e luftës, personat e verbër si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë, kur këto pajisje janë në emrin e tyre.

c. Taksa për përdorimin e numrit telefonik kabllor. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës dhe të luftës, veteranët e luftës, personat e verbër si dhe të sëmurët paraplegjikë e tetraplegjikë, kur abonimi telefonik është në emrin e tyre.

d. Taksa për regjistrimin në arësimin e lartë. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës dhe të luftës, veteranët e luftës, personat e verbër si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë, kur dëshirojnë të vazhdojnë arësimin e lartë.

e. Taksa e kalimit të kufirit të Republikës së Shqipërisë me avion. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës dhe të luftës, veteranët e luftës, personat e verbër si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë, kur kalojnë kufirin e Republikës së Shqipërisë me avion.

f. Taksa për pajisjen me pasaportë lundrimi. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës apo të luftës, veteranët e luftës personat e verbër, si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë, në rastet e pajisjes me pasaportë lundrimi.

g. Taksa për pajisjen me dëshmi aftësie për drejtim automjeti. Përrjashtohen nga pagimi i kësaj takse invalidët e punës apo të luftës, veteranët e luftës , personat e verbër, si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë, në rastet e pajisjes me dëshmi aftësie për drejtim automjeti.

h. Taksa vjetore e qarkullimit rrugor të mjeteve. Përrjashtohen nga pagesa e taksës së qarkullimit vjetor të mjeteve ciklomotoreset, motomjetet si dhe automjetet (4+1) në pronesi të veteranëve dhe invalidëve të luftës kundër pushtuesve nazifashistë të popullit shqiptar, të invalidëve të punës, si dhe të të verbërve dhe të sëmurëve paraplegjikë dhe tetraplegjikë, kur automjeti është në zotërimin e tyre dhe përdoret vetëm për nevojat e tyre personale dhe jo për aktivitet privat.

3.4. Sipas nenit 16/1 të ligjit Nr. 7889 datë 14.12.1994 "Për statusin e invalidit", si dhe të nenit 4 të ligjit 8098, datë 28.3.1996 "Për statusin e të verbërit", kur invalidi i punës dhe personi i verbër ushtrojnë veprimtari private, nuk përrjashtohen nga taksat e drejtpërdrejta.

3.5. Përrjashtimi nga pagimi i taksave të mësipërme bëhet vetëm kur veprimet bëhen në emër të veteranit të luftës, invalidit të punës a të luftës, të verbërit sëmurëve paraplegjikë dhe tetraplegjikë.

3.6. Veterani i luftës, invalidi i luftës apo i punës, personat e verbër si dhe të sëmurët paraplegjikë dhe tetraplegjikë duhet të paraqesin pranë agjentit tatimor, librezën përkatëse së bashku me dokumentin e identifikimit të personit që përfiton përrjashtimin nga taksa.

3.7. Të gjitha përrjashtimet do të shënohen në një regjistër të veçantë ku do të jetë shënuar emri, mbemri, si dhe ekstremet e librezës sipas formularit Nr.8, bashkëngjitur këtij udhëzimi.

4. Zbatimi i Udhëzimit

Ngarkohet me zbatimin e këtij udhëzimi Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, degët e saj dhe agjentët përkatës tatimor.

5. Shfuqizime

Udhëzimi Nr.1, datë 08.01.2003 "Për përrjashtimin nga pagimi i taksave të drejtpërdrejta të veteraneve dhe invalideve të luftës kunder pushtuesve nazifashistë të popullit shqiptar, të invalideve të punës dhe të verbërve dhe Udhëzimi Nr.2, datë 08.01.2003 "Për sistemin e taksave në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar", shfuqizohen.

6. Hyrja në fuqi

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në fletoren zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Arben Malaj

Akt Rakordimi mujor i takses se _____ Per muajin _____

NE MIJE LEKE

Lloji i takses	Shuma e taksave te arketuara	Shuma e taksave te derdhura ne llogarine e tatimeve	Diferenca e pageses (+ose -)	Komisioni i agjentit tatimor

Dega e Tatimeve

Agjenti Tatimor

REGJISTRI DITOR I TAKSES VJETORE TE QARKULLIMIT RRUGOR
PER VITIN **Muaji**_____

Muaji_____

[illegible]

Drejtoria Rajonale e Transportit Rrugor

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
Dega e Doganës

Nr. Series _____

data : _____

Pjesa e Pare

Emri i shtetasit _____

Adresa: Qyteti, shteti _____

Numri i dokumentit te identifikimit _____

Tipi i mjetit _____

Targa e mjetit _____

Data e hyrjes _____

(me numra dhe me fjale

Doganieri
(emer, mbiemer, firma)**Pjesa e Dyte**Kryetari i Doganes
(emer, mbiemer, firma)

Data _____

Data e daljes _____

(me numra dhe me fjale

Ditet e qendrimit gjithsej _____

Në shifra dhe me fjale

Shuma e takses _____

Në shifra dhe me fjale

Taksa e llogaritet në dalje te mjetit ose në momentin e çdoganimit te mjetit kur mjeti pajiset me targa shqiptare.

Doganieri
(emer, mbiemer, firma)Kryetari i Deges se Doganes
(emer, mbiemer, firma)

Pjesa e pare plotesohet nga dogana hyrëse dhe pritët në dy kopje njëra i jepet shtetasit, tjetra mbetet në doganë.

Pjesa e dyte plotesohet vetem në kopjen e shtetasit në doganen qe del mjeti ose ku behet çdoganimi i mjetit në rastet kur mjeti pajiset me targa shqiptare dhe dorezohet në kete dege te doganes.

RREGJISTRI DITOR I TAKSES SE QARKULLIMIT TE AUTOMJETEVE TE HUAJA

Nr	Lloji i mjeteve	Emri i zoteruesit te mjetit	Shteti nga vjen mjeti	Data e hyrjes se mjetit ne doganen shqiptare	Masa e takses	Shuma e taksave te paguara

Dega e doganes

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
Dega e Doganës

Nr.serial

VERTETIM

Vërtetojmë se z. _____ banues në qytetin _____ Shteti _____ me numër pasaporte _____ ka hyrë në territorin e Republikës së Shqipërisë sot më datën _____ me automjetin tip _____ me targë _____. Mbi bazën e shkresës Nr. _____ datë _____ të degës së tatimeve ky mjet përjashtohet nga pagimi i taksës së qarkullimit të automjeteve të huaja.

KRYETARI

Formulari Nr.6
RREGJISTRI DITOR I TAKSES SE IMPORTIMIT TE AUTOMJETEVE TE
PERDORURA

Nr	Emri i zoteruesit te	Lloji i mjeteve	Viti i prodhimit te	Lloji i karburantit	Masa e takses	Shuma e taksave te
----	----------------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------	--------------------

	mjetit		mjetit			paguara

Dega e doganes

Formulari Nr.7

**RREGJISTRI DITOR I TAKSES SE PAJISJES ME LEJE DREJTIMI PER DREJTIM
AUTOMJETI**

Nr.	Emer mbiemer	Lloji i lejes se drejtimit	Masa e takses	Nr.mandat arketimit

Drejtoria Rajonale e Transportit Rrugor

Formulari Nr.8

RREGJISTRI I PERJASHTIMEVE NGA PAGESAT E TAKSAVE

Nr rendor	Emri i taksapaguesit	Statusi ligjor i perjashtimit	Lloji i takses	Vlera e takses

Agjenti tatimor

Formulari Nr.9

AKT RAKORDIMI I TAKSES SE RENTES MINERARE PER MUAJIN_____

Subjekti_____

Lloji i mineralit	Sasia e prodhuar	Sasia e shitur	Subjekti bleres adresa	Taksa e paguar

**Administratori
(Emer Mbiemer)**

Data _____

Formulari Nr.10

DEKLARIMI I TAKSES SE AMBALAZHEVE PLASTIKE
Shoqeria_____

DEKLARATE

Per muajin_____

Nr	Lloji i ambalazhit sipas volumit	Sasia ne cope	Taksa per njesi	Detyrimi i pageses se takses	Derdhur ne tatime
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
Etj					
Shuma					

Administratori

UDHËZIM Nr.4, datë 18.1.2005

PËR MBLEDHJEN E KONTRIBUTEVE TË DETYRUESHME TË SIGURIMEVE SHOQËRORE DHE SHËNDETËSORE

Në mbështetje te nenit 102, pika 4 te Kushtetutes se Republikes se Shqiperise dhe ne zbatim të Ligjit Nr. 9136, Datë 11.9.2003 “Për Mbledhjen e kontributeve te detyrueshme te Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me propozim te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, Ministri i Financave,

UDHËZON:

1. Regjistrimi në Organin Tatimor

Procedurat për regjistrimin dhe çregjistrimin do të jenë ato të përcaktuara në Udhëzimin e Ministrit të Financave “Për Procedurat Tatimore”.

Personat përgjegjës për pagimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shendetesore duhet të regjistrohen në Organin Tatimor brenda 15 ditëve nga çasti kur lind detyrimi për të paguar kontributet. Për këtë:

- Punëdhënësit dhe personat e vetëpunësuar duhet të pajisen nga Organi Tatimor me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT-i);

- Punëdhënësit dhe personat e vetëpunësuar duhet të pajisin personat për të cilët paguajnë kontribute me Numrin e Sigurimit Shoqëror (NSSh), të cilin e terheqin nga organet e sigurimeve shoqërore. Ky numer përfaqëson personin, është unik dhe i paperseritshëm për çdo person tjetër. Për një person, pavarësisht se gjatë jetës mund të ndryshojë subjektet ku punësohet, mban të njëjtin numer të sigurimit shoqëror. Numri i Sigurimit Shoqëror, për personat e punësuar gjatë atij muaji, vendoset në Formularin numer E-SIG 025/a “Listepagesa e Sigurimeve Shoqërore, Shendetesore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi”, në kolonën e parë të tij, krahas emrit të personit të punësuar. Modeli i formularit paraqitet bashkelidhur këtij udhëzimi.

Punëdhënësit dhe personat e vetëpunësuar me punëmarres ose me punonjës të papaguar të familjes duhet të azhurnojnë listën e personave për të cilët detyrohen të paguajnë kontributet sa herë që lista e paraqitur dorëzohet në organin tatimor, pavarësisht nga koha e bërjes së deklaratës, duke pasqyruar të dhënat e personave të rinj që fillojnë punë apo lënë vendin e punës, sipas formularit numer E-SIG 027/a; “Pasqyra e të Punësuarve Rishtazi dhe e të Larguarve”, (kur rasti është i tillë – pra ka të punësuar të rinj ose të larguar).

Personi juridik në momentin e regjistrimit në organin tatimor, duhet të dorëzojë listen e të punësuarve me pagën përkatëse. Pronaret e personave juridike që ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë apo çdo funksion tjetër trajtohen si çdo punëmarres tjetër i personit juridik.

Personi fizik në momentin e regjistrimit ose reregjistrimit duhet të deklarojë statusin dhe të dorëzojë listen e të punësuarve me pagën përkatëse, si dhe listen e punonjësve të papaguar të familjes me të cilët punon e bashkejeton. Statuset e mundshme janë:

- I vetëpunësuar i vetëm
- I vetëpunësuar me punëmarrës
- I vetëpunësuar me punëmarrës dhe punonjës të papaguar të familjes
- I vetëpunësuar pa punëmarrës, me punonjës të papaguar të familjes

Kur një person fizik ndryshon statusin (p.sh. nga i vetëpunësuar i vetëm në i vetëpunësuar me punëmarres ose anasjelltas etj.), ai është i detyruar të njoftojë me shkrim Organin Tatimor menjëherë nga momenti i ndryshimit të statusit.

Neqoftese personi juridik ose fizik kryen ndryshime në regjistrin tregtar të gjykatës dhe kalon në person fizik ose anasjelltas, ai është i detyruar të njoftojë me shkrim degen e tatimeve brenda 15 ditëve nga ndryshimi në regjister.

Personat juridike dhe personat fizike janë të detyruar të deklarojnë me shkrim në organin tatimor përkatës punëmarresit e punësuar rishtazi, një ditë para fillimit të punës. Të larguarit nga puna duhet t’i deklarojnë me shkrim brenda 10 ditëve nga largimi.

Personat juridike e fizike, përsa i përket afatit të pagimit të kontributeve për sigurimet shoqërore e shendetesore, sipas statusit të regjistrimit në degen e tatimeve grupohen në:

- a. persona juridike të regjistruar si tatimpagues të TVSH-se
- b. persona fizike të regjistruar si tatimpagues të TVSH-se
- c. persona juridike të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël
- d. persona fizike të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël.

2. Llogaritja e kontributeve nga personat juridike e fizike

a) Llogaritja e kontributeve nga personat juridike e fizike, të regjistruar si tatimpagues të TVSH-se ose të takses vendore mbi biznesin e vogël, për punëmarresit që punojnë me kohë të plotë.

Paga bruto minimale dhe maksimale, për qëllimet e llogaritjes së kontributeve për t’u paguar, përcaktohet në Vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 402, datë 11.6.2001, “Për disa çështje në zbatim

të ligjit nr.7703, datë 11.5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar” dhe nr. 771, datë 13.11.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve, shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar”.

Kontributet (qoftë të punëmarrësit apo punëdhënësit) llogariten për çdo punëmarrës individual. Llogaritja mbështetet në shumën e pagës bruto mbi kufirin e pagës minimale mujore deri në kufirin e pages maksimale mujore si më poshtë:

Të ardhurat mujore bruto të punonjësit:	Kontributi i llogaritur:
Deri në minimumin e pages mujore	Paga mujore minimale(sipas VKM përkatës) x tarifa e aplikueshme
Me shume se paga minimale mujore por më pak se paga maksimale	Paga mujore bruto x tarifa e aplikueshme
Më shumë se paga mujore maksimale sipas VKM përkatës	Paga mujore maksimale (sipas VKM përkatës) x tarifa e aplikueshme

Neqoftese nje nga punemarresit punon ne dy pune atehere per kete punemarres, secili prej punedhenesve te tij (personi juridik ose personi fizik) llogarit dhe paguan kontributet per sigurimet shoqërore e shëndetësore njesoj sikur personi te mos ishte i punesuar ne punedhenes tjeter. Pra, secili prej punedhenesve, ne menyre te pavarur, llogarit dhe paguan kontributet, mbi bazen e pages reale te punemarresit, brenda kufirit maksimal te miratuar.

Kur rezulton qe kontributi total i paguar per te njejtin person nga te dy punedhenesit eshte me i madh se kontributi i llogaritur mbi pagën maksimale te miratuar, punemarresit i rimbursohet diferenca ne menyre proporcionale nga te dy punedhenesit, brenda 30 diteve nga zbulimi i mbipagesës apo njoftimi për këtë të fundit. Në këtë rast organi tatimor do të njoftojë Institutet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore.

b) Llogaritja e kontributeve nga personat fizike dhe juridike, te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se ose te takses vendore mbi biznesin e vogel, për personat e vetëpunësuar dhe punonjësit e papaguar të familjes.

Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për personat e vetëpunësuar (përfshirë personat e vetëpunësuar që punësojnë persona të tjerë) dhe punonjësit e papaguar të familjes me te cilet punojne e bashkejojne, llogariten si një përqindje e pagës mujore minimale. Përqindjet përkatëse dhe niveli i pages minimale percaktohen në Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 402, datë 11.6.2001 “Për disa çështje në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”.

Në rastet kur kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për personat e vetëpunësuar fizike dhe punonjësit e papaguar të familjes llogariten si përqindje e pagës mujore minimale dhe veprimtaria ekonomike fillon, përfundon apo ndërpritet për një periudhë prej së paku një muaj të plotë kalendarik gjatë një periudhe deklarimi, dhe fillimi, mbyllja apo ndërprerja e veprimtarisë ekonomike i është njoftuar degës së tatimeve me shkrim, shuma e kontributeve për t’u paguar do të llogaritet sipas formulës së mëposhtme:

shuma për t’u paguar për periudhën e deklarimit x (A / B)

ku: A = numri i muajve të plotë apo të pjesshëm brenda periudhës së deklarimit gjatë së cilës është kryer veprimtaria ekonomike;

dhe, B = numri i muajve të plotë gjatë periudhës së deklarimit.

Neqoftese i vetepunesuari eshte njekohesisht edhe punemarres ne nje punedhenes, atehere ai duhet te regjistrohet ne degen e tatimeve dhe te paguaje kontributet dhe detyrimet e tjera, si i vetepunesuar, sipas gjithë regullave, njesoj sikur te mos ishte edhe punemarres. Ne kete rast ai duhet gjithashtu te paguaje kontributet edhe si punemarres te nje punedhenes tjeter. Punedhenesi ku i vetepunesuari eshte punemarres ben gjithë veprimet njesoj si per gjithë punemarresit, sikur personi te mos ishte edhe i vetepunesuar. Kontributi total i paguar nga i njejt person (si i vetepunesuar dhe edhe si punemarres) nuk mund te jete me i madh se kontributi i llogaritur mbi pagën maksimale te miratuar.

Ne te njejten menyre veprohet edhe per punonjesin e papaguar te familjes kur eshte edhe punemarres ne nje punedhenes.

c) Llogaritja e kontributeve nga personat juridike e fizike, te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se ose te takses vendore mbi biznesin e vogel, per punemarresit qe punojne me kohe te pjesshme.

Per qellimet e llogaritjes se kontributeve shoqerore dhe shendetesore, masa e kontributit per t'u paguar per punemarresit me kohe te pjesshme përcaktohet nga Vendimi i Keshillit te Ministrave nr.402, date 11.06.2001, i ndryshuar.

Në mbështetje të Kreut V të Kodit të Punës, personi juridik dhe personi fizik punëdhënës janë të detyruar te nenshkruajne kontrate pune me punemarresit e tyre. Gjithashtu në mbështetje të VKM nr. 594, date 22.12.1997 “Për regjistrin që mban punëdhënësi për punëmarrësit e tij, i ndryshuar”, ata janë të detyruar te mbajne regjistrime për periudhën e marredhënieve të punës dhe shumat e paguara (në të holla ose si përfitime në natyrë) për çdo punëmarrës. Ky regjister, kur kerkohet, vihet ne dispozicion te punonjesve te administrates tatimore qe ushtrojne kontroll tek subjekti.

d. Të përgjithshme

Në rastet kur kontributi i llogaritur rezulton me presje dhjetore, atëhere shuma e rezultuar rrumbullakoset në zbritje në vlerën më të afërt në lek.

3. Forma e deklarimit dhe procedurat e dorëzimit

a) Deklarimi i dokumenteve në letër

Deklarimet e kërkuara duhet të bëhen në formularë dhe pasqyra deklarimi standarte që paraqiten në formularet tip bashkelidhur këtij Udhëzimi. Këta formularë janë:

1. Nr. E-SIG 011/a “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve te sigurimeve shoqerore”

2. Nr. E-SIG 012/a “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve te sigurimeve shëndetësore”

3. Nr. E-SIG 025/a “Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punësimi”

4. Nr. E-SIG 027/a “Pasqyra e të Punësuarve Rishtazi dhe e të Larguarve”. (sa here qe rasti është i tillë – pra ka të punësuar të rinj ose të larguar)

5. Nr. E-SIG 046/a “Pasqyrë deklarimi me të dhënat per pagesen e kontributeve te Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te ardhurat nga punësimi”. (Dorezohet vetem nga subjektet qe do te bejne dorezimin e deklarimeve ne format elektronik).

Dy formularet e deklarimit E-SIG011/a dhe E-SIG012/a, si regull, duhet të dorëzohen në të njëjtën kohë bashkë me Formularin e Deklarimit dhe Pageses se Tatimit mbi te Ardhurat nga Punësimi, me numer E-TAP 010/a.

Dorezimi i ketyre formulareve nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH behet ne banke; ndersa nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel behet ne posten shqiptare ose ne banke sipas percaktimit te organeve tatimore.

Dorezimi ne banke dhe ne posten shqiptare i formulareve te deklarimit E-SIG 011/a, E-SIG 012/a, E-TAP 010/a, si dhe dorezimi ne degen e tatimeve e listepageses E-SIG 025/a eshte i detyrueshem edhe kur tatimpaguesi nuk eshte ne gjendje te paguaje detyrimin teresisht apo pjeserisht. Kur tatimpaguesi nuk eshte ne gjendje te paguaje detyrimin, atehere brenda dates se caktuar duhet te dorezoje ne banke formularet e deklarimit te plotesuar me pjesen e detyrimit te plote por me pagese “zero”, ndersa ne degen e tatimeve dorezon listepagesen e plotesuar me te gjitha te dhenat e plota.

Nëse për periudhën e deklarimit nuk ekzistojnë kontribute për t'u paguar, nga personat pergjegjes për pagimin e kontributeve duhet te dorezohet Formulari numer E-SIG 011/a dhe Formulari numer E-SIG 012/a me shumat “zero”.

Të gjithë formularet e deklarimit dhe pageses se kontributeve, si dhe listepagesa e pasqyrat e tjera duhet të plotësohen në përputhje me shënimet përkatëse qe ndodhen ne faqen mbrapa çdo dokumenti. Këto shënime dhe formularet e pasqyrat bashkangjitur jane pjesë e këtij Udhëzimi dhe kanë fuqi ligjore.

Kopjet e formulareve te deklarimit E-SIG011/a, E-SIG012/a, E-TAP 010/a do të tërhiqen nga subjekti ne degen e tatimeve për çdo periudhe tatimore perpara dates së deklarimit.

Modelet e listëpagesës E-SIG 025/a dhe pasqyrave të tjera do të merren nga subjektet në degen e tatimeve dhe nevojat në vazhdimësi subjektet i plotësojnë duke i fotokopjuar apo printuar vetë ato.

b) Deklaratat elektronike

Një person që është i detyruar të paguajë kontributet mund të zgjedhë për të dorëzuar në format elektronik të dhënat e deklarimit që lidhen me kontributet për t'u paguar, liste pagesën e kontributeve për t'u paguar E-SIG025/a dhe pasqyrën e të punësuarve rishtazi dhe të larguarve E-SIG027/a.

Kërkesa për të dorëzuar të dhënat në format elektronik bëhet sipas formularit E-SIG086/a, bashkëngjitur këtij udhëzimi, ku janë përcaktuar gjithashtu dhe kushtet që duhen plotësuar për dorëzimin këtij formulari. Kërkesa paraqitet Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve e cila brenda 30 ditëve nga data e kërkesës është e detyruar të njoftojë zyrtarisht tatipaguesin për miratimin ose jo të kërkesës.

Personat që deklarojnë në mënyrë elektronike duhet të dorëzojnë në organin tatimor "Pasqyrën e Deklarimit me të dhënat për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetsore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi" sipas modelit E-SIG046/a bashkëlidhur këtij Udhëzimi, e cila duhet të shoqërojë dorëzimin e çdo të dhëne elektronike.

Edhe në rastet kur miratohet dorëzimi i të dhënave të listëpagesës së kontributeve për t'u paguar E-SIG025/a dhe të pasqyrës së të punësuarve rishtazi dhe të larguarve E-SIG027/a, formulari i deklarimit dhe listëpagesës së sigurimeve shoqërore E-SIG011/a dhe formulari i deklarimit dhe listëpagesës së kontributeve të sigurimeve shëndetsore E-SIG012/a duhet të dorëzohen në bankë ose në postë brenda afatëve të përcaktuara në Ligj.

Të dhënat e dorëzuara në format elektronik që lidhen me punëmarrësit duhet të përfshijnë gjithashtu informacionin për pagesat e tatimit mbi të ardhurat të mbajtur në burim që kërkohet sipas pasqyrave në letër.

Nëse për periudhën e deklarimit nuk ekzistojnë kontribute për t'u paguar, duhet të depozitohet një deklaratë 'zero'.

4. Afatet e deklarimit dhe listëpagesës së kontributeve.

Afatet e deklarimit dhe listëpagesës së kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në Nenet 10 dhe 11 të Ligjit. Deklaratat paraqiten dhe kontributet paguhen në afatet e mëposhtëme:

Personi që detyrohet të paguajë kontributet	Kontributet që paguhen	Shpeshtesia e deklarimit dhe listëpagesës	Afati për deklarimin dhe listëpagesën
Personi juridik i regjistruar si tatimpagues i TVSH	a) Kontributet që mbahen nga paga e punëmarësve b) Kontributet e punëdhënësit për punëmarresit	Mujore	Jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës
Personi fizik i regjistruar si tatimpagues i TVSH	a) Kontributet e të vetëpunësuarit për vete b) Kontributet për punonjësit e papaguar të familjes c) Kontributet që mbahen nga paga e punëmarrësve d) Kontributet e të vetëpunësuarit për punëmarrësit	Mujore	Jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës
Personi juridik i regjistruar si tatimpagues i takses vendore mbi biznesin e vogël.	a) Kontributet që mbahen nga pagat e punëmarësve b) Kontributet e punëdhënësit për punëmarresit	Për çdo tremujor brenda datës 10 të muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik	Jo më vonë se datat: 10 Prill; 10 Korrik; 10 Tetor; 10 Janar.
Personi fizik i regjistruar si tatimpagues i	a) Kontributet e të vetëpunësuarit për vete b) Kontributet për punonjësit e papaguar të familjes	Për çdo tremujor brenda datës 10 të muajit të parë pas	Jo më vonë se datat: 10 Prill;

taksës vendore mbi biznesin e vogël.	c) Kontributet që mbahen nga paga e punëmarrësve d) Kontributet e të vetëpunësuarit për punëmarrësit	perfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik	10 Korrik; 10 Tetor; 10 Janar.
--------------------------------------	---	--	--------------------------------------

Personat e detyruar të paguajnë kontribute dorëzojnë në afatet e mësipërme dokumentat që vijojnë:

- a) Në banke dhe në postën shqiptare sh.a. sipas përcaktimit të subjekteve:
 - “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore” E-SIG 011/a, dhe
 - “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve të sigurimeve shëndetësore” E-SIG 012/a;
- b) Në Degën e Tatimeve
 - “Listëpagesa e Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi” E-SIG 025/a;
 - “Pasqyra e të Punësuarve Rishtazi dhe e të Larguarve” E-SIG 027/a (nëse ka të punësuar të rinj ose të larguar);

(Çdo person juridik e fizik është i detyruar të dorëzojë në degen e tatimeve këtë pasqyrë një ditë para fillimit të punës së punëmarrësve të punësuar rishtazi, si dhe brenda 10 ditëve për të larguarit nga puna).

- “Pasqyrë deklarimi me të dhënat për pagesën e kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të ardhurat Personale” E-SIG 046/a.

(Dorëzohet vetëm nga subjektet që do të bëjnë dorëzimin e deklarimeve në format elektronik)

Data e dorëzimit është data kur dokumentet mbërrijnë përkatësisht në bankë; në postën shqiptare sh.a. dhe në degën e tatimeve.

Kur data 20 e muajit, për personat juridike e fizike të regjistruar si tatimpagues të TVSH, si dhe data 10 e muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik, për personat juridike e fizike të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël, qëllon të jetë ditë pushimi ose festë zyrtare, kur bankat; posta shqiptare sh.a. dhe degët e tatimeve janë të mbyllura, data e pagesës ose e dorëzimit do të jetë dita e fundit e punës përpara datës së pushimit ose festës zyrtare.

Personat juridike dhe fizike të regjistruar si tatimpagues të TVSH-se, brenda datës 20 të muajit pasardhës, duhet të kryejnë deklaratimet e pagesat në banke ose poste, si dhe të dorëzojnë listëpagesën në degen e tatimeve.

Personat juridike dhe fizike të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël duhet të deklarojnë dhe të paguajnë në Postë ose Bankë kontributet për sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat nga punësimi, në baza tremujore, brenda datës 10 të muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik. Listëpagesat, sipas modelit E-SIG 025/a që i bashkëngjitet këtij Udhëzimi, përpilohen në baza mujore dhe dorëzohen në degën e tatimeve brenda datës 10 të muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik.

Pagesat parashihen brenda periudhës tatimore, kryhen me urdher pagese, ndërsa pagesa e diferencës për periudhën tatimore kryhet me formular deklarimi, i cili përmban gjithë detyrimin e periudhës tatimore dhe dorëzohet në banke, pas përfundimit të periudhës tatimore, brenda afatit të caktuar.

Afatet e dorëzimit të të dhënave në formë elektronike janë të njëjta si dhe ato për deklaratimet në letër.

5. Kontrolli, Interesat dhe Gjrobat.

a) Kontrolli i organeve tatimore

Organet tatimore kanë të drejtë dhe duhet të kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklaratat dhe pagesat e kontributeve të detyrueshme janë të plota dhe të sakta. Për ushtrimin e kontrollit organet tatimore kanë të njëjtat të drejta dhe detyrime si ato të kontrollit tatimor, në mbështetje të ligjit nr. 8560 datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Kur organet tatimore zbulojnë se kontributet nuk janë paguar, lëshojnë një njoftim vlerësimi, ku paraqitet shuma e kontributeve shtesë për t’u paguar, së bashku me vlerën e interesave dhe të gjobave që duhen paguar. Pagesa e shumave të vlerësuara bëhet brenda 30 ditëve nga data e dërgimit të njoftimit të vlerësimit.

Organet tatimore kane te drejte te bejne vlerësime si me siper brenda 5 vjetëve nga data kur duhej të ishte depozituar deklarata për periudhën e vlerësuar. Nëse deklarata dorëzohet pas kësaj date, atëherë afati kohor prej 5 vjetësh fillon nga data e dorëzimit. Në rastet e një ndryshimi në vlerësim si rezultat i apelimit ky afat kohor shtyhet sa kohëzgjatja e apelimit.

Per rastet e vlerësimeve per kontribute shtese (per diferenca ne numerin e punemaresve ose pagave) subjekti duhet te dorezoje ne degen e tatimeve nje listepagese shtese, me shumen e kontributit te shtuar per çdo punemarres, per periudhen tatimore qe eshte kryer vlerësimi. Keto listepagesa regjistrohen dhe administrohen njelloj si dhe listepagesat e dorezuara nga subjekti perpara se te kryhej vlerësimi.

Nëse kontributet nuk paguhen në kohë, organi tatimor ka të drejtë të marrë masa shtrënguese, në përputhje me ligjin nr. 8560 date 22.12.1999 “Për procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise”, i ndryshuar.

Në bazë të nenit 22 të Ligjit 9136, date 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, çdo i punësuar mund të apelojë me shkrim prane Institutit të Sigurimeve Shoqerore dhe/ose Institutit të Sigurimeve të Kujdesit Shëndetsor për llogaritjen e shumes së kontributeve te mbajtura nga punedhenesi. Subjekti punëdhenes dhe personi i vetëpunësuar mund të apelojne me shkrim në organet tatimore, ne perputhje me dispozitat e ligjit nr. 8560 date 22.12.1999 “Për procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise”, i ndryshuar.

b) Interesat per pagese të vonuar

Nëse kontributet per sigurimet shoqerore e shendetsore nuk paguhen në kohë, mbahen interesa për pagesë të vonuar. Masa e interesit per pagese te vonuar eshte ajo e percaktuar në ligjin nr. 8560 date 22.12.1999 “Për procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise”, i ndryshuar. Keshtu, nese kontributet nuk paguhen brenda afateve te percaktuara, personat juridike dhe personat fizike, jane te detyruar te paguajne interesa per pagese te vonuar, qe llogariten mbi shumen e kontributeve te papaguara nga data ne te cilen pagesa ka qene e detyrueshme deri ne daten ne te cilen pagesa kryhet.

Në bazë të nenit 19 të Ligjit 9136, date 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, masa e interesit per pagese te vonuar te kontributeve per sigurimet shoqerore e shendetsore eshte 2 perqind per muajin e pare te voneses ose pjese te tij dhe 1 perqind per çdo muaj apo pjese te tij qe vijon.

Interesat per pagese te vonuar te kontributeve jane te pagueshme automatikisht dhe nuk mund te falen ose zvogelohen, pervecse me ligj.

Interesat per pagese te vonuar të kontributeve vleresohen dhe mblidhen ne te njejten menyre, si detyrimet e tjera tatimore.

c) Gjobat

Në bazë të nenit 20 të Ligjit 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, shkeljet e meposhteme perbejne kundervajtje administrative dhe denohen me gjobe, si me poshte:

- kur punëdhënësi nuk regjistrohet në organet tatimore gjobitet me 60 000 (gjashtedhjetë mije) leke;

- kur personi, që detyrohet të paguajë kontributet, nuk regjistrohet në organet tatimore, gjobitet me 20 000 (njetete mije) leke;

- kur punëdhënësi dorëzon me vonesë deklaratën e kërkuar sipas këtij ligji dhe paguan me vonese shumen e kontributit, gjobitet me 10 per qind të shumës së kontributit të deklaruar me vonesë, por jo me pak se 10 000 (dhjete mije) leke;

- kur personi, i detyruar të paguajë kontributet, dorëzon me vonesë deklaratën e kërkuar sipas këtij ligji dhe paguan me vonese shumen e kontributit, gjobitet me 10 000 (dhjete mije) leke;

- kur personi i detyruar te paguaje kontributet, nuk dorezon listepagesen e sigurimeve shoqerore, shendetsore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punësimi (Formulari numer E-SIG 025/a), gjobitet me 10 për qind të shumës së tatimit përkatës mbi të ardhurat nga punësimi, por jo me pak se 10 000 (dhjete mije leke);

- kur punëdhënësi deklaron kontribute më të ulëta, gjobitet me 50 për qind të shumës së kontributit të padeklaruar;

- kur punëdhënësi mban kontributet e punonjësve, por nuk i paguan ato në organet tatimore, gjobitet me 50 per qind të shumës së kontributit të papaguar. Kur këto kontribute nuk paguhen në organet tatimore edhe pas tre muajve nga data e përcaktuar me ligj, punëdhënësi kalleshohet për ndjekje penale;

- Punedhenesi qe nuk kthen kontributet e mbajtura me teper ndaj punemarresit, sipas percaktimit ne nenin 13 pika 2, gjobitet me 50 per qind te shumës se kontributit të parimbursuar;

- kur punëdhënësi nuk mban regjistrime, në përputhje me nenin 15 të këtij ligji, gjobitet me 30 000 (tridhjetë mijë) leke;

- kur punëdhënësi nuk jep të dhëna ose pengon punonjësit e organeve tatimore gjatë ushtrimit të kontrollit, gjobitet sipas nenit 53 të ligjit nr. 8560 datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Gjobat i njoftohen tatimpaguesit me njoftim vleresimi në përputhje me nenin 18 të ligjit.

Kur tatimpaguesi paguan në kohë detyrimin, por paraqet me vonesë deklaratën dënohet me 10.000 (dhjetë mijë) lekë për çdo muaj apo pjesë të muajit vonesë.

Kur tatimpaguesi dorëzon në kohe deklaratat e kërkuara sipas ligjit, por paguan me vonese shumen e kontributit, gjobitet me 10 per qind të shumës së kontributit të deklaruar me vonesë, por jo me pak se 10 000 (dhjetë mijë) leke për çdo muaj apo pjesë të muajit vonese.

Kur tatimpaguesi dorëzon me vonesë deklaratat e kërkuara sipas këtij ligji dhe paguan me vonese shumen e kontributit, zbatohet vetëm gjoja për kontributin e paguar me vonesë.

6. Vendi i Pagesës.

Kontributet duhet të paguhen në filialet e bankave dhe te postës shqiptare sh.a. drejtoritë e përgjithshme të të cilave kanë kontrata agjentësh me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe Institutin e Sigurimeve Shëndetësore. Këto kontrata përcaktojnë mekanizmin e pranimit dhe transferimit të pagesës, kushtet që duhet të përmbushen dhe procedurat për raportimin, si dhe të dhënat për pagesat e kryera.

Në bazë të pikes 2 të VKM nr.771, datë 13.11.2003, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, procedurat teknike për transferimin e shumave të arketuara nga një llogari bankare në tjetren përcaktohen me marrëveshje ndërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, instituteve perkatese dhe bankave të nivelit të dytë e drejtorisë së postës shqiptare sh.a.

Pagesa në valutë do të konvertohet në leke sipas kursit të këmbimit të botuar nga Banka e Shqipërisë për atë ditë që është bërë pagesa.

7. Rimbursimi i kontributeve të paguara tepër

Në bazë të nenit 13 të Ligjit 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, nëse si rezultat i një kontrolli ose për arsye të tjera shuma e kontributeve të paguara tejkalon shumen e llogaritur të detyrimit për kontributin, Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe Instituti i Sigurimeve Shëndetësore, sipas rastit, rimbursin diferencën brenda 30 ditëve nga zbulimi i mbipagesës ose nga njoftimi për këtë të fundit. Nëse të gjitha ose pjesë të kontributeve të paguara lidhen me kontributet e punëmarrësve, punëdhënësi është përgjegjës për rimbursimin e punëmarrësve brenda 30 ditëve.

8. Te tjera.

a) Personat juridike e personat fizike janë të detyruar të deklarojnë me shkrim në organin tatimor perkates punemarresit e punesuar rishtazi, një dite para fillimit të punes. Të larguarit nga puna duhet t'i deklarojnë me shkrim brenda 10 diteve.

b) Personat juridike dhe personat fizike, për çdo periudhë tatimore, deklarojnë dhe paguajnë në llogarite të degës së tatimeve vetëm kontributet bruto. Për punemarresit, që gjatë periudhës tatimore, për një pjesë, apo për gjithë periudhën, nuk kanë punuar për arsye se u ka lindur e drejta për të marrë përfitime afatshkurta nga skema e sigurimeve shoqërore, nga subjekti nuk do të paguhen përfitimet në deklaratë dhe listepagese, mbasi përfitimet do të kerkohen dhe meren në organet e sigurimeve shoqërore. Në deklaratë dhe listepagesën që subjekti dorëzon perkatesisht në banke ose poste dhe në degen e tatimeve nuk përfshihen përfitimet.

c) Kur punemarresi është i semurë, ose për kujdesjen ndaj femijes që ka në ngarkim të semurë, të vërtetuara me raporte mjekësore, kontributet për sigurimet shoqërore e shëndetësore deri në ditën e

14 me raport mjekesor deklarohen e paguhen njelloj sikur punemarresi te mos jete i semure, ndersa nga dita e 15 e raportit mjekesor punemaresi i siguruar ka te drejte te mare perfitime per paaftesi te perkoheshme nga fondet e sigurimeve shoqerore mbi bazen e regullave perkatese te ketyre organeve.

d) Ne mbeshtetje te Ligjit nr. 7703, date 11.05.1993 “Per sigurimet shoqerore ne Republiken e Shqiperise”, te ndryshuar, kontributet ndahen, ne perqindje mbi pagen, brenda kufirit minimal e maksimal te miratur me vendim te Keshillit te Ministrave, sipas degeve te sigurimit shoqeror si me poshte:

Nr	Dega e Sigurimit shoqeror te:	Kontributet ne Perqindje			
		Per Punemarresit			Personi fizik (i vetepunesuar) per veten e vet dhe per punonjsit e papaguar te familjes
		Gjithsej	Pjesa e Pune dhenesit	Nga paga e Pune maresit	
1	Semundjeve (paaftesi perkosh)	0.80	0.57	0.23	0.00
2	Barrelindjeve	2.30	1.64	0.66	2.30
3	Pensioneve	29.90	21.29	8.61	29.90
4	Aksidenteve dhe semundjeve profesionale	0.50	0.50	0.00	0.00
5	Papunesise	5.00	5.00	0.00	0.00
	Shuma Sigurim Shoqeror	38.50	29.00	9.50	32.20
6	Shuma Sigurim Shendetesor	3.40	1.70	1.70	7.00
	T O T A L I	41.90	30.70	11.20	39.20

Ne zbatim, te Vendimit te Keshillit te Ministrave Nr. 402, datë 11.6.2001, “Për disa çështje në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë (i ndryshuar)” punemarresit jane te detyruar te paguajne kontributet dhe sigurohen ne deget e sigurimit shoqeror si me poshte:

- Punemarresit qe punojne me kohe te plote ose te pjeseshme pune per me shume se 24 ore ne jave sigurohen ne menyre te detyrueshme dhe paguajne kontributet perkatese per deget: Semundjeve (paaftesi e perkoheshme per pune), Barrelindjeve, Pensioneve, Aksidenteve dhe semundjeve profesionale, Papunesise, Sigurimit Shendetesor.

- Punemarresit qe punojne me kohe te pjeseshme pune qe zgjat me pak se 24 ore ne jave sigurohen ne menyre te detyrueshme dhe paguajne kontributet perkatese, ne nivelin e pages minimale, per deget: Semundjeve (paaftesi e perkoheshme per pune), Barrelindjeve, Pensioneve, Aksidenteve dhe semundjeve profesionale, Sigurimit Shendetesor.

- Punemarresit me afat me pak se nje jave gjate gjithë vitit me kohe te plote ose te pjeseshme sigurohen ne menyre te detyrueshme dhe paguajne kontributet perkatese per deget: Aksidenteve dhe semundjeve profesionale, Sigurimit Shendetesor.

- Personi fizik per veten e vet dhe per punonjsit e papaguar te familjes, sigurohet ne menyre te detyrueshme dhe paguan kontributet perkatese per deget: Barrelindjeve, Pensioneve, Sigurimit Shendetesor.

- Kursantet dhe studentet, per kohen e praktikës mesimore, sigurohen nga punedhenesi vetem per aksidentet ne pune.

e) Personi juridik dhe personi fizik, per çdo punemarres qe merr page mbi 14 mije leke, detyrohet te paguaje tatim mbi te ardhurat nga punesimi sipas nivelit te pagave. Shuma e tatimit mbi te ardhurat nga punesimi zbritet nga paga e punemaresit dhe paguhet ne banke nga punedhenesi me formularin e deklarimit E-TAP 010/a qe merret ne degen e tatimeve. Afatet e deklarimit dhe te pageses se tatimit mbi te ardhurat nga punesimi jane te njejta me ato te kontributeve per sigurimet shoqerore e shendetesore. Tatimi mbi te ardhurat nga punesimi pasqyrohet ne listepagesen model: Listepagesa e sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi (E-SIG 025/a).

g) Per kohen qe listepagesa e sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi (E-SIG 025/a), per personin juridik e fizik perkates, eshte likujduar plotesisht, por nga dega e tatimeve nuk eshte derguar akoma në organet e sigurimeve shoqerore, vertetimet per kontributet e paguara, qe kerkojne tatimpaguesit dhe individet kontribues, leshohen zyrtarisht nga organi tatimor perkates. Keto vertetime jane si me poshte :

- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per pjesemarrje ne tendera.
- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per tatimpaguesin
- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per individet.

Modeli i vertetimeve te mesiperme eshte sipas formatit bashkengjitur ketij udhezimi.

g) Listepagesat origjinale te sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi (E-SIG 025/a) dergohen zyrtarisht, ne organet e sigurimeve shoqerore.

9. Bashkangjitur ketij udhezimi dhe pjese e pandare e tij janë:

- Nr. E-SIG 011/a; “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve te sigurimeve shoqërore”
- Nr. E-SIG 012/a; “Formular i deklarimit dhe pagesës së kontributeve te sigurimeve shëndetësore”

- “Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punësimi”, (E-SIG025/a);

- “Pasqyra e të Punësuarve Rishtazi dhe e të Larguarve”; (E-SIG027/a);

- “Kerkese per dorezimin ne format elektronik te te dhenave per kontributet e Sigurimeve Shoqerore, Sigurimeve Shendetesore dhe Tatimit mbi te ardhurat nga punesimi”; (E- SIG086/a).

- “Pasqyre deklarimi me te dhenat per pagesen e kontributeve te Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te ardhurat nga punesimi”; (E- SIG046/a);

- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per pjesemarrje ne tendera.

- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per tatimpaguesin

- Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per individet.

10. Ngarkohet Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe degët e saj për zbatimin e këtij Udhëzimi.

11. Udhëzimi nr. 5 date 10.02.2004 “Per mbledhjen e kontributeve te detyrueshme te sigurimeve shoqerore dhe shendetesore” shfuqizohet.

Ky udhezim hyn ne fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Arben Malaj

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE KONTRIBUTEVE TE
SIGURIMEVE SHOQERORE**



[2] Periudha tatimore

[1] Numri Serial: _____

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)

(Vetem per perdorim zyrtar)

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): [3] _____
 Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: [4] _____
 Emri Mbiemri i Personit Fizik: [5] _____
 Adresa: [6] _____
 Qyteti/Komuna/Rrethi: _____
 Numri Telefonit: [7] _____

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐ Pa veprimtari

Kontributet nga punedhenesi	9
Kontributet nga punemarresit (pa kontributet shtese)	10
Kontributet shtese	11
Kontributet gjithsej (9 + 10 + 11)	12
Numri gjithsej i punonjësve	13

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

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

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

SHUMA E PAGUAR:

Data , Vula e Bankes ose Postes dhe nenshkrimi nepunesit

Originali - Zyra e Tatimeve
 Kopja - Personi i Tatueshem

Numri i Formularit E-SIG 011/a

Shenimet e Formularit E-SIG 011/

- Shenim1: *Periudha Tatimore.* Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09
- Shenim2: *Numri Serial.* Kjo rubrike perdoret nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
- Shenim 3-7: *Kutiza 3 — 7 Gjeneralitete.* Shenoni te dhenat e subjektit sic paraqiten ne formular dhe tregoni nese te dhenat e paraqitura nuk jane te plota ose kane ndryshuar. Emri i personit fizik kerkohe vetem nese subjekti i regjistruar nuk eshte shoqeri tregtare.
- Shenim 8: Nese per periudhen e deklarimit nuk egzistojne kontribute per t'u paguar spontoni kutizen nr.8. Shenoni "0" ne kutizen 12. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. **Dorezoheni formularin, brenda dateve te caktuara**, ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).
- Shenim 8a: Per te pasqyruar shumen e kontributeve veproni si vijon:
- a) Ne kutizen nr. 9**
- Person Fizik si i vetepunesuar i vetem dhe *Person Fizik* me punonjes te papaguar te familjes (me ose pa punemarres)
Vetem per veten tuaj si person fizik dhe per punonjesit e papaguar te familjes me te cilet punoni e bashkejtoni shenoni te gjithë shumen e kontributeve qe duhet te paguani te llogaritura mbi bazen e pages mujore minimale mbi te cilen llogariten kontributet dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. (Kujdes: Perqindja ndryshon nga ajo e punemarresve tuaj). Per shumen e kontributetve per vete dhe per punonjesit e papaguar te familjes mos plotesoni kutizen 10
- Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes).
Vetem per punemarresit tuaj (perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter te cilet trajtohen si gjithë punemarresit e tjere), shenoni shumen e gjithë kontributeve qe perballohen nga **punedhenesi** (Personi Juridik dhe Personi Fizik), te llogaritura mbi bazen e pages mujore te punemarresve mbi te cilen llogariten kontributet, brenda kufirit minimal e maksimal dhe ne perqindjen e caktuar me VKM.
Te dhenat per punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri apo çdo funksion tjeter, i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, ne te cilen gjithashtu, sipas statusit te tatimpaguesit, pasqyrohen edhe te dhenat per Personin Fizik per vete, si dhe per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik.
- b) Ne kutizen nr. 10**
Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes).
Vetem per punemarresit tuaj, perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, shenoni shumen e gjithë kontributeve qe zbriten nga paga e punemarresve, pa perfshire kontributet shtese.
Te dhenat i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a.
- c) Ne kutizen nr. 11**
Plotesohet vetm per kontributet qe paguajne nepunesit e shtetit qe punojne ne detyrat e percaktuara me ligj.
- d) Ne kutizen nr. 12**
Shenoni shumen e kontributeve gjithsej per t'u paguar e cila rezulton si total i te dhenave te kutizave 9+10+11.
Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, **brenda dates 20 te muajit ne vijim** te muajit te deklarimit, **me te dhenat mbi baze mujore**, per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
- Shenim 9: Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, **brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori** te vitit kalendarik, **me te dhena mbi baze tremujori**. (perkatesisht brenda: 10 prill; 10 korrik; 10 tetor; 10 janar), perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
- Shenim 10: *Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar: si tatimpagues te TVSH-se:*
Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, **brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori** te vitit kalendarik, **me te dhena mbi baze tremujori**. (perkatesisht brenda: 10 prill; 10 korrik; 10 tetor; 10 janar), perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
- Shenim 11: *Nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se*, ne kutizen nr.13 shenohet numri gjithsej i punonjesve te cilet kane punuar ne periudhen e deklarimit, te dhena te cilet merren nga deklarimi ne Formularin e Listepageses E-SIG 025/a, perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter.
Nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel ne kutizen 13 do te shenohet numeri i emrave te punonjesve sipas listepagesave mujore, te cilet kane punuar gjate tremujorit pavaresisht nga numeri i diteve dhe i muajve te punuara brenda tremujorit, perfshire, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit. P.Sh.:—Sipas listepagesave te muajve rezultojne qe nje punonjes ka punuar gjate te tre muajve te tremujorit, ky eshte i barabarte me 1; - Nje punonjes tjeter qe e ka emrin vetem ne nje apo dy listepagesa mujore, gjithashtu eshte i barabarte me 1. Mblidhen keto shifra dhe regjistrohen ne kutizen 13, e cila per keto tatimpagues permban emrat gjithsej te punonjesve qe deklarohen ne formular per tremujorin, qe figurojne te regjistruar si kontributpagues ne listepagesat mujore.

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE KONTRIBUTEVE TE
SIGURIMEVE SHENDETESORE**



[2] Periudha tatimore

[1] Numri Serial:

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

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): [3]

Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: [4]

Emri Mbiemri i Personit Fizik: [5]

Adresa: [6]

Qyteti/Komuna/Rrethi: [7]

Numri Telefonit: [7]

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐

Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

[A] Kontributet per tu paguar

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

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

☐ Leke

☐ Xhirim

☐ Cek

☐ Te tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Data ,Vula e Bankes ose Postes dhe nenshkrimi i nepunesit

Origjinali - Zyra e Tatimeve
Kopja - Personi i Tatueshem

Numri i Formularit E-SIG 012/a

Shenimet e Formularit E-SIG 012/a

Shenim 1:	<i>Periudha Tatimore.</i> Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09
Shenim 2:	<i>Numri Serial.</i> Kjo rubrike perdoret nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Shenim 3-7:	<i>Kutiza 3 — 7 Gjeneralitete.</i> Shenoni te dhenat e subjektit siç paraqiten ne formular dhe tregoni nese te dhenat e paraqitura nuk jane te plota ose kane ndryshuar.
Shenim 8:	Nese per periudhen e deklarimit nuk egzistojne kontribute per t'u paguar spontoni kutizen nr.8. Shenoni "0" ne kutizen 9. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. Dorezoheni formularin, brenda datave te caktuara; (si i regjistruar ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel) ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).
Shenim 9:	Per te pasqyruar shumen e kontributeve te sigurimeve shendetesore qe duhen paguar, veproni si vijon dhe ne kutizen nr. 9 shenoni: a) Person Fizik si i vetepunesuar i vetem dhe Person Fizik me punonjes te papaguar te familjes (me ose pa punemarres). Vetem per veten tuaj si person fizik dhe per punonjesit e papaguar te familjes me te cilet punoni e bashkejtoni shenoni shumen e kontributeve qe duhet te paguani te llogaritura mbi pagen mujore minimale mbi te cilen llogariten kontributet dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. Kujdes: Perqindja mbi page e kontributeve qe duhet te paguani per vete dhe per punonjesit e papaguar te familjes eshte e ndryshme nga perqindja e kontributeve qe duhet te paguhet per punemarresit tuaj. Keto te dhena i gjeni te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a b) Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes). Vetem per punemarresit tuaj (perfshire pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter te cilet trajtohen si gjithë punemarresit e tjere), shenoni shumen e kontributeve mbi bazen e pages mujore te punemarresve, brenda kufirit minimal e maksimal dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. Te dhenat per punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri apo çdo funksion tjeter, i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, ne te cilen gjithashtu, sipas statusit te tatimpaguesit, pasqyrohen edhe te dhenat per Personin Fizik per vete, si dhe per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik.
Shenim 10: Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se:	Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit, me te dhenat mbi baze mujore , per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
Shenim 11: Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te Takses vendore mbi Biznesin e Vogel:	Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori te vitit kalendarik, me te dhena mbi baze tremujori. (perkatesisht brenda: 10 prill; 10 korrik; 10 tetor; 10 janar), perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
Shenim 11:	Te dhenat e ketij formulari duhet te jene te njejta me te dhenat e regjistruara ne bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, per periudhen tatimore korensponduese.
Shenim 12:	Plotesimi i ketij formulari nga sejcili person juridik e fizik eshte i lidhur edhe me rregullat e plotesimit te dokumentit "Formular i deklarimit dhe pageses se kontributeve te sigurimeve shoqerore" E-SIG 011/a, te cilat, per probleme te njejta, sherbejne si reference edhe per plotesimin e ketij formulari.

Shenime per plotesimin e Formularit E-SIG 025/a **Listepagesa e Kontributeve te Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi**

Per plotesimin e te dhenave te pasqyres sipas cilesimeve me numera mbani parasysh:

- 1) Nese ju plotesoni me shume se nje faqe shenoni numrin e faqes dhe numrin gjithesisht te faqeve
- 2) Shenoni numrin tuaj te NIPT-it: emrin e regjistruar ne degen e tatimeve; statusin e subjektit, p.sh. regjistruar ne TVSH apo regjistruar ne biznes te vogel si person Juridik, apo si Fizik (1 vetepunesuar) dhe si i vetepunesuar je: i vetem, me punemarres, me punonjes te pagapuar te familjes, me punemarres dhe me punonjes te pagapuar te familjes.
- 3) Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVV/MM p.sh. 2003/09 ku shifra MM eshte muaji i listepageses. Per cdo muaj kalendari duhet te dorezohet nje listepagese.
- 4) Shenoni emrin e rethit ku subjekti ushtron veprimtari ekonomike. Nese veprimtaria ekonomike e juaj kryhet ne me tepër se nje rreth, dorezoni nje pasqyre nje pasqyre ku ushtron veprimtari ekonomike.
- 5) Shenoni ne kete kolone numrin e sigurimeve shoqerore (NSSH) cdo punemarresit.
- Shenim 1: Te vetepunesuarit:** Nese po e plotesoni kete formular si person fizik (i vetepunesuar) dhe keni punonjes te pagapuar te familjes, kur kallonat 5, 6, 7, 10 dhe 16 kerkojne te dhenat e punemarresit, ne vend te tyre shenoni te dhenat tuaja dhe te dhenat e punonjesve te pagapuar te familjes. Ne te dhenat per veten tuaj dhe punonjesve te pagapuar te familjes lerini bosh kallonat 13, 14, 15, 17 dhe 18. Per punonjesit e pagapuar te familjes ne reshtin e kolonave 13, 14, 15 do te shenoni lidhjen e te vetepunesuarit me punonjesit te pagapuar te familjes p.sh. grua, i biri, e bija, etj.
- 6) Shenoni emrin e mbiemritin e cdo punemarresit kundrejt NSSH te cdo personi me te dhenat e mjaftueshme per te identifikuar personin.
- 7) Shenoni numrin e kategorise se punemarrjesve, kur nuk punojne me kohe te plote, si vijon: 1 - nuk kerkohet plotesimi (numri i paracaktuar per punemarresit me kohe te plote); 2 - punuar me kohe te pjesshme (me pak se 24 ore/jave); 3 - punuar si i perkohshem (me pak se 1 jave gjate vitit); 4 - punemarresit e fjerre; 5 - nuk perdoret; 6 - punonjes i pagapuar i familjes; 7 - nuk perdoret; 8 - persona ne kurse dhe studente ne praktika mesimore.
- 8) Shenoni ditet kalendarike te pa punuara gjate muajit nga punemarresi, per ato raste qe ai duhet te marrë perfitime afatshkurta nga skema e sigurimeve shoqerore, p.sh. dite raport paafatesie te perkoheshme (duke filluar nga dita e 15 e raportit), dite me leje barrelindje; etj. perfitime sipas ligjit. Neqofte nje punemarres ne te gjithë muajin ka qene me raport, apo leje barrelindje etj. perfitime nga skema e sigurimeve shoqerore, emri i tij do te pasqyrohet ne listepagese, do te shenohej numri i te gjitha diteve te muajit, ndersa kolonat e tjera nuk plotesohen.
- 9) Shenoni ditet kalendarike te muajit ne te cilat punemarresi ka punuar tek subjekti juaj. Keto dite te punuara duhet te jene te rakorduara me deklarimet e dorezuara gjate muajit ne degen e tatimeve me formularet "Pasqyra e te punesuarve rishazi dhe e te larguarve nga puna".
- 10) Shenoni pagën bruto gjithesisht qe i keni dhene punemarresit gjate muajit. Kur pronaret e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë ose cdo funksion tjetër, per efekt te pageses se kontributeve dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi trajtohen njevoj si gjithe punemarresit e fjerre te subjektit.
- 11) Shenoni pagën bruto gjithesisht qe i keni dhene punemarresit gjate muajit dhe qe shërben si baze mbi te cilën llogariten kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shendetesore ne perputhje me kerkesat e VKM nr. 402, date 11.06.2001 (i ndryshuar) dhe VKM nr. 771, date 13.11.2003 (i ndryshuar). Kur pronaret e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë ose cdo funksion tjetër trajtohen njevoj si cdo punemarres tjetër i subjektit. Per me shume sqarime, referojuni udhezuesit per punedhësit dhe te vetepunesuarit.
- 12) Shenoni kontributin gjithesisht te sigurimeve shoqerore per tu paguar nga punedhësi, punemarresi dhe kontributin shtesë. Mblidhni shumen e kolones 12 dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne pasqyre duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 13) Shenoni kontributin e sigurimeve shoqerore per tu paguar nga punedhësi gjate muajit sipas pages se dhene cdo punemarres. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e pasqyres duhet te jete e barabarte me kontributet e pasqyruara ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 14) Shenoni kontributin gjithesisht te sigurimeve shoqerore te mbajtur ne burim nga punedhësi per punemarresin gjate muajit sipas pages se deklaruar per cdo punemarres. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e listepageses duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 15) Shenoni kontributet shtesë gjithesisht te mbajtura ne burim gjate muajit. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten e perudhës korensponduese. (Kjo kollone eshte e zbatueshme vetem per nepunesit shitetore dhe zyrtaret e peracaktuar me ligj.)
- 16) Shenoni shumen gjithesisht te kontributeve per sigurimet shendetesore per cdo punemarres gjate muajit, duke u bazuar ne pagën e deklaruar [shih Kollonen 11]. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me kontributet e pasqyruara ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 17) Shenoni pagën bruto qe i keni paguar punemarresit gjate muajit dhe qe eshte baza per llogaritjen e tatimit mbi te ardhurat personale sipas kerkesave te Ligjit per Tatimin mbi te Ardhurat nr 8438, date 28.12.1998, i ndryshuar. Per shpjegime me te hollesishme, referojuni udhezuesit per punedhësit dhe te vetepunesuarit. Ne listepagese nuk do te regjistrohen pagat e punonjesve te cilat jane me te vogla se kufiri minimal i tatueshem. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me shumen perkatese te pasqyruar ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 18) Shenoni tatimin mbi te ardhurat nga punesimi te mbajtur ne burim nga paga e cdo punemarres gjate muajit. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me tatimin mbi te ardhurat nga punesimi te pasqyruar ne deklaraten e perudhës korensponduese.
- 19) Shenoni numrin e punonjesve qe paguajne kontribute dhe numrin e punonjesve qe paguajne tatim mbi te ardhurat nga punesimi. Ky numer do te dale nga numerimi ne listepagese i punonjesve qe paguajne kontribute dhe i atyre qe paguajne tatim mbi te ardhurat nga punesimi per periudhen tatimore perkatese. Keto numera nuk mund te jene te barabarte me numrin gjithesisht te punonjesve qe permban listepagesa, sepse ne liste pagese jane te regjistruar edhe punonjesit qe per githë muajin kane qene me raport paafatesie te perkoheshme, leje barrelindje etj. perfitime nga skema e sigurimeve shoqerore; etj. raste. Numerat e ketyre punonjesve duhet te jene te rakorduara me numerat qe permbanë pasqyrat e te punesuarve rishazi dhe te larguarve te dorezuara ne degen e tatimeve gjate muajit korenspondues.
- Shenim 2:** Ky formular perdoret per te pasqyruar parate qe ju duhet t'u mbani ne burim punemarrjesve tuaj per kontributet e sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi drejtperdrejt ne degen e tatimeve.
- Originali i ketij formulari,** mbasi perpunohet nga organet tatimore *dergohet zyrtarisht ne organet e sigurimeve shoqerore ku arkivohet dhe perdoret per te veretuar perfutimet qe i takojne te mare nga skema e sigurimeve shoqerore cdo punonjes qe ka paguar kontribute. Neqofte nuk dorezohet ky formular nuk mund te evidentohen kontributet e paguara per cdo person.*
- Shenim 3:** Formulari i listepageses duhet te perdoret se bashku me formularet perkates te deklarimit dhe pageses per: - kontributet e sigurimeve shoqerore; - per kontributet e sigurimeve shendetesore dhe - per tatimin mbi te ardhurat nga punesimi. Udhezimet per plotesimin e tyre jane te shtypura ne faqen mbrapa cdo formulari.
- Shenim 4:** - a) *Persona Juridike e Fizike, te regjistruar si tatimpagues te TVSH: Per cdo muaj, brenda dates 20 te muajit ne vijim te deklarimit,* perfshire dhe personin fizik te vetepunesuar per vete dhe punonjesit e pagapuar te familjes, ju duhet te dorezoni Listepagesat e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi drejtperdrejt ne degen e tatimeve.
- b) *Persona Juridike dhe fizike te regjistruar si tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel: Per cdo tremujor, brenda dates 10 te muajit të parë pas perfundimit të cdo tremujori të vitit kalendari, perfshire dhe personin fizik te vetepunesuar per vete dhe punonjesit e pagapuar te familjes, ju duhet te dorezoni drejtperdrejt ne degen e tatimeve nga nje listepagese (te hartuar mbi baza mujore), per cdo muaj te tremujorit, dorezimi duhet te behet perkatesisht sipas tremujoreve brenda dates: 10 prill, 10 korrik, 10 tetor, 10 janar.*
- Shenim 5:** Mblidhni shumat e kolonave dhe kaloni shumat ne faqen tjetër ose shenoni shumat totale per cdo kolone te pasqyres.
- Shenim 6:** Vleresimet e organeve tatimore, per kontribute shtese apo tatim mbi te ardhurat nga punesimi shtese, jane fndhoje e diferencave nga deklarimet: a) per numerin e punonjesve b) per pagat e tyre. Ne keto raste cdo Person Juridik e Fizik, duhet te dorezoje ne degen e tatimeve **nje listepagese shtese**, me shumen e kontributeve te shtuara per cdo punemarres, per ate periudhe tatimore qe eshte kryer vleresimi.

Formulari numer E-SIG 027/a 1) Pasqyra e te punesuarve rishtazi dhe e te larguarve nga puna Nr. _____, date _____ 2) Faqja _____

3) NIPT-i _____; 3) Emri i Tatimpaguesit _____; 4) Periudha tatimore Viti Muaji .. ; 5) Rrethi _____ (VVVV MM)

3) Statusi i Tatimpaguesit _____

[illegible]

Shenime per plotesimin e Formularit E-SIG 027/a
Pasqyra e te Punesuarve Rishtazi dhe e te Lerguarve nga puna

Per plotesimin e te dhenave te pasqyres sipas cilesimeve me numera mbani parasysh:

1) Kjo pasqyre plotesohet nga subjektet juridike e fizike, te regjistruar ne TVSH apo biznesin e vogel. Ne kete pasqyre ne te punesuarit rishitazi dhe te lerguarit raportohen dhe rastet per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik.

Pasqyra plotesohet e dorezohet qofte dhe per nje te punesuar rishitazi apo te lerguar te vetem pavaresisht nga numer i diteve kalendarike. Pasqyra dorezohet ne degen e tatimeve sa here qe te subjekti ndodhin ndryshime ne numerin e te punesuarve.

- Per punonjesit e punesuar rishitazi kjo pasqyre dorezohet ne degen e tatimeve nje dite para fillimit te punes nga ana e tyre. I punesuar rishitazi do te kosiderohet dhe nje punonjes qe mund te kete punuar te subjekti ne periudhat e kaluara apo edhe brenda muajit, eshte lerguar dhe rikthet te punoje te subjekti.

- Per punonjesit qe largohen nga puna kjo pasqyre dorezohet ne degen e tatimeve brenda 10 (dhjete) diteve mbas largimit te tyre nga puna. I lerguar nga puna do te kosiderohet dhe nje i punesuar qe mund te kete punuar te subjekti periudhat e kaluara apo dhe per muajin ne vazhdim dhe eshte lerguar, eshte rikthyer dhe perseri lergohet gjate muajit, pa aresye ose me aresye (si raport, barre lindje. etj)

Per se cilin pasqyre qe subjekti dorëzon në degen e tatimeve i vendos numërin rendor dhe datën. Duhet te ruhet numer i rendor rites nga pasqyra paraardhese ne ate pasardhese.

2) Nese ju plotesoni me shume se nje faqe shenoni numrin e faqes dhe numrin gjithsej te faqeve

3) Shenoni numrin tuaj te NPT-it; emrin e regjistruar ne degen e tatimeve; statusin e subjektit, p.sh. regjistruar ne TVSH, apo regjistruar ne biznesin e vogel si person Juridik, apo si Fizik (I vetepunesuar) dhe si i vetepunesuar je: i vetem, me punemarres, me punonjes te papaguar te familjes, me punemarres dhe me punonjes te papaguar te familjes.

4) Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09 ku shifra MM eshte muaji i listepageses.

5) Shenoni emrin e rrethit ku subjekti ushtron veprimtari ekonomike. Nese veprimtaria ekonomike e juaj kryhet ne me teper se nje rreth, dorezoni nje pasqyre me vete per secilin rreth ku ushtroni veprimtari ekonomike.

6) Deklarohet numer i gjithsej i punonjesve qe punojne te subjekti duke filluar nga data qe permban pasqyra.

Ky numer rakordohet duke u nisur nga numer i punonjesve sipas raportimit te meparshem mbi te cilin behen shitesat e paksimet sipas kesaj pasqyre.

Numeri total i punonjesve i deklaruar gjate periudhes tatimore me pasqyren e fundit te te punesuarve rishitazi dhe te lerguarve nga puna, duhet te jete i rakorduar me numerin e punonjesve qe paguajne kontribute dhe tatim mbi te ardhurat nga punesimi ne formularet e deklarimit dhe pageses se kontributeve dhe ne listepagesen e kontributeve te sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi te periudhes korensponduese.

Ne numerin total te punonjesve perfshihen, sipas perkatesise, edhe personi fizik (i vetepunesuari), si dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese te subjekti si administrator ose çdo funksion tjetër.

Shenim 1: Ne kete pasqyre deklarohen punonjesit qe punesohen rishitazi apo qe largohen nga puna gjate periudhes se deklarimit.

Ky formular mbahet ne Degen e Tatimeve dhe shfrytëzohet per efekte vleresimesh dhe kontrolli nga organet tatimore.

Formulari E-SIG086/a

**KËRKESË PËR DORËZIMIN NË FORMAT ELEKTRONIK TË TË DHËNAVE PËR KONTRIBUTET
E SIGURIMEVE SHOQËRORE, SIGURIMEVE SHËNDETËSORE DHE TATIMIT MBI TË
ARDHURAT NGA PUNESIMI**

NIPT-i:

Emri i subjektit:

Adresa e subjektit: *Rruga*
Qyteti
Rrethi

Telefoni i zyrës: Email:

Emri i kontaktit dhe numri i telefonit: *Shih shënimin 1*

Shënim 1: Personi i kontaktit i dhënë duhet të jetë një person që është në gjendje të përgjigjet për çdo pyetje që lidhet nga të dhënat e dorëzuara

7.
Deklaratë
Unë deklaroj:
Kam lexuar "Kushtet për dorëzimin në format elektronik të të dhënave për sigurimet shoqërore, sigurimet shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punesimi";
Unë pajtohem me këto kushte;
E kuptoj që dorëzimi i të dhënave në format elektronik është një deklaram i përcaktuar në Ligjin nr. 9136 datë 11.9.03, i ndryshuar, Neni 10 dhe se për nga pikëpamja e gjobave dhe interesave, këto të dhëna do të trajtohen njëjloj si dhe ato të dorëzuara në letër.

Nënshkrimi dhe data:

<i>Nënshkrimi</i>	<i>Datë</i>
-------------------	-------------

Emri i plotë me gërma SHTYPI dhe pozicioni ose statusi:

<i>Emri</i>	<i>Statusi</i>
-------------	----------------

Për përdorim zyrtar	Marrë	Datë
Data e mbërritjes		
Verifikimi i NIPT-it		
Testimi i mostrës së përdorur për transferim Sample media tested	I Kënaqshëm / Jo i kënaqshëm*	
Dhënia/Refuzimi i Autorizimit*		
Numri i autorizimit		

*Fshini sipas rastit

**KUSHTET PËR DORËZIMIN ELEKTRONIK TË TË DHËNAVE PËR KONTRIBUTET E
SIGURIMEVE SHOQËRORE, SIGURIMEVE SHËNDETËSORE DHE TATIMIT MBI TË
ARDHURAT NGA PUNESIMI**

Kushtet e përgjithshme

1. Formulari i deklarimit dhe pagesës duhet të dorëzohet në bankë sipas procedurës së zakonshme.
2. Dorëzimi i elektronik i të dhënave duhet të bëhet sipas formatit të përcaktuar në Aneksin 1 ose 2. Nëse nuk e bëni një gjë të tillë, deklarata do të konsiderohet si jo e kryer dhe ju do të paguani gjokat që parashikohen për mosdorëzim të dhënash. Të dhënat duhet të shoqërohen nga një deklaratë e vetme (duke përdorur Formularin E-SIG046/a) që informacioni i përmbajtur në skedarin përkatës nuk është i plotë dhe i pasaktë.
3. Të dhënat elektronike duhet të dorëzohen në degën e tatimeve ku jeni të regjistruar jo më vonë se data e përcaktuar për dorëzimin e deklaratës në letër. Ashtu sikurse të dhënat e punëmarrësit përbëjnë një kërkesë ligjore të deklaratës, mosdorëzimi i të dhënave në kohë do të thotë që deklarata është e vonuar.

Mjeti i shkëmbimit

4. Të dhënat duhet të dorëzohen në një disketë 1.4MB të formatuar në Microsoft Windows®- ose një CD-ROM që mund të lexohet duke përdorur Microsoft Windows®.
5. Mjeti i shkëmbimit duhet të etiketohet me emrin dhe NIPT-in e punëdhënësit dhe për periudhën të deklarimit për të cilën janë paraqitur këto të dhëna.

Formati

6. Të dhënat duhet të dorëzohen si skedar tekst që përmban një regjistrim Titull ku përcaktohen informacioni i kontributeve për çdo punonjës dhe rreshtat e të dhënave ku jepet informacioni për kontributet e kërkuara për secilin punëmarrës. Skedari duhet të jetë i formatuar në përputhje me përcaktimin e shkëmbimit të të dhënave në Aneksin A ose me skemanë XML në Aneksin B.
7. Përpara se të japim miratimin për dorëzimin elektronik të të dhënave, për qëllimet e testimit dhe vlerësimi duhet të dorëzohet një mostër të dhënash në DPT.

Për përdorim nga zyra	Emri	Datë	Nënshkruar
Testi i të dhënave i përfunduar me sukses:			
Përdorimet e miratuara nga:			

Aneksi A: Përcaktimi i Shkëmbimit të të Dhënave

TITULLI I DEKLARATËS (Për çdo punëmarrës)

Elementi të Dhëna	Pozicioni			
	Gjatësia	Nga	Për	D / Z
Treguesi i Elementit = TITULLI	6	1	6	D
NSSH (NI Kombëtar)	10	7	16	D
Emri i Punëmarrësit	20	17	36	D
Paga për Kontributet	15	37	51	D
Kontributet Gjithsej të Punëdhënësit	15	52	66	D
Kontributet Gjithsej të Punëmarrësit	15	67	81	D
Kontributet Bruto	15	82	96	D
Kontributet Shtese	15	198	212	Z
Data e Fillimit (DD/MM/VVVV)	10	127	136	Z
Data e Largimit (DD/MM/VVVV)	10	137	146	Z
Kontributet Shëndetësore	15	147	161	D
Tatimi mbi të Ardhurat nga Punesimi	15	162	176	D
Periudha Tatimore (VVVV/MM)	11	177	187	D
NIPT-i i Punëdhënësit	10	188	197	D
Paga e Tatueshme	15	213	227	D
Kodi NACE (Sipas NIPT-it)	5	228	232	Z
Kodi i Kategorise (1-8)	1	233	234	D
Rrethi	2	235	236	C

Legjenda

D=e Detyrueshme, Z= me Zgjedhje

Aneksi B: Skema XML

```
<?xml version ="1.0">
<ELEMENT DECLARATION (#PCDATA)>
<ELEMENT HEADER(NI_Kombetar, Emri, Paga_per_Kontribute, Kontributi_i_Punedhenesit,
Kontributi_i_Punemarresit, Kontributi_Bruto, Perfitimet, Kontributi_Neto, Data_e_Fillimit,
Data_e_Largimit, Sigurimet_Shendetesore, Tatimi_mbi_te_Ardhurat, Periudha_Tatimore,
NIPT_i_Punedhenesit, Kontribut_Shtese, Paga_e_Tatueshme, NACE, Kategoria, Rrethi)>
<ELEMENT NI_Kombetar (#PCDATA)>
<ELEMENT Emri (#PCDATA)>
<ELEMENT Paga_per_Kontribute (#PCDATA)>
<ELEMENT Kontributi_i_Punedhenesit (#PCDATA)>
<ELEMENT Kontributi_i_Punemarresit (#PCDATA)>
<ELEMENT Kontributi_Bruto (#PCDATA)>
<ELEMENT Kontribut_Shtese(#PCDATA)>
<ELEMENT Data_e_Fillimit (#PCDATA)>
<ELEMENT Data_e_Largimit (#PCDATA)>
<ELEMENT Sigurimet_Shendetesore (#PCDATA)>
<ELEMENT Tatimi_mbi_te_Ardhurat (#PCDATA)>
<ELEMENT Periudha_Tatimore (#PCDATA)>
<ELEMENT NIPT_i_Punedhenesit (#PCDATA)>
<ELEMENT Paga_e_Tatueshme (#PCDATA)>
<ELEMENT NACE (#PCDATA)>
<ELEMENT Kategoria (#PCDATA)>
<ELEMENT Rrethi (#PCDATA)>
<ELEMENT DETAIL (NI_Kombetar, Kodi, Shuma, Dita, Periudha_Tatimore)>
<ELEMENT NI_Kombetar (#PCDATA)>
<ELEMENT Kodi (#PCDATA)>
<ELEMENT Shuma (#PCDATA)>
<ELEMENT Dita (#PCDATA)>
<ELEMENT Periudha_Tatimore(#PCDATA)>
```

Formulari E-SIG046/a**PASQYRE DEKLARIMI ME TË DHËNAT PËR PAGESËN E KONTRIBUTEVE TË SIGURIMEVE SHOQËRORE, SHËNDETËSORE DHE TATIMIT MBI TË ARDHURAT NGA PUNESIMI**

NIPT-i:	1.		
Emri i subjektit:	2.		
Adresa e subjektit:	Rruga Qyteti Rrethi	3.	
Telefoni i zyrës:	4.	Email:	5.
Emri i kontaktit dhe numri i telefonit: <i>Shih shënimin 1</i>	6.		
Numri i autorizimit:	7.		

Shënim 1: Personi i kontaktit i dhënë duhet të jetë një person që është në gjendje të përgjigjet për çdo pyetje që lidhet nga të dhënat e dorëzuara

8. Deklaratë

Unë deklaroj:

Pasqyrat me të dhëna të dërguara sëbashku me këtë formular janë të dhënat e kërkuara sipas Ligjit nr. 9136 datë 11.9.2003, i ndryshuar, Nenet 10 dhe 11 dhe përbëjnë pjesë të deklaramit për Sigurimet Shoqërore, Sigurimet Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punesimi të dorëzuara për periudhën tatimore deri në datën 25 të muajit [muaji _____] [Viti _____];

Në rastet e dorëzimit në format elektronik, të dhënat përputhen me "Kushtet për dorëzimin elektronik të të dhënave për sigurimet shoqërore, sigurimet shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punesimi.

E kuptoj që dorëzimi i të dhënave në format elektronik është një deklaram i përcaktuar në Ligjin nr. 9136 datë 11.9.2003, i ndryshuar; Neni 10 dhe se për nga pikëpamja e gjobave dhe interesave, këto të dhëna do të trajtohen njëjloj si dhe ato të dorëzuara në letër.

Kjo pasqyrë është një pasqyrë [origjinale/e ndryshuar]* *fshij sipas rastit

Nënshkrimi dhe data:	Nënshkrimi	Datë
Emri i plotë me gërma SHTYPI dhe pozicioni ose statusi:	Emri	Statusi

Për përdorim zyrtar [** E zbatueshme vetëm për të dhënat në format elektronik]		
Marrë	Datë	Nënshkrimi
Kontrolli për viruset**		
Kontrolli i formatit**		
Marrja e të dhënave		

REPUBLIKA E SHQIPERISE
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Dega e Tatimeve _____

Nr. _____ Prot. _____

Numeri i Formularit. E-SIG 01/a

Nr. serial _____

Ne _____ me _____

VERTETIM

(Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore per pjesmarje ne TENDER)

Ne pergjigje te kerkeses te Z. _____, perfaqesues i Personit Juridik / Fizik _____, me numer NIPT-i _____, i cili pergatitet te mare pjese ne tenderin qe zhvillohet ne daten _____, sipas fteses te bere nga enti prokurues(institucioni) _____, me objekt prokurimi _____, me vlere _____ leke, me vendndodhje ne _____, vertetojme se:

Per, deri, kater muajt e fundit nga muaji i plotesimit te ketij vertetimi, ne mbeshtetje te formulareve "Listepagesa e kontributeve per sigurimet shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi" E-SIG 025/a, te cilat jane te likuiduara plotesisht, por qe ne daten _____ ndodhen akoma degen e tatimeve, Tatimpaguesi ka paguar kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore si me poshte:

Nr	Muaji	Viti	Numeri i Kontribuesve (me shifra)	Numeri i Kontribuesve (me shkrim)

Tatimpaguesi ka paguar rregullisht detyrimet e kontributeve per sigurimet shoqerore e shendetesore deri ne muajin _____ Viti.....

(OSE) Tatimpaguesi nga muaji _____ Viti..... eshte debitor per shumen e kontributeve prej _____ (.....) leke.

V.O! **KY VERTETIM ESHTE I VLEFSHEM KUR NUK KA ASNJE KORIGJIM.**

Nje kopje e ketij Vertetimi me siglen e Inspektorit pergjegjes ruhet ne protokoll dhe arkivohet sipas rregullave.

Kryetari i Deges Tatimeve

(.....)

Vula

REPUBLIKA E SHQIPERISE
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Dega e Tatimeve _____
Nr. _____ Prot.

Numeri i Formularit E-SIG 02/a

Ne _____, me _____

VERTETIM

"Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore **per Tatimpaguesin**"

Vertetojme se Personi Juridik / Fizik _____, i perfaqesuar nga Z. _____, ne mbështetje te formulareve "Listepagesa e kontributeve per sigurimet shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi" E-SIG 025/a, te cilat jane te likujduara plotesisht, por qe ne daten _____ ndodhen akoma degen e tatimeve, ka paguar kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore si me poshte:

Nr	Muaji	Viti	Numeri i Kontribuesve (me shifra)	Numeri i Kontribuesve (me shkrim)

Vertetimi leshohet me kerkesen e Personit. Kopja e vertetimit administrohet ne Degen e Tatimeve.

V.O! KY VERTETIM ESHTË I VLEFSHEM KUR NUK KA ASNJE KORIGJIM.
Nje kopje e ketij Vertetimi me siglen e Inspektorit pergjegjes ruhet ne protokoll dhe arkivohet sipas rregullave

Kryetari i Deges Tatimeve

(.....)
vula

REPUBLIKA E SHQIPERISE
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Dega e Tatimeve _____
Nr. _____ Prot.

Numeri i Formularit E-SIG 03/a

Ne _____, me _____

VERTETIM

"Per kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore **per Individin**"

Vertetojme se nga Personi Juridik / Fizik _____, i perfaqesuar nga Z. _____, ne mbeshtetje te formulareve "Listepagesa e kontributeve per sigurimet shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi" E-SIG 025/a, te cilat jane te likujduara plotesisht, por qe ne daten _____ ndodhen akoma degen e tatimeve, ne emrin e Z. _____, i identifikuar me numer sigurimi shoqeror _____ jane paguar kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore si me poshte:

Nr	Muaji	Viti	Leke (me shifra)	Leke (me shkrim)

Vertetimi leshohet me kerkesen e Tatimpaguesit ose te personit ne emrin e te cilit jane paguar kontributet. Kopja e vertetimit administrohet ne Degen e Tatimeve.

V.O! KY VERTETIM ESHTE I VLEFSHEM KUR NUK KA ASNJE KORIGJIM.

Nje kopje e ketij Vertetimi me siglen e Inspektorit pergjegjes ruhet ne protokoll dhe arkivohet sipas rregullave

Kryetari i Deges Tatimeve

(.....)
vula

UDHËZIM
NR.5, datë 18.1.2005

PËR TATIMIN MBI TE ARDHURAT

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 te Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të nenit 40 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12. 1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, Ministri i Financave,

UDHËZON:

DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

1.1 OBJEKTI I LIGJIT

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

1.2 PËRKUFIZIM

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 tjera. Për interpretimin e dispozitave të këtij ligji, veç këtij Udhëzimi, do të merren në konsiderate, 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 sipas legjislacionit Shqiptar. Përkufizimi i “selisë së përhershme” është i ngjashëm me përkufizimin e këtij koncepti nga “Modeli i Konventës Tatimore mbi të Ardhurat dhe Kapitalin” botim i OECD-së, Prill 2000, si edhe me përkufizimin e këtij termi në Marrëveshjet Bilaterale Tatimore për Eliminimin e Tatimeve të Dyfishta të hyra në fuqi në Shqipëri. 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 nr.6 datë 10.2.2004 “Për Marrëveshjet Bilaterale për Shmangien e Taksimit të Dyfishtë dhe Parandalimin e Evazionit Fiskal”.

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 taten në Republikën e Shqipërisë, sipas dispozitave të akteve ligjore mbi tatim fitimin.

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 vëndbanimit të përhershëm, sipas përcaktimit në nenin 12 të Kodit Civil. Individu 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 ndërkombëtare jashtë vendit, të cilët konsiderohen rezidentë tatimorë shqiptarë edhe pse jetojnë me vite jashtë Shqipërisë.

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 presencës fizike, pra jo vetëm ditët e punës por edhe ditët e mbërritjes, largimit, pushimit.

Konsiderohet rezident tatimor Shqiptar çdo individ që plotëson njerin ose të dy kriteret e

sipër-përmendura (kriterin e vend-banimit dhe kriterin e kohëgjatësisë së qëndrimit).

1.3.2 Në pikën 3 jepen kriteret e përcaktimit të rezidencës tatimore për personat juridikë. Një person juridik konsiderohet rezident tatimor Shqiptar nëse: (i) ka selinë qendrore (zyrën qendrore) në Republikën e Shqipërisë; dhe/ose (ii) 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 rendësi 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 jo rezidentë, 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 patur parasysh që për personat që janë rezidentë në vendet me të cilat Shqipëria ka nënshkruar Marrëveshje për Eliminimin e Tatimeve të Dyfishta dhe Parandalimin e Evazionit Fiskal 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 jorezidente, të cilët tatohen në Shqipëri për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë. Në Nenin 4 të Ligjit Nr 8438 date 28/12/1998, i ndryshuar, “Per tatimin mbi të ardhurat” 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 jo rezidentë, mënyra më e lehtë është identifikimi i pagesave që bëhen nga persona rezidentë tatimorë shqiptarë apo nga çdo ent, organ të qeverisjes qendrore dhe vendore, etj. Organi tatimor mund të shfrytëzojë, reklamata, njoftimet në gazeta apo media, informacionet nga bankat apo nga burime të tjera për të identifikuar të ardhurat e realizuara me burim në Shqipëri. Kur këto të ardhura realizohen nga persona jo-rezidentë, apo nga individë apo persona rezidentë shqiptarë që, 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 pamundësi për këtë, përfutuesi 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 (jo rezident) por të realizuara për një aktivitet të kryer në Republikën e Shqipërisë (p.sh. një koncert i një artisti në Shqipëri i paguar nga një fondacion i huaj). Pra, në këtë rast, është i rëndësishëm vendi ku kryhet aktiviteti dhe jo vendi ku kryhet pagesa.

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, përfshin të gjitha llojet e të ardhurave të individëve, të parashikuara nga Ligji.

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 jorezidente i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore për të ardhurat me burim në territorin e Republikës së 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 statutore 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 mbikqyrëse, 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 mbikqyrëse etj., paguhet jashtë qendrës efektive të punës së individit, këto të ardhura taten në masën 10 përqind;

b) Kur shpërblimi i përfituar për pjesëmarrje në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikqyrëse etj., paguhet në qendrën efektive të punës së individit, këto të ardhura do të taten duke u bashkuar me pagën e muajit përkatës, sipas tabelës nr. 1 bashkëngjitur 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 (përfshirë pjesën e kontributit për sigurime shoqërore dhe shëndetsore që është përballuar nga punëmarrësi) 45.000 lekë;

- Shpërblim nga fondi i veçantë 20.000 lekë;

- Shpërblim prej 15.000 lekë, si anëtar i Bordit Drejtues të subjektit “Y”;

- Shpërblim prej 5.000 lekë nga pjesëmarrja në një komision testimi të subjektit “Y”, i cili mbledhet 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 taten 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 përqind, ose 1000 lekë ($10.000 \times 10\%$), tatim që mbahet në burim nga subjekti “Z”;

- Për të ardhurat e përfituara nga revista e huaj prej 8.000 lekë individi X duhet të deklarojë 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, diplomatëve, ose funksionareve 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, shqiptare 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, behet fjale për të ardhurat që përfitojnë individët, në formën e ndarjes së fitimit nga ortakëritë, apo të dividendit nga shoqëritë tregtare dhe subjekte të tjera të parashikuara nga Ligji për Shoqëritë Tregtare.

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 “Per tatimin mbi te ardhurat”.

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, çertifikatës së depozitës me afat, kontratës për depozitë me afat, si dhe çdo e ardhur tjetër në formë interesi.

Tatimit mbi të ardhurat i nënshtrohen të gjitha interesat e lindura dhe te paguara pas datës së hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për llogaritë dhe depozitat në lekë dhe në valute. 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 i regjistruar në organet tatimore dhe subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, dhe të ardhurat nga interesat përfshihen në të ardhurat e tatueshme të përfituesit. Në këto raste depozita apo bonot e thesarit apo letrat me vlerë në lidhje me të cilat paguhet 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 ardhura nga pagesat për të drejtën e autorit dhe pronësinë intelektuale. Këto janë të ardhura që lindin nga përdorimi apo e drejta për të përdorur të drejtat e autorit në letërsi, art, muzikë apo shkencë, që përfshijnë përdorimin apo të drejtën për të përdorur filmat kinematografikë, filmat dhe regjistrime të ndryshme për radio 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 qeratë (pika d). Me termin “enfiteozë” do të kuptohet kontrata me të cilën një personi i jepet e drejta të përdore dhe të përmiresojë një pasuri të paluajtshme, sipas perkufizimit të nenit 784 e vijues të Kodit Civil. E ardhur nga enfiteoza do të konsiderohet shperblimi periodik në të holla ose në natyrë që i paguhet pronarit të pasurisë së paluajtshme nga personi që e merr pronën në përdorim. 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 taten sikur të ishin e ardhur nga enfiteoza.

E ardhur nga huaja do të konsiderohet çdo e ardhur e përfituar nga dhënia në formën e huasë të mjeteve monetare apo të mjeteve të tjera të ngjashme me to.

Të ardhura nga qeraja do të konsiderohen të gjitha të ardhurat e përfituara nga dhënia me qera 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 taten sipas tabelës nr.2 të Ligjit, me përjashtim të transferimit të së drejtës së pronësisë së tokës bujqësore që tatohet me 0.5% të vlerës së transaksionit.

2.3.8 Të ardhurat e individëve nga lojrat e fatit dhe kazinotë. Në këtë grup përfshihen të ardhurat e realizuara nga çdo individ nga lojrat e fatit të çdo lloji si llotari, 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 të aksioneve. Në këtë grup përfshihen të ardhurat e realizuara nga shitja e kuotës që një ortak zotëron në një biznes apo ortakëri, apo të ardhurat e realizuara nga shitja e aksioneve. Ndryshe nga grupet e tjera, baza tatimore në këtë rast është diferenca midis:

1. të ardhurave nga shitja apo likuidimi i biznesit me vlerën e kontributit në para ose natyrë të ortakëve;

c) të ardhurave nga shitja e kuotës së pjesëmarrjes në kapital me vlerën nominale ose të blerjes së kuotës;

d) të ardhurave nga shitja e aksioneve me vlerën nominale ose të blerjes së aksioneve;

e) 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 përkohshme apo dytësore). 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 të biznesit.

Edhe në rastet 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 përfaqesi 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 20 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa. Në rastet kur përfituesi është individ rezident shqiptar dhe paguesi është person jo-rezident (i pa regjistruar në organet tatimore shqiptare), përfituesi i të ardhurave duhet të deklarojë dhe paguajë tatimin në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa. Deklarimi i të ardhurës dhe i shumës së tatimit bëhet sipas modelit të formularit që i bashkangjitet këtij Udhëzimi.

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:

1. Të ardhurat e përfituara si rezultat i sigurimit në skemën e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore si dhe ndihmat ekonomike për familjet dhe individët pa të ardhura apo me të ardhura të ulta sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës;

f) 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 dhe dispozitave nënligjore në fuqi në Republikën e Shqipërisë që sanksionojnë bursat e nxënësve dhe studentëve;

g) Shpërblimet e marra për rastet e sëmundjeve apo fatkeqesive, në përputhje me dispozitat e legjislacionit dhe dispozitave nën ligjore në fuqi. Këtu përfshihen shpërblimet e dhëna nga punëdhënësi të punësuarve për raste sëmundjesh apo fatkeqesish, por, masa e shpërblimit që përjashtohet nga tatimi nuk duhet të kalojë 20% të të ardhurave vjetore nga punësimi të punonjësit përfitues të shpërblimit;

h) 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;

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

j) Të ardhurat në natyrë në formën e ushqimeve (antidote) për biznese që e parashikojnë një gjë të tillë në akte ligjore ose nënligjore në fuqi (si minierat, etj.).

k) 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 tatohen 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, qeratë apo të ardhura nga kontrata e tjera të ngjashme (huapërdorja, enfiteoza), tatohen 10 për qind në përputhje edhe me sqarimet e dhëna në dispozitat e tjera të këtij Udhëzimi (pikat 2.3 dhe 5).

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 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. Tatimi i mbajtur nga punëdhënësi duhet të derdhet në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës të kryerjes së pagesës. Deklarimi dhe pagesa e këtij tatimi do të bëhet duke përdorur “Formularin e Deklarimit dhe Pagesës të Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi”, që i bashkëngjitet këtij Udhëzimi. Kjo deklaratë paraqitet në Bankën ku kryhet pagesa, dhe, pas kryerjes së pagesës, dërgohet në organin tatimor. Punëdhënësit që janë të regjistruar si tatimpagues të taksës vendore mbi biznesin e vogël, duhet të llogarisin dhe të mbajnë tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për çdo muaj, por formulari i deklarimit dhe pagesës dhe derdhja e tatimit për llogari të organit tatimor do të bëhet në baza tremujore, brenda dates 10 të muajit që pason mbylljen e çdo tremujori.

2.6.2 Punëdhënësit detyrohen të bëjnë ndalesat në borderotë e pagave (listpagesat), 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 formularët përkatës që i bashkëngjiten këtij Udhëzimi dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave në zbatim të ligjit Nr. 9136, Datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, i ndryshuar. 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 numri dhe data e urdhër-xhirimit 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 20 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, perfituesi 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 jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

2.6.5 Punëdhënësit duhet të paraqesin në organin tatimor, dokumentat e referuara 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 Me kalim të së drejtës së pronësisë do të kuptojmë një akt shitjeje apo dhurimi të pasurive të paluajtshme. Në rastin e dhurimit, për efekt të llogaritjes së tatimit, vlera e pasurisë së paluajtshme që dhurohet përcaktohet në bazë të vlerësimit të bërë nga zyra e regjistrimit të pasurive nëpërmjet agjenteve vlerësues të autorizuar prej saj.

2.7.2 Kalimi i të drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme, tatohet sipas pasqyrës nr. 2 “Tatimi mbi Kalimin e të Drejtës së Pronësisë mbi Pasuritë e Paluajtshme” bashkëngjitur këtij Udhëzimi, me përjashtim të kalimit të së drejtës së pronësisë mbi tokën bujqësore që tatohet me 0,5% të vlerës së transaksionit.

2.7.3 Tatimi mbi të ardhurat nga kalimi i të drejtës së pronësisë paguhet nga individit që kalon të drejtën e pronësisë mbi pasurinë e paluajtshme. 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 degën përkatëse të tatimeve 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 LOJRAT 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 dhënies 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 vlerës së shpërblimit në natyrë dhe ta derdhë atë brenda 24 orëve nga momenti i dhënies së shpërblimit në natyrë. Vlera e shpërblimit në natyrë bazohet në çmimet sipas faturave të blerjes së sendeve që dhurohen. Kur këto çmime janë dukshëm më të ulëta se çmimet e tregut, organi tatimor mund të bëjë rivlerësime të transaksioneve në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 8560 datë 22.12.1999 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2.8.4 Brenda datës 20 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 INDIVIDEVE PËR TË DEKLARUAR

Në zbatim të nenit 13, do të përgatitet një udhëzim i posaçëm i Ministrit të Financave ku do të përcaktohen proçedurat, afatet, forma dhe përmbajtja e deklaratës tatimore integrale për të ardhurat personale.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të krijojë një Grup Pune të posaçëm dhe do të përfshijë në planet e saj operacionale detyrat dhe afatet konkrete për draftimin e Udhëzimit për “Deklaratën Integrale për të Ardhurat Personale” dhe do të marrë masat e nevojshme për bashkëpunimin me komunitetin e tatimpaguesve lidhur me kuptimin dhe pranimin drejt të kësaj deklarate.

2.10 KUNDERVAJTJET ADMINISTRATIVE DHE DENIMET

Në zbatim të neneve 14 dhe 15, mosparaqitja në kohë e formularëve të deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi të ardhurat personale dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore, 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 vonës në paraqitjen e këtyre dokumentave.

3. TATIMI MBI FITIMIN

3.1 FUSHA E VEPRIMIT TË TATIMIT MBI FITIMIN

Personat që i nështrohen 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 menaxhimit të biznesit të tij) dhe ka njëkohësisht aktivitet (degë, pika shitje – seli të përherëshme) në Durrës si dhe në Milano të Italisë.

Supozojmë se fitimet e realizuara nga ky subjekt për vitin 2003 kanë qenë:

- | | |
|-------------|----------------|
| • Në Tiranë | 10.000.000 lek |
| • Në Durrës | 7.000.000 lek |
| • Në Milano | 8.000.000 lek |
| • 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 përmbljedhës të zyrave qendrore në Tiranë. Në këtë shembull, nuk është konsideruar mundësia e kreditimit të tatimin fitimit të paguar në Itali, problem i cili trajtohet në pikën 7 të këtij Udhëzimi.

Ndërsa tatimpaguesit jorezidentë, paguajnë tatim mbi fitimin vetëm për fitimet 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 veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, pasuria apo fitimi i të cilave nuk përdoret për përfitime nga organizuesit apo anetarët 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 qëllim 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.

d) Organizatat e punës (sindikatat, konfederatat) dhomat e tregëtisë industrisë apo bujqësisë si dhe organizmat e ngjashme me to që nuk kanë qëllime fitimi 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 anetari 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.

e) Organizatat ndërkombëtare dhe përfaqësitë e tyre në Republikën e Shqipërisë (si përfaqësitë apo organizmat e Kombeve të Bashkuara, Bashkimit Europian, etj.), agjensitë e bashkëpunimit teknik dhe përfaqësitë e tyre, që janë të njohura si të tilla nga Shteti Shqiptar me dispozita ligjore, dhe

përrjashtimi nga tatimi i të cilave është parashikuar në marrëveshje të veçanta.

f) Personat e parashikuar në marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi i Shqipërisë.

g) Fondacionet ose institucionet financiare jo bankare të krijuara me Vendim të Këshillit të Ministrave që nuk kanë qëllim fitimi por kanë për qëllim mbështetjen e politikave zhvilluese të Qeverisë nëpërmjet dhënies së kredive favorizuese për zhvillimin e sektorëve të caktuar si bujqësisë, bizneseve të vogla, etj.

h) Shtëpitë filmike të prodhimit kinematografik, të licensuara dhe të subvencionuara nga Qendra Kombëtare e Kinematografisë.

Për përrjashtimet e parashikuara në pikat “c” deri “ë” me sipër, Degët e Tatimeve 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 bashkangjitet këtij Udhëzimi.

Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një periudhe tatimore do të shërbejë si bazë bilanci kontabel 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 te ardhurat”, I ndryshuar, si dhe dispozitat e këtij udhëzimi. Në parim, fitimi ose e ardhura neto e tatueshme, del si rezultat i diferencës midis 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 te ardhurave.

3.5 SHPENZIMET E NJOHURA

Shpenzime të njohura janë ato që kryhen për qëllime të biznesit, që synojnë sigurimin dhe ruajtjen e të ardhurave. Keto janë të gjitha shpenzimet (përfshirë shpenzimet e jashtëzakonshme) e biznesit, me përrjashtim të atyre që janë kryer me qëllim formimin dhe rritjen e kapitalit. Shpenzimet e njohura 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, faturat e leshuara nga persona jo-rezidentë që nuk janë të regjistruar në organet tatimore shqiptare dhe çdo dokument tjetër i lëshuar nga ente ose organizma juridike (p.sh. Ambasadatë huaja, organizma ndërkombëtare, Zyra pune, Komisariate Policie, etj.) për pagesat e tarifave të shërbimeve që këto ente i kryejnë tatimpaguesve, subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Degët e tatimeve mund të kërkojnë interpretimin me shkrim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve lidhur me dokumenta të tjera të cilat nuk janë parashikuar në këtë udhëzim por që vërtetojnë shpenzime biznese të subjektit.

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 përrmirësimit 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, përrmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve, të cilat janë objekt i amortizimit. Për efekte fiskale, në kostot e përrmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të qëndrueshme hyjnë shpenzimet që kanë për qëllim përrmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe vlera e të cilave është më e madhe se 15 përqind e vlerës kontabile të mbetur të aktiveve për të katër kategoritë e tyre.

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

d. 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 paisjeve elektroshtëpiake, bileta për udhëtime turistike, dhënie në përdorim e banesave apo ambjenteve për qëllime personale apo qëllime të tjera që nuk kanë lidhje direkte me biznesin, etj. 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 mendë për gatim) ato do të konsiderohen si të ardhura personale të individit dhe do të tatohen së bashku me pagën sipas tabelës nr. 1 bashkangjitur 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.

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

f. Dividentët apo ndarjet e fitimit për aksionerët apo ortakët, pasi ato paguhen nga fitimi pasi të jetë paguar tatimi mbi fitimin.

g. Interesat e paguara nga tatimpaguesi gjatë vitit ushtrimor, të cilat tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë.

Po kështu konsiderohet shpenzim i panjohur, shuma e interesave të huasë që kalon raportin 1 me 4, d.m.th. 1 njësi kapitale të veta (kapitali themeltar + diferenca nga rivleresimet + primet + rezerva të ndryshme + fitime/humbje të mbartura + fitime/humbje të ushtrimit) kundrejt 4 njësi hua, sipas përcaktimit të bërë në paragrafin 2 të nenit 21 të Ligjit. Huatë bankare afatshkurtra me një kohe zgjatje me të vogël se një vit kalendarik nuk konsiderohen për efekt të llogaritjes së raportit të huasë si më sipër. Nga ky kufizim (raporti 1:4) përjashtohen Bankat dhe Shoqëritë e Sigurimit.

h. Gjjobat, kamatvonesat dhe kushtet e tjera penale që paguhen nga subjekti për shkelje të ndryshme ligjore apo administrative.

i. Krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera speciale. Në baze të ligjit, rezervat krijohen nga fitimi pas tatimit. Këtu përjashtohen rastet kur krijimi i rezervave parashikohet në ligje apo në akte të tjera nënligjore, si në ligjin Nr. 9267, datë 29.7.2004 “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit” i ndryshuar, si dhe në ligjin dhe rregulloret e Bankës së Shqipërisë. Me rezerva dhe fonde të tjera duhen kuptuar edhe provigjionet 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, provigjionet që krijohen për mbulimin e humbjeve ose të shpenzimeve të pritshme, nuk përbëjnë shpenzime të njohura për efekt fiskal.

j. Tatimi mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe TVSH e zbritshme, si më poshtë:

- Tatimi mbi të ardhurat personale mbahet 100 përqind nga paga e të punësuarve me detyrimin ligjor për t’u 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 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 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 edhe akciza, e gjithë vlera e këtyre shpenzimeve 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 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.

k. Shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje-përcjellje që tejkalojnë vlerën e 0,3 % të qarkullimit vjetor (siç është përkufizuar qarkullimi vjetor në Udhëzimin e Ministrisë së Financave “Per TVSH”). 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, perurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me marrëdhëniet e biznesit.

l. Shpenzimet e konsumit personal, ku përfshihen të gjitha shpenzimet e karakterit të konsumit personal, të cilat nuk kanë lidhje direkte me mbarrëvajtjen dhe rezultatin e biznesit. Të tilla shpenzime konsiderohen për shembull kur tatimpaguesi një pjesë të mallrave të prodhuara apo të tregëtuara prej tij i përdor për konsum personal apo familjar, kur një pjesë të karburantit e përdor për automjetin personal apo familjar, shpenzimet telefonike për vete apo persona të tjerë që nuk janë të punësuar në biznes apo funksionet e tyre nuk i justifikojnë këto shpenzime. Gjithashtu, konsiderohen si shpenzime të konsumit personal dhe të panjohura për efekt fiskal edhe shpenzimet për qeratë 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.

m. Shpenzimet që kalojnë kufijtë e përcaktuar në ligje apo akte nënligjore, siç janë:

- 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”, pra jo më shumë se 4% të fitimit para tatimit për sponsorizimet në përgjithësi dhe jo më shumë se 10% për sponsorizimet për aktivitete kulturore, sportive, etj., sipas përcaktimit në Ligjin “Për Sponsorizimet”, por në asnjë rast totali i sponsorizimeve nuk duhet të kalojë 10% të fitimit para tatimit. Për një tatimpagues i cili rezulton me humbje në vitin korrent, shpenzimet e kryera nga ai për sponsorizime gjatë këtij viti, janë shpenzime të panjohura, pra në këtë rast për efekt fiskal, për këtë tatimpagues bëhet korigjimi i rezultatit;

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

n. Shpenzimet për dhurata nuk njihen si shpenzim biznesi, përjashtuar dhuratat simbolike brenda kufirit të shpenzimeve të përfaqësimit të parashikuara në germenin e pikës 3.6.

o. Shpenzimet që rrjedhin si rezultat i korigjimit të regjistrimeve të gabuara kontabile të kryera vitet e kaluara. Në zbatim të Ligjit “Për kontabilitetin”, regjistrimet e gabuara kontabile të viteve të kaluara korigjohen 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 gjyba.

p. Çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi. Kjo do të thotë se asnjë shpenzim për blerje brenda vendit nuk është i njohur nëse ai nuk justifikohet me një nga dokumentat e përshkruara në pikën 3.5, d). Fatura që lëshohet nga tatimpaguesi i 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.

q. Në bazë të shkronjës II të paragrafit 1 të Nenit 21, nuk do të njihet si shpenzim i lejuar vlera e faturave të pranuar për shërbime që janë kryer nga persona jo-rezidentë që nuk janë të regjistruar në organet tatimore shqiptare, nëse brenda periudhës tatimore nuk është paguar tatimi në burim 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 vlefë 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%.

r. Humbjet, dëmtimet, firot dhe skarcot gjatë prodhimit, tranzitimit dhe magazinimit do të njihen si shpenzim i lejuar deri në nivelin e përcaktuar në aktet ligjore apo nënligjore përkatëse. Në rastet kur akte të tilla mungojnë, Ministritë apo Institucionet Qendrore përkatëse duhet të paraqesin në Këshillin e Ministrave projekt-vendimet për miratimin e kufijve maksimalë të normativave apo firove. Pra me ligj apo me Vendim të Këshillit të Ministrave duhet të jenë të përcaktuar kufijtë maksimalë të normativave apo firove, dhe, sigurisht, firot faktike duhet të jenë të dokumentuara me dokumentacionin përkatës teknik e financiar.

s. Në rastin e nxjerrjeve jashtë përdorimit ose shkatërrimit të materialeve apo mallrave të cilat për arsye të ndryshme, si dëmtime, kalim i afatit të skadencës, etj., janë të papërdorshme ose të pa tregtueshme apo tregtohen më çmime të ulura, shpenzimet përkatëse ose të ardhurat e reduktuara do të njihen për efekt fiskal vetëm nëse vërtetohen me proces-verbalin përkatës të mbajtur nga një komision të posaçëm vlerësimi, dhe subjekti ka njoftuar organin tatimor përkatës jo më vonë se 5 ditë pune nga data në të cilin do të mbahet proces-verbali. Organi tatimor mund të dërgojë përfaqësuesin e vet në përbërje të komisionit të vlerësimit. Proces-verbali i vlerësimit duhet të përmbajë të dhëna të plota mbi sasi, vlerat, kohën e furnizimit, arsyet e zhvlerësimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit, duke i garantuar organeve tatimore mundësinë e verifikimit dhe kontrollit.

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 qera apo huapërdorje afat-gjata ose me qera financiare (leasing), duke u bazuar në të dhënat e kontratave përkatëse, dhe, duke mos lejuar dyfishim të shpenzimeve të amortizimit, tek pronari edhe tek përdoruesi i aktivit.

Në kushtet e zakonshme të qeradhënies, amortizimi do të llogaritet nga pronari i aktiveve dhe përdoruesit i njihet qeraja si shpenzim i lejuar, ndërsa pronari, sigurisht, do të raportojë të ardhurat nga qeraja 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 në mënyrë të qëndrueshme e të vazhdueshme me ndërtesat ose tokën. Te tilla janë sendet e ngjitura me plumb, gips ose tjetër që nuk mund të shkeputen pa u thyer ose pa u cenuar, ose pa prishur apo demtuar pjesën e tokës ose të ndërtesës me të cilën është trupëzuar si p.sh. ashensorët, konstruksionet metalike pjesë e ndërtesës, instalimet elektrike dhe hidraulike, etj. 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. Norma e amortizimit të këtyre aktiveve është 5 përqind.

b. Aktivitetet e patrupëzuara të biznesit si patentat, markat 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 përqind.

Baza e llogaritjes së amortizimit për dy kategoritë "a" dhe "b" të aktiveve të përmendura më sipër është vlera fillestare e aktivit (kosto historike) të cilës i shtohen edhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktivit. Për llogaritjen e amortizimit merret për bazë koha (muaji) e hyrjes apo e daljes së aktivit, sipas percaktimit të bërë në Planin Kontabël.

Amortizohen mbi bazë grupimi:

- 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 përqind.

- Të gjitha aktivet 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 vlera kontabel e mbetur e grupit të aktiveve (vlera 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 aktivet 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 aktivit, 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 vlera e të cilave është më e madhe se 15 përqind e vlerës kontabel të mbetur të aktiveve. Kur këto shpenzime janë më të vogla se 15 përqind e vlerës kontabel të mbetur të aktivit përkatës, ato konsiderohen shpenzime për mirëmbajtjen e aktivit dhe pasqyrohen totalisht si shpenzime biznesi për periudhën korente.

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 patur arsye të forta objektive për një ndryshim të tillë. Ndryshimi i metodës së vlerësimit mund të bëhet vetëm pasi të jetë njoftuar me shkrim Dega përkatëse e Tatimeve jo më vonë se 30 ditë para fillimit të periudhës tatimore në të cilën do të aplikohet metoda e re e vlerësimit.

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 borxh 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 që 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 apo 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 arkëtohet gjatë vitit korent, kjo shumë përfshihet në të ardhurat e këtij viti.

3.10 PJESËMARRJET QË PËRJASHTOEN NGA TATIMI MBI FITIMIN

Dividentët 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 këta dividendë të jenë paguar nga një shoqëri rezidente tatimore shqiptare apo fitimi të jetë ndarë nga një ortakëri rezidente tatimore shqiptare (pra këta 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.

Dividentët ose shpërndarjet e fitimit te përfituara nga një shoqëri ose ortakësi (shkurt përfituesi) përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, kur plotësohen të tre 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 aksioner ose të se drejtës së votës (në rastin e shoqërive aksionere), apo të kapitalit fillestar (në rastin e ortakërive), të paguesit.

E shprehur ndryshe, dividendët apo ndarjet e fitimit te përfituara nga një person juridik shqiptar, tatimpagues i tatimit mbi fitimin (përfituesi), përjashtohen nga tatimi mbi fitimin i 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 mbartet në tre vitet e ardhshme rradhazi. Për shembull, nëse një subjekt ka rezultuar në vitin 2000 me 9 milionë lekë humbje, ai ka të drejtë ta mbartë këtë humbje në tre vite rradhazi deri në vitin 2003. Keshtu, 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 e vitit parardhës. Pra, nga 9 milionë humbja reduktohet në 5 milionë lekë. Nëse në vitin 2002 subjekti rezulton përsëri me një humbje, prej, p.sh., 3 milionë lekë, ai ka të drejtë ta mbartë atë në tre vitet e ardhshme, pra deri në vitin 2005. Nëse në vitin 2003 subjekti rezulton me fitim 2 milionë leke, ai mund ta përdorë këtë fitim për të mbuluar humbjen e mbetur prej 5 milionë 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, dhe fitimi i mbetur prej 3 milionë tatohet normalisht. Në këtë mënyrë, e drejta e mbartjes së humbjes së mbetur nga viti 2000 ka përfunduar (për efekt fiskal nuk njihet mbulimi i saj me fitimin e vitit 2004). Keshtu, çdo humbje mund të mbartet deri në tre vitet e ardhshme, duke u evidentuar veçmas humbja e çdo viti, me parimin sipas të cilit humbja me e hershme mbartet përpara humbjes më të vonë. Nëse një humbje nuk arrin të mbartet për tre vite pasardhëse rradhazi (pasi subjekti mund të rezultojë përsëri me humbje), ajo nuk mund të shtrihet më tej dhe të prekë rezultatin e viteve të tjera, para aplikimit të tatimit mbi fitimin.

Paragrafi 2 i nenit 27 ndalon transferimin e humbjes së shoqërive, pasi i mbartja e humbjes duhet të jetë e lidhur vetëm me tatimpaguesin që e pëson atë. 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 të drejta votash, e drejta e mbartjes së humbjes në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse të tatimit humbet.

3.12 DEKLARIMI TATIMOR DHE LLOGARITJA PERFUNDIMTARE E DETYRIMIT

Tatimpaguesi është i detyruar të paraqesë në organet tatimore Formularin e Deklarimit dhe Pagesës së Tatimit mbi Fitimin, së bashku me pasqyrat analitike, brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njëjtën kohë edhe bilancin kontabël së bashku me anekset e tij, pasqyrën e qarkullimit të likuiditeteve (*cash-flow*), një kopie të raportit të ekspertit kontabël të autorizuar për shoqëritë që e kanë të detyruar ekspertizën sipas legjislacionit në fuqi, si dhe çdo të dhënë tjetër mbështetëse për argumentimin e të dhënave të deklaratës tatimore.

Në zbatim të nenit 29 të këtij Ligji dhe dispozitave të Ligjit nr.8560 datë 22.12.1999 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të dhënat e dokumentave të mësipërme quhen të pranuar kur miratohen nga organi tatimor përkatës ose kur kalojnë 60 ditë 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 siç percaktohet në pikat 3.13.1 deri 3.13. më poshtë. Organi tatimor, bazuar në të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesi dhe të dhënat e bilancit kontabël dhe anekseve të tij të paraqitura nga tatimpaguesi, të korrigjuara në përputhje me rezultatet e kontrolleve të kryera pranë tatimpaguesit, përgatit Njoftim Vlerësimin Tatimor në lidhje me këstet e parapagimit të tatimit mbi fitimin. Njoftim Vlerësimi Tatimor për periudhën Janar-Prill i njoftohet tatimpaguesit brenda datës 15 dhjetor të vitit paraardhës, ndërsa Njoftim Vlerësimi Tatimor për periudhën Maj-Dhjetor i njoftohet brenda datës 15 prill. Njoftim Vlerësimi Tatimor i nxjerrë në përputhje me këtë paragraf është subjekt i apelimit tatimor, siç parashikohet nga Ligji “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

3.13.1 Llogaritja e kësteve të parapagimeve (të paradhënieve)

a. 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 1200000 lekë
- Viti 2001 1800000 lekë

Paradhëniet për vitin 2002.

Janar - Prill 2002: 1200000/12 muaj=100000 lekë/muaj

100000x4 muaj=400000 lekë në muaj

Maj - Dhjetor 2002: 1800000-400000/8 muaj =175000 lekë/muaj

175000 x 8 muaj = 1400000 lekë për 8 muaj

b. Në rastin kur tatimpaguesi ka më pak se dy vite që e ka filluar veprimtarinë, këstet e paradhënieve 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 muaj=100.000 lekë/muaj

100.000 lekëx4 muaj=400.000 lekë.

Maj-dhjetor 2002 1.800.000-400.000/8muaj=175.000 lekë/muaj

c. 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 1.350.000lekë

Paradhëniet për vitin 2002

Janar-prill 2002 Paradhënia sipas vlerësimit të tatimpaguesit

Maj-dhjetor 2002 1.350.000 lekë/9 muaj =150.000 lekë/muaj

150.000 x 8 muaj=1.200.000 lekë

d. 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, pjesëtuar me numrin e muajve të mbetur deri në fund të vitit. E njëjta mënyrë do të përdoret për llogaritjen e paradhënieve 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), në bazë të nenit 30 të Ligjit (“Parapagimet”), 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 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.

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.

3.13.2 Korigjimi në ulje i kësteve të pagesave paradhënieve 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 pas kontrollit dhe verifikimit në vend pranë tatimpaguesit, pranojnë zvogëlimin e kësteve të pagesave paradhënieve.

Shembull 1.

Këstet e llogaritura për muajt janar-prill:	400.000 lekë
Këstet e llogaritura për muajt maj-tetor:	200.000 lekë
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 23 përqind 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.

3.13.3 Korigjimi në rritje i kësteve të paradhënieve.

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

a. Kur tatimpaguesi konstaton se fitimi i vlerësuar prej tij është më i lartë se 10% të kësteve të parapaguara prej tij, ai duhet të paraqesë një deklaratë vlerësimi të fitimit të vitit tatimor ushtrimor jo më vonë se data 31 tetor. Mbi këtë bazë administrata tatimore korigjon 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:	1.200.000 lekë
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:	400.000lekë(2x200.000)
Këstet totale për të gjithë vitin tatimor ushtrimor (1.600.000+400.000)	2.000.000 lekë

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar është 25 përqind më i lartë se këstet e llogaritura paraprakisht, gjë që çon në një shtesë kësti për muajt nëntor-dhjetor prej 500.000 lekë në muaj (250.000+250.000 lekë)

Shembull 2.

Këstet e llogaritura për muajt janar-prill:	400.000 lekë
Këstet e llogaritura për muajt maj-tetor:	1_200.000 lekë
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 përqind më i lartë se shuma e kësteve të llogaritura paraprakisht: (2.100.000/2.000.000), gjë që do të thotë se administrata tatimore nuk do të zbatojë pikën 6 të nenit 30.

b. Administrata tatimore korigjon madhësinë e këstit mujor kur pas 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 gjithë informacionet që ka në dispozicion, si të dhënat për xhiron, importet, eksportet, tenderat e fituar, informacione nga bankat, furnitorët, klientët, etj.

Në çdo rast, organi tatimor njofton tatimpaguesin për shtesën e kesteve, nëpërmjet Njoftimit Vleresimit Tatimor, dokument që përpilohet në përputhje me dispozitat e Ligjit nr.8560, datë 22.12.1999 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

3.13.4 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 rillogaritjeve të përshkruar më lart. Përfshihet nga ky rregull bëjnë tatimpaguesit, paradhëniet e të cilëve nuk kalon shumën 10.000 lekë në muaj. Në këtë rast paradhëniet paguhet në mënyrë të përmbledhur për çdo tremujor, deri në datën 15 të muajit që pason tremujorin.

Llogaritja përfundimtare 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 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 paradhënive rezultojnë më të mëdha nga ato të deklaruara në deklaratën vjetore të të ardhurave, apo nga rezultatet e një kontrolli tatimor, organet tatimore janë të detyruara t’i njohin këto shuma për shlyerjen e detyrimeve tatimore të prapambetura ose për pagesën e detyrimeve tatimore të ardhshme, përfshirë pagesën e kesteve paradhënie për periudhat e ardhshme. Me kërkesën e tatimpaguesit këto shuma mund t’i rikthehen atij brenda 60 ditësh nga marrja e deklaratës tatimore.

4. TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN

4.1 OBJEKTI I TATIMIT TË THJESHTUAR MBI FITIMIN

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin zbatohet ndaj tatimpaguesve, pavarësisht nga forma e organizimit, që nuk janë të regjistruar, ose të detyruar me ligj për t’u regjistruar si tatimpagues për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar.

4.2 TARIFA E TATIMIT TË THJESHUAR MBI FITIMIN

Tarifa e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin është 3% e të ardhurave bruto (qarkullimit) të tatimpaguesit. Për efekt të llogaritjes së bazës tatimore mbi të cilën llogaritet ky tatim nuk njihet asnjë lloj shpenzimi i zbritshëm.

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 mallrat ose produktet e tyre artizanale në mjete të thjeshta lëvizëse si karroca, apo 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 apo një vend fiks në tregjet e shitjes me shumicë ose me pakicë;

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

c. Individët grumbullues të mbeturinave të metaleve (kanaçe, hekurishte, etj.), grumbullues të mbeturinave të qelqit, letrës, etj., grumbullues të bimëve medicinale, etj.;

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

4.4 REGJISTRIMI

Regjistrimi i tatimpaguesve të biznesit të vogël bëhet në përputhje me procedurat që vijnë:

a. Tatimpaguesit e biznesit të vogël regjistrohen vetëm një herë në momentin e fillimit të aktivitetit të tyre. Përfshihet vetëm për vitin 2005, kur tatimpaguesit e regjistruar do të reregjistrohen brenda datës 20 Mars 2005. Për t’u regjistruar në organin tatimor tatimpaguesi duhet të paraqesë të dhënat dhe dokumentat e mëposhtme:

- Formularin “Kërkesë për Regjistrim” sipas formatit që I bashkangjitet këtij Udhëzimi, të plotësuar me të gjithë të dhënat e kërkuara si dhe të nënshkruar nga tatimpaguesi.

- Dokumentin e identifikimit (çertifikatën personale me fotografi) të lëshuar nga zyra e gjendjes civile.

- Vendimin e gjykatës për regjistrimin e 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 qeramarrjes për vendndodhjet e biznesit.

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

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

b. Në rast mosregjistrimi ose reregjistrimi (për vitin 2005), tatimpaguesit do të regjistrohen nga vetë organi tatimor përkatës me të njëjtat efekte si të ishte bërë nga tatimpaguesi. Në bazë nenit 32/8 të Ligjit, në një rast të tillë aplikohet një gjobë prej 35.000 lekësh.

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

d. Çdo tatimpagues, pas përfundimit të procesit të regjistrimit, do të pajiset nga dega e tatimeve me Çertifikatën e Regjistrimit. Tatimpaguesit që janë regjistruar me detyrim nuk do të pajisen me çertifikatë regjistrimi deri sa të plotësojnë të gjithë kërkesat për regjistrim të parashikuara në ligj. Megjithatë, për qëllime evidentimi dhe të pagimit të detyrimeve, këta tatimpagues do të konsiderohen si të regjistruar.

e. Kur tatimpaguesi ka më shumë se një vendndodhje biznesi, ai duhet të pajiset me Çertifikatë për cdonjerën nga këto vendndodhje. Në këtë rast, çertifikatat 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 të Ligjit, dhe të çdo dispozite tjetër të këtij Ligji, nuk do të pranohet fotokopja e çertifikatës së regjistrimit. Çertifikata e Regjistrimit është e detyrueshme të vendoset në një hapësirë të dukshme të vendndodhjes së biznesit, me qëllim identifikimin e regjistrimit të kësaj vendndodhje. Çertifikata e Regjistrimit është subjekt inspektimi nga organet tatimore.

f. 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 ndryshon vendndodhjen e biznesit, duke e kaluar atë në një vendndodhje që është nën juridiksionin e një dege tjetër tatimesh, 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 lëshojë një Formular për Pagesë të Zakonshme, ku jepet adresa e re, ndërsa pagesa mund të bëhet në filialin e bankës ose zyrës së postës 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 në vendin e regjistrimit.

4.5 DEKLARIMI

Tatimpaguesi duhet të deklarojë çdo vit para dates 31 Mars qarkullimin e tij të përgjithshëm, nga të gjitha bizneset që përfshihen në objektin e 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.

Për vitin 2005, libri i shitjeve dhe blerjeve duhet të paraqitet në degën e tatimeve në momentin e regjistrimit dhe të ri-regjistrimit. Dega e tatimeve verifikon librin e shitjeve dhe blerjeve për të parë nëse ai është mbajtur në përputhje me kërkesat e këtij Udhëzimi.

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,

sipas modelit bashkëngjitur këtij Udhëzimi, si edhe të paraqesë librat 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 regjistrimet dhe dokumentat që vijojnë:

- Dokumentat e blerjes, ku përfshihen fatura me TVSH, fatura të thjeshta, dëftesa tatimore, etj. për të vërtetuar blerjet e kryera.
- Dokumentat e shitjes, fatura të thjeshta tatimore, dëftesa tatimore dhe përmbledhëset ditore të arkës regjistruese (për shitjet me arke).
- Librin e blerjeve, dhe
- Librin e shitjeve.

Të gjitha këto dokumenta do të jenë në përputhje me modelet që i bashkëngjiten këtij Udhëzimi.

Tatimpaguesit e biznesit të vogël janë të detyruar të lëshojnë dokumentat e mëposhtëm 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, sipas modelit bashkëngjitur këtij Udhëzimi, 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 arken regjistruese. Dëftesat tatimore përgatiten në dy kopje me letër vetëkopjuese nga të cilat njëra i jepet klientit.

- Faturë të thjeshtë tatimore (sipas modelit që I bashkëngjitet këtij Udhëzimi) 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 qëllim përpunimi apo rishitje, dhe 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'i 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 dite 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 qeraje, elektriciteti, paga, etj.

Në librin e shitjeve, në fund të çdo dite pune, tatimpaguesi duhet të regjistrojë totalin e vlerës së shitjeve të realizuara prej tij, duke i grupuar respektivisht në shitje me faturë të thjeshtë tatimore, shitje me arke regjistruese (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 apo zëvendësojë faqet e librit të blerjeve apo të shitjeve, apo faqet e blloqeve të faturave të thjeshta tatimore apo 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 mbajtjen ose lëshimin nga ana e tatimpaguesit të dokumentave që vërtetojnë shitjen (kupon kase, dëftesë tatimore, faturë e thjeshtë tatimore).

4.7 KONTROLLI TATIMOR DHE VERIFIKIMI

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

Dega e tatimeve, gjithashtu mund të ushtrojë kontroll të plotë në ambjentet 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.

Krahas kontrollit të dokumentacionit, punonjesit e kontrollit të organeve tatimore bëjnë jo me pak 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 zërbërthimi 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 tatimore, tatimpaguesit llogarisin dhe derdhin tatimin e thjeshtuar mbi fitimin, sipas afateve të përcaktuara në Ligj. Për mos deklarim të saktë të qarkullimit, në bazë të nenit 32/8, pika 1/b, të këtij Ligji, aplikohet një gjobë e barasvlefshme me 25% të shumës së detyrimit tatimor të fshehur.

4.8 PAGESA

4.8.1 Llogaritja e kësteve të pagesës paradhënje

Tatimpaguesi duhet të bëjë një parashikim të qarkullimit të tij për të gjithë vëndndodhjet e biznesit, që duhet të bazohet në qarkullimin faktik të vitit të kaluar, dhe në ndryshimet që parashikohen të ndodhin gjatë periudhës në vazhdim. Administrata tatimore llogarit këstet e tatimit në bazë të qarkullimit të parashikuar nga tatimpaguesi, 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 të dhënave të saj.

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 patur qarkullim).

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

Supozojmë se një tatimpagues, siç përcaktohet në nenin 32/4 të Ligjit, deri më 31 mars të vitit 2005 deklaroi qarkullimin e tij faktik për vitin 2004 në shumën 6 milionë lekë. Pra detyrimi faktik I tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për vitin 2004 është: $6.000.000 \times 4\% = 240.000$ lekë.

Supozojmë se tatimpaguesi në fillim të vitit 2004 kishte deklaruar një xhiro të planifikuar prej 5 milionë lekë dhe ka paguar në formë paradhënie 50.000 lekë këstin e parë dhe 100.000 lekë këstin dytë. Në momentin e deklarimit të qarkullimit faktik (para datës 31 mars 2005) bëhet llogaritja e këstit të tretë dhe rillogaritja përfundimtare e detyrimit tatimor si më poshtë:

$6.000.000 \times 4\% - (50.000 + 100.000) = 90.000$ lekë që është kësti përfundimtar për t'u derdhur deri më 31 Mars 2005 për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e vitit 2004.

Në të njëjtën kohë ky tatimpagues duhet të bëjë parashikimin e qarkullimit vjetor për vitin 2005, i cili do bazohet në qarkullimin faktik 2004 dhe në ndryshimet e parashikuara për vitin 2005. Le të supozojmë se ky parashikim është 7 milionë lekë. Mbi bazën e këtij parashikimi llogaritet tatimi i thjeshtuar mbi fitimin:

$7.000.000 \times 3\% = 210.000$ lekë, shumë që duhet të paguhet në 4 këste, respektivisht jo më vonë se 20 prill, 20 korrik, 20 tetor dhe 20 dhjetor të vitit 2005.

4.8.2 Llogaritja dhe pagesa e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi.

Personat juridikë dhe fizikë të regjistruar si tatimpagues të taksës vendore mbi biznesin e vogël llogarisin dhe paguajnë tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për personat e punësuar, brenda datës 10 të muajit pasardhës të çdo tremujori të vitit kalendarik. Në rastin e personave juridikë, të punësuar konsiderohen edhe pronarët e personit juridik të cilët ushtrojnë funksione drejtuese apo çdo funksion tjetër tek ky person juridik.

Llogaritja e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi pasqyrohet në listpagesën "Për kontributet e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi" sipas modelit që i

bashkangjitet Udhëzimit të Ministrit të Financave “Për kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”. Kjo listpagesë hartohet në baza mujore por dorëzohet në degën përkatëse të tatimeve në baza tremujore (brenda datës 10 të muajit pasardhës të çdo tremujori të vitit kalendarik).

Pagesa e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi duhet të kryhet së bashku me pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore brenda datës 10 të muajit pasardhës të çdo tremujori të vitit kalendarik. Për këtë qëllim përdoret “Formulari i deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”, që i bashkangjitet këtij Udhëzimi.

4.8.3 Vlerësimi i detyrimeve tatimore shpesh

Kur vlerësohen detyrimet tatimore shpesh, organet tatimore mund të përdorin metoda alternative vlerësimi të parashikuara në Ligjin ‘Për Proçedurat 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 qarkullimin, 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 përcaktuar në Ligjin “Për proçedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe në Udhëzimin në zbatim 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 (qëndër 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.

4.8.4 Mënyra e pagesës

Pagesa bëhet duke përdorur Urdhër Pagesën për Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin, sipas modelit që i bashkangjitet këtij Udhëzimi. 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 përcaktuar nga ligji ose përpara saj, në një bankë ose zyrë postare që ndodhet në rrethin ku është regjistruar tatimpaguesi. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nxjerr gjithashtu në formë kujtese një kalendar me datat e deklarimeve dhe të pagesave të detyrimeve tatimore.

Pagesa e pjesshme apo parapagesa për të cilën nuk identifikohet tatimpaguesi duke iu referuar NIPT-it, nëse pranohet nga banka apo zyra postare që vepron si agjent 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 gjobet sikur tatimi të ishte paguar në bankë apo zyrën postare në datën e identifikimit.

4.9 TRANSFERIMI I TË ARDHURAVE NË BUXHETET E BASHKIVE

Tatimi i mbledhur derdhet në buxhetin e shtetit për t’u transferuar eventualisht në buxhetet e çdo bashkie apo 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 se 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 keto biznese brenda 30 ditësh pas marrjes së informacionit dhe informon bashkinë apo komunën për masat e marra brenda 45 ditësh pas marrjes së informacionit. Proçedurat e bashkëpunimi midis degëve të tatimeve dhe organeve të

pushtetit vendor përcaktohen në Udhëzimin e Përbashkët të Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Pushtetit Vendor nr.5, date 27.1.2003 “Mbi bashkëpunimin ndërmjet organeve tatimore qendrore dhe organeve të pushtetit vendor lidhur me administrimin e taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe tatimin e thjeshtuar mbi fitimin”.

5. TATIMI NE BURIM

5.1 MBAJTJA NE BURIM E TATIMIT MBI TE ARDHURAT

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 20 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 të biznesit 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 qeratë, etj., sipas përcaktimit në nenin 33.

d. Çdo personi juridik Shqiptar apo të huaj për pagesa lidhur me transportin ndërkombëtar të mallrave dhe pasagjerëve.

e. Çdo personi fizik ose juridik të huaj për shërbime që ata kryejnë jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, të vërtetuara me dokumentacionin përkatës financiar e teknik. Degët e tatimeve kërkojnë interpretimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për trajtimin tatimor të këtyre shërbimeve.

5.3 NIVELI I TATIMIT TE MBAJTUR NE BURIM

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, apo për tërheqjet (zvogëlimet) e kapitalit themeltar, ky tatim llogaritet për të ardhurat neto, në përputhje me sqarimet e bëra në këtë Udhëzim.

5.4 MBAJTJA E TATIMIT NE BURIM PER PAGESAT E KRYERA NGA JOREZIDENTET

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 përfaqesuesit të emëruar prej tyre.

5.5 EVIDENTIMI I TATIMIT TE MBAJTUR NE BURIM

Tatimi i mbajtur në burim evidentohet nga personat rezidentë në Republikën e Shqipërisë, organet e qeverisjes qendrore dhe vendore, si dhe nga çdo subjekt tjetër i njohur si i tillë nga legjislacioni në fuqi, nëpërmjet regjistrimeve në librat përkatës të evidentimit, të cilët përmbajnë të dhëna të plota identifikuese për subjektin përfitues (përfshirë fotokopje të certifikatës së regjistrimit në organin tatimor të përfituesit - sidomos kur nuk mbahet tatim në burim), shumën e pagesës, dhe tatimin e mbajtur në burim.

5.6 MBAJTJA E TATIMIT NE BURIM PER DIVIDENTET

Në zbatim të paragrafit 4 të nenit 33 të ligjit, tatimpaguesit subjekt i tatimit mbi fitimin, brenda datës 30 Qershor të çdo viti, duhet të miratojnë nëpërmjet organit kompetent vendim-marrës (asambleja e ortakëve) rezultatet financiare të vitit paraardhës. Brenda datës 31 Korrik duhet të paraqitet në organin tatimor përkatës vendimi i organit kompetent për përdorimin e fitimit pas tatimit. Ky vendim duhet të përmbajë pjesën e fitimit që destinohet për rritjen e kapitalit themeltar, për rezervat ligjore e statutore, pjesën e fitimit për t'u mbartur si dhe pjesën e fitimit që do të shpërndahet në formë dividendi. Për pjesën e fitimit që është vendosur të shpërndahet në formë dividendi, brenda datës 30 Gusht do të paguhet për llogari të organit përkatës tatimor tatimi mbi dividendin në masën 10% të shumës së dividendëve të shpërndarë ose për t'u shpërndarë. Nëqoftëse tatimpaguesi nuk ka depozituar në organin tatimor përkatës deri më 31 Korrik vendimin e organit kompetent si më sipër, atëherë i gjithë fitimi pas tatimit, pa përfshirë rezervat e domosdoshme ligjore, do të konsiderohet dividend për t'u shpërndarë dhe do të tatohet me 10%. Edhe në këtë rast tatimi mbi dividendin derdhet nga shoqëria për llogari të organit tatimor përkatës brenda datës 30 Gusht.

5.7 ZVOGELIMET E KAPITALIT

Çdo zvogëlim kapitali, që nuk ka për qëllim zvogëlimin e humbjeve, do të konsiderohet dividend i tatueshëm dhe do të tatohet me 10%, por vetëm në masën që zvogëlimi i kapitalit rrjedh nga fitimet e kapitalizuara të shoqërisë dhe jo nga kontributet në para ose në natyrë të pronarëve. Sigurisht shtesat e kapitalit, kontributet në para ose në natyrë të ortakëve, dhe zvogëlimi i kapitalit duhet të jenë bërë në përputhje me rregullat dhe procedurat e Ligjit nr.7638, date 19.11.1992 "Për Shoqëritë Tregtare".

5.8 MBAJTJA E TATIMIT NE BURIM MBI TE ARDHURAT E ANTA-S

Në zbatim të paragrafit 5 të nenit 33 "Mbajtja në burim e tatimit mbi të ardhurat", Agjencia Ndërkombëtare e Transportit Ajror (ANTA) duhet të llogarisë dhe të derdhë në oprganet tatimore një tatim në masën 10 % të arkëtimeve bruto nga Eurokontrolli, jo më vonë se 15 ditë nga çasti i arkëtimit. Brenda datës 20 të çdo muaji Dega e tatimeve Tiranë dhe ANTA duhet të rakordojnë mbi shumat e faturuara dhe arkëtuara dhe tatimin e paguar, duke mbajtur dhe një akt-rakordimi.

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 shoqërie shumekombeshe apo ortakërie, apo 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 shumekombeshe) ato mund të vendosin çmimet e shitjes për lendet e para, gjysëmproduktet apo produktet që lëvizin nga njeri 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 lartpërmendur. 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 KREDITIMI I TATIMIT TE PAGUAR JASHTË TERRITORIT TE REPUBLIKES SE SHQIPERISE

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 që do të aplikohet mbi ato të ardhura sikur ato të realizoheshin brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, ne baze te legjislacionit fiskal shqiptar.

Shembull:

Rasti 1. Një person juridik, rezident në Shqipëri, për vitin 2003, 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 (Për fitimet e realizuara në vitin 2005, sigurisht që do të zbatohet tarifa e tatimit mbi fitimin 23%).

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:

- $600.000 \times 36\% = 216.000$ 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 paguajë në Shqipëri.

Rasti 2. Supozojmë se i njeiti 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:

- $1.600.000 \times 25\% = 400.000$ 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 paguajë 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 njeiti 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 dokumentave vërtëtuese), 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.

7.2 KREDITIMI I HUMBJEVE

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.

Shëmbull. 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.

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.

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 03.03.1993 “Për tatimin mbi fitimin” do të vazhdojnë t’i gëzojnë ato në përputhje me dispozitat e atij ligji. Ndërsa subjektet e krijuar 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

Udhëzimi i Ministrit të Financave Nr. 1, datë 10.02.2004 shfuqizohet.

10. Bashkengjitur janë:

1. Tabela nr.1 “Tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”;
2. Tabela nr.2 “Tatimi mbi kalimin e të drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluejtëshme”;
3. Formulari i Deklarimit dhe Pagesës të Tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, E-TAP 010/a;
4. Formularit i deklarimit të të ardhurave personale nga burime të tjera (jo nga mardhënjet e punësimit aktual) E-TAP 013/a;
5. Formulari i Deklarimit dhe Pagesës së Tatimit mbi Fitimin E-TAF 001/A;
6. Deklarata Analitike e Tatimit mbi të Ardhurat E-TAF 000/a;
7. Formulari “Kërkesë për Regjistrim” Form 1.1;
8. Formulari “Njoftim i Ndryshimeve në Regjistrim” Form 4.1;
9. Model Urdhër Pagesë për Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin E-TBV-020/a;
10. Modeli i Librit të Blerjes për Tatimpaguesit e Biznesit të Vogël E-TBV-010;
11. Modeli i Librit të Shitjeve (Qarkullimit) për Tatimpaguesit e Biznesit të Vogël, E-

TBV-011;

12. Modeli i Faturës së Thjeshtë Tatimore, E-TBV-055/a;
13. Modeli i Dëftesës Tatimore, E-TBV-013;
14. Formulari I deklarimit të qarkullimit të biznesit të vogël E-TBV-014.

11. Hyrja në fuqi

Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Arben Malaj

Tabela Nr.1
Tatimin mbi të ardhurat personale nga punësimi

E ardhura e tatueshme (në muaj)	TAP			Përqindje
	Deri në (lekë)	Lekë		
0	14.000		Pragu përjashtues	
14.000 +	40.000	0	+ 5% të shumës mbi 14.000 lekë	
40.000 +	90.000	1.300	+ 10% të shumës mbi 40.000 lekë	
90.000 +	200.000	6.300	+ 15% të shumës mbi 90.000 lekë	
200.000 +	500.000	22.800	+ 25% të shumës mbi 200.000 lekë	
500.000 +	Më tepër	97.800	+ 30% të shumës mbi 500.000 lekë	

TABELA Nr. 2
Tatimi i të ardhurave nga tjetërsimi i pasurisë së paluajtshme

ÇMIMI I SHITJES	TATIMI I PAGUESHEM	
Mbi (leke)	Ne (leke)	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

[1] Numri Serial: _____

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)

(Vetem per perdorim zyrtar)

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): [3] _____
 Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: [4] _____
 Emri Mbiemri i Personit Fizik: [5] _____
 Adresa: [6] _____
 Qyteti/Komuna/Rrethi: _____
 Numri Telefonit: [7] _____

Lajmeroni nese informacioni i mesiperme eshte jo i plote ose ka ndryshuar



Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

[A] E ardhura bruto

[B] Tatimi per tu paguar

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

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

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

SHUMA E PAGUAR:

Data, Vula e Bankes ose Postes dhe nenshkrimi i nepunesit

Originali - Zyra e Tatimeve
 Kopja - Personi i Tatueshem

Numri i Formularit E-TAP 010/a

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: *Persona juridike, si dhe persona fizike me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes) te regjistruar si tatimpagues ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel:*
Nese per periudhen e deklarimit nuk egziston Tatim mbi te Ardhurat nga Punesimi per t'u paguar, spontoni kutizen nr.8. Shenoni "0" ne kutizen nr. 10. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. Dorezoheni formularin, brenda dates se caktuar , ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).
- Shënim 8/a: *Nese jeni Person Fizik, i regjistruar si tatimpagues ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel dhe punoni si i vetepunesuar i vetem, apo vetem me punonjes te papaguar te familjes, pa punemarres, si i tille, nuk kini per te paguar tatim mbi te ardhurat nga punesimi, shenoni "0" ne kutizat 9 dhe 10. **Dorezoheni formularin, brenda datave te caktuara;** (si i regjistruar ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel) ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).*
- Shënim 9: *Persona juridike, si dhe persona fizike me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes) te regjistruar si tatimpagues ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel :*
Per te pasqyruar shumen e Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi qe duhet te paguani, shënoni ne kutizen nr. 9 shumen e te gjithë pagave te tatueshme qe i keni dhene punemarresve (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter), që e gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a .
- Shënim 10: Ne kutizen nr.10, shenoni shumen gjithsej te Tatimit mbi të Ardhurat nga Punesimi të mbajtur nga punëmarrësit e personit juridik dhe fizik (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter) që e gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, dhe paguani shumën e duhur në bankë ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), brenda dates se caktuar
- Shenim 11 **Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se:** Plotesoni kutizat 9—10 e me pas dergojeni kete formular ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore) me pagesen per t'u kryer, **brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit, me te dhena mbi baze mujore,** per punemarresit e personit juridik dhe fizik (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter).
- Shenim 12 **Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te Takses vendore mbi Biznesin e Vogel:** Plotesoni kutizat 9—10 e me pas dergojeni kete formular ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore) me pagesen per t'u kryer, **brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori te vitit kalendarik, me te dhena mbi baze tremujori,** per punemarresit e personit juridik dhe fizik (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter).
- Shenim 13 Te dhenat e ketij formulari duhet te jene te njejta me te dhenat e regjistruara ne bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, per periudhen tatimore korensponduese.

DEKLARATE E TATIMIT MBI TE ARDHURAT NGA BURIME TE TJERA

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

LLOJI I 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.

Data e Deklarimit: _____

DEKLARUESI

(emri, mbiemri, nënshkrimi)

Udhëzues për menyrën e plotësimit të formularit

1. **Numri serial** gjenerohet nga Dega e Tatimeve dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
2. **Periudha Tatimore** është vjetore
3. **Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshem (NIPT)** është numri i dhënë nga Dega e Tatimeve dhe që identifikon personin e tatueshem në të gjitha marrëdhëniet me Degen e Tatimeve
4. **Emri Tregtar i Personit të Tatueshem** 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. **Te ardhurat e ushtrimit** janë të ardhurat totale të periudhës ushtrimore
9. **Te ardhurat tatimore** janë të ardhurat që i perkasin aktivitetit të tatueshem
10. **Shpenzimet e ushtrimit** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore
11. **Shpenzimet tatimore** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore. Plotësimi njëlloj si fusha 10.
12. **Shpenzimet e pazbritshme** janë shpenzimet që i perkasin aktivitetit të tatueshem dhe që nuk njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshem
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 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 Tatueshem Neto** është fitimi që mbetet nga fitimi tatimor (kutia 16) pasi zbritet humbja e mbartur (kutia 17)
19. **Tatim fitimi me 25%** është vlefë e tatim fitimit të llogaritur me 25% të fitimit të tatueshem neto
20. **Tatim fitimi me përqindje të tjera** është shuma e tatimeve të llogaritura me përqindje të tjera (nëse ka) ndaj fitimit të tatueshem 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 (nëse 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 të shtyre (kutia 22). (pra $23 - (21 - 22)$ kur $23 > (21 - 22)$)
25. **Tatim fitimi i detyrueshem për të 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 deklaram ose pagesë që mund të llogariten paraprakisht dhe që mund të paguhet me deklaraten
27. **Totali për të paguar** është shuma e tatim fitimit të detyrueshem për të paguar (kutia 25) me denimet dhe interesat të llogaritura me deklaraten (kutia 26)

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN
E-TAF 001/A**



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

(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial:

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): (3)
Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: (4)
Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5)
Adresa: (6)
Qyteti/Komuna/Rrethi: (7)
Numri Telefonit: (7)

Lajmeroni nese informacioni i mesiperme eshte jo i plote ose ka ndryshuar

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) TOTALI PER 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 mesiperme eshte i plote dhe i sakte.

PAGESA

Vetem per perdorim zyrtar

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

SHUMA E PAGUAR:

Data , Vula e Bankes dhe nenshkrimi i nepunesit te bankes

Originali - Zyra e Tatimeve
Kopja - Personi i Tatueshem

**DEKLARATA ANALITIKE PER
TATIMIN MBI TE ARDHURAT**

NIPT _____
Emri Tregtar _____
Adresa _____

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] gjokat, 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 percjellje
- [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 brenda periudhës tatimore
- [n] Amortizim nga rivlerësimi i aktiveve të qendrueshme

Rezultati i Vitit Ushtrimor:

- 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 ushtrimor

Shuma e humbjeve që nuk barten për efekt fiskal

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

Periudha tatimore

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)

Udhëzues për menyren e plotesimit 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 njëjtit 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 deklaratën 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 me 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 rezultatin e ushtrimit sipas bilancit.
14. Në fushën (33) do vendoset totali i humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor mbështetur në rezultatin 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 tatueshem 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 tatueshem, 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 tatueshem 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 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 kater 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 kater 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.

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

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

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

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

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



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkese per Regjistrim

NIPT-i

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

(1) Emri Tregtar

--

(2) Administratori

--

(3) Adresa
administratorit

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Zgjidh kutine e duhur

(4) Pronesia

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

(5) Forma ligjore

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

sh.p.k.

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

(6) Adresa kryesore
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Telefoni

E mail

--

(7) Aktiviteti

--

(8) Kodi ekonomik

--

Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve

(9) Data e krijimit

--

(10) Jam i regjistruar
per :

☐

Vetem NIPT

☐

Sigurimet Shoqerore

☐

Taksa vendore
per biznesin e vogel
(Ploteso Shtojcen B)

☐

Tatim fitimi (Ploteso fushen 12)

☐

Sigurimet Shendetesore

☐

TVSH

☐

Tatimi mbi te Ardhurat Personale

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

(11) Xhiro parashikuar

--

(12) Tatim fitimi parashikuar

--

☐ Punedhenes

☐ I vetepunesuar (I vetem)

☐ I vetepunesuar me punemarres

☐ I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

☐ I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

[illegible]

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur Shtojca A ☐ dhe/ose Shtojca B ☐ eshte i sakte

--	--	--	--	--

Kodi	Tatimi	Kodi I lehtesise	Pershkrimi I lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

[illegible]

Data



NIPT-i

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .

Çdo subjekti i kërkuar të regjistrohet në Degen e Tatimeve dhe të pajiset me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (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 denimin perkates.

Plotesimi i formularit

Fusha e pare e formularit eshte fusha e NIPT-it. Kjo fushe plotesohet nga organet tatimore.

- (1) **Emri tregtar** : jepni emrin e plote 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.
- (2) **Administratori** : jepni 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.
- (3) **Adresa e administratorit** : jepni adresën e plote personale të administratorit emri i të cilit është paraqitur me lart.
- (4) **Pronesia** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (5) **Forma ligjore** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (6) **Adresa kryesore** : jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtarinë ekonomike. Nëse keni më shumë se një vendodhje të veprimtarisë ekonomike duhet të caktoni njerën prej tyre si adresë kryesore. Nëse jeni ambulant, zejtar apo një subjekt që merret me transport, pra pa vend fizik të biznesit, jepni adresën tuaj private. Jepni numrin e telefonit, dhe adresën e postës elektronike nëse keni, në mënyrë që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.
- (7) **Aktiviteti** : kepeni pershkrimin me fjale te aktivitetit tuaj ekonomik.
- (8) **Kodi ekonomik** : kjo fushe plotesohet nga zyra e tatimeve mbi bazen e "Nomenklatures se veprimtarive ekonomike"
- (9) **Data e krijimit** : jepni datën e regjistrimit në Gjykatë.
- (10) **Jam i regjistruar për** : zgjidhni të gjitha kutitë për tatimet që jeni të detyruar të paguani. Në rast se nuk paguani asnjë tatim, por regjistroheni vetëm për të marrë një numër identifikimi zgjidhni kutinë—Vetëm NIPT—. Në rast vështirësi kerkoni ndihmen e inspektoreve te regjistrimit ne zyren e tatimeve. Nëse regjistroheni për taksën vendore për biznesin e vogël duhet të plotësoni shtojcën B të formularit të Kërkesës për Regjistrim.
- (11) **Xhiro parashikuar** : jepni xhiron që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (12) **Tatim fitimi parashikuar** : jepni tatim fitimin që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Kete fushe duhet ta plotesoni vetem nese kerkoni te regjistroheni per tatim fitimi.
- (13) **Kategoria për efekt sigurimesh** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (14) **Adresat e tjera** : nëse subjekti juaj operon në më shumë se një adresë, duhet që në këtë tabelë të jepni të dhenat e secilës adrese, me përjashtim të adresës kryesore. Nëse nuk keni vend të mjaftueshëm në formular duhet të plotësoni shtojcën A. Nëse regjistroheni për taksën vendore për biznesin e vogël, duhet të plotësoni shtojcën B për secilën adresë, përfshi dhe adresën kryesore. Për secilën nga adresat ju do të pajiseni me certifikatën e regjistrimit.
- (15) **Shoqëria nga varet** : nëse shoqëria juaj varet nga një shoqëri tjetër, jepni NIPT-in dhe rrethin ku është regjistruar kjo shoqëri.
- (16) **Deklarim** : zgjidhni kutitë perkatese nese keni plotesuar shtojcën A dhe/ose shtojcën B te ketij formulari.
- (17) **Nenshkrimi dhe data** : Deklarimi duhet të bëhet nga pronari ose personi i autorizuar të veprojnë në emër të subjektit. Ligji parashikon denime në rastet e deklarimit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Përjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është përgjegjës** : Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (20) **Detaje të aktivitetit për çdo adresë** : kjo fushe ndodhet në shtojcën B të formularit dhe plotësohet vetëm nga subjektet që regjistrohen për taksën vendore për biznesin e vogël. Jepni çdo adresë ku zhvillon veprimtarinë tuaj, përfshi dhe adresën kryesore, dhe për secilën adresë jepni aktivitetin apo aktivitetet ekonomike që zhvillonin në të sipas klasifikimit të mëposhtëm :

- Shites me pakice -Shites me shumice -Prodhuës -Sherbime - Profesione të lira -Ambulante dhe zejtarë dhe qarkullimin për çdo aktivitet.

Në rast se ushtroni veprimtari transporti paraqisni tipin e mjetit sipas tabelës

Transport pasagjeresh	Transport mallrash	Transport detar
Deri në 5 vende, përfshi shoferin	Deri në 2 ton	Transport detar brenda vendit
6 deri 9 vende, përfshi shoferin	2.1 deri 5 ton	Transport në liqen brenda vendit
10 deri 25 vende, përfshi shoferin	5.1 deri 10 ton	Varka për shetitje
26 deri 42 vende, përfshi shoferin	10.1 deri 16 ton	

Detyrimet në të ardhmen

Për çdo ndryshim në të dhenat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do ta gjeni në zyrën e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kënaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

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

NIPT-i
Shih Shenimi 1

Emri tregtar i
regjistruar

Detaje te ndryshimit

Kujdes, duhet te plotesoni vetem ndryshimet.

C'fare 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 3

Ndryshim i kategorizimit per sigurimet
shoqerore

☐

Shko ne Seksionin 5, ne faqe 3

Seksioni 1

[2] Emri i ri tregtar
Shih shenimi 2

[3] Emri i drejtuesit te ri
Shih shenimi 3

[4] Adresa re drejtuesit
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Zgjidh kutine e duhur

[5] Pronesia dhe
forma ligjore

Shqiptare ☐

E huaj ☐

E perbashket ☐

Person fizik ☐

Kolektive ☐

Komandite ☐

Trup diplomatik ☐

Sh.p.k ☐

Ortakeri ☐

Anonime ☐

Ent publik ☐

OJF ☐

Shih shenimi 4

[6] Adresa kryesore
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Telefoni

E mail

[7] Aktiviteti
Shih Shenimi 5

[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 <i>Shënim 6</i>	Numri i certifikates	Telefoni
Lloji i veprimtarisë		
Adresë e mbyllur Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Certifikata bashkëngjitur, zgjidh kutinë.	☐	Numri i certifikates
Adresë e re		
Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Telefoni		<i>Nëse ka më shumë se një adresë, vazhdoni me Formularin 3</i>
Lloji i veprimtarisë se kryer në këtë adresë		

Seksioni 2

Zgjidh kutinë e duhur

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

- | | | |
|---------------------------------------|---|---|
| ☐ Vetëm NIPT | ☐ Sigurimet Shoqërore | ☐ Taksa vendore për biznesin e vogël |
| ☐ Tatim fitimi | ☐ Sigurimet Shëndetësore | |
| ☐ TVSH | ☐ Tatimi mbi të Ardhurat Personale | |
| ☐ Aksiza | ☐ Tatim fitimi i thjeshtuar | |

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 shenimi 9

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

Zgjidh kutine e duhur

Arsyeja e mbylljes

Shitur

☐

Mbyllur

☐

Transferuar

☐

Kalim ne pasiv

☐

Kur veprimtaria shitet
ose transferohet, emri
i pronarit te ri
dhe adresa
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Vertetim i transferimit

Une vertetoj qe kjo veprimtari me eshte transferuar mua . Une e pranoj transferimin dhe e
kuptoj qe jam pergjegjes per te gjitha detyrimet e TVSH qe lidhen me kete biznes.

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

Seksioni 5

[12]
Kategoria per efekt
sigurimesh
Shenim 10

☐

Punedhenes

☐

I vetepunesuar (I vetem)

☐

I vetepunesuar me punemarres

☐

I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

☐

I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur eshte i
plete dhe i sakte.

(Emri, nenshkrimi dhe
data

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

Nese veproni si
perfaqses fiskal ,

Per perdorim zyrtar

[13]
Perjashtime dhe
lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi i lehtesise	Pershkrimi i lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

Kodi Fiskal

Kodi Ekonomik

Verifikuar nga ...(Emri)

(Nenshkrimi)

Kodi

Data



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Njoftim i ndryshimeve në regjistrim

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 pjesë të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Për ndryshimet e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Plotesimi i formularit

Shënim 1 : Shkruani NIPT-i dhe emrin e subjektit.

Shënim 2 : jepni 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 veprojë 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 (NIPTi) me të cilin jeni i pajisur nuk ndryshon, por certifikatat do të kenë të gjitha nga një numër unik. Nëse numri i telefonit të njëres 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 degen e tatimeve**. 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 Shtojcën A.

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 apo tatimet të cilin detyroheni të paguani tashmë, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimit. Nëse 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

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.

Shënim 10 : nëse kategorizimi juaj për efekt të sigurimeve shoqërore ka ndryshuar, zgjidhni vetëm njerën nga kutitë përkatëse, për kategorinë që ju keni tashmë.

Detyrimet në të ardhmen

Për çdo ndryshim në të dhënat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do ta gjeni në zyren e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kenaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.

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

Seria : 00

Nr 000000

DEFTESE TATIMORE

E-TBV-013

Nr _____ Date _____

Shitesi : _____

NIPT: _____

Adresa: _____

Nr Rendor	Lloji i mallit ose sherbimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Vlefta
TOTALI					

Emri dhe firma e shitesit

(_____)

Shenim: Kjo deftese zevendeson kuponin e kases dhe leshohet nga subjektet per shitjet me pakice te mallrave ose sherbimeve, ne rastet kur:

- subjekti ne baze te dispozitave ne fuqi nuk eshte i detyruar te paiset me kase regjistruese
- subjekti, per arsye objektive (mungese energjie elektrike, prishje e kases regjistruese) nuk mund te leshoje kupon tatimor nepermjet kases regjistruese.

Seria : 00

FATURE E THJESHTE TATIMORE

Nr. _____ Datë _____

Shitësi (emri i subjektit)

[illegible]

Nr 000000

Adresa.....

Blerësi (emri i subjektit)

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

Adresa.....

Transportuar me mjetin

Tipi Targe

Prone e shitesit/bleresit

Transportues i pavarur

Tipi Targe

Emri Mbiemri

NIPT

Nr. Ren.	Lloji i mallit apo i shërbimit	Njësia	Sasia	Çmimi	Vleftha
TOTALI					

Emri dhe nënshkrimi i shitësit

(.....)

Vula

a) faqe 1: Originali - Blerësi

b) faqe 2: Shitesi

Emri dhe nënshkrimi blerësit

(.....)

Formulari E-TBV 055/a

Shenim: 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.

Nr 000000

E-TBV-011

[illegible]

Shenim: Libri i shitjeve do te plotesohet nga subjekti ne fund te çdo dite pune duke regjistruar te dhenat ditore.

- Ne kolonen 3 do te regjistroni totalin e te gjitha shitjeve ditore te kryera nga subjekti me Fature te Thjeshte Tatimore.
- Ne kolonen 4 do te regjistroni totalin e te gjitha shitjeve ditore te kryera nga subjekti me Kupon Kase.
- Ne kolonen 5 do te regjistroni totalin e te gjitha shitjeve ditore te kryera nga subjekti me Deftese Tatimore.

Seria: 00

LIBRI I BLERJES
E-TBV- 010

Nr 000000

Viti _____ Muaji _____

[illegible]

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

- Në kolumnën 2 do të regjistrohet totali i të gjitha blerjeve, me çmimin e blerjes që ben subjekti nga subjekte të tjera, nga tregjet e shumicës, në tregje të hapura, etj.
- Në kolumnën 3 “Shpenzime të tjera” do të regjistrohet totali i të gjitha shpenzimeve (përveç shpenzime për blerjen e mallrave) që ka bërë subjekti atë ditë, si pagesa qeraje, pagesa rrogash, sigurimesh shoqërore, siguracione, riparime mjetesh investime etj.



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 E-TBV 020/a

**FORMULAR I DEKLARIMIT TE
QARKULLIMIT TE BISNESIT TE
VOGEL**



E-TBV-014

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)

(Vetem per perdorim zyrtar)

(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial:

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):	(3)	_____
Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:	(4)	_____
Emri Mbiemri i Personit Fizik:	(5)	_____
Adresa:	(6)	_____
Qyteti/Komuna/Rrethi:	(7)	_____
Numri Telefonit:		_____

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

(8) ☐ Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

[A] Qarkullimi faktik i vitit te kaluar

(9)

[B] Qarkullimi i planifikuar i vitit ne vazhdim

(10)

[C] Tatimi per tu paguar per vitin ne vazhdim

(11)

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

Shenim: Ne kutine 11, tatimi i thjeshtuar mbi fitimin per t'u paguar per vitin ne vazhdim, te vendoset shuma vjetore e ketij tatimi qe rezulton nga shumezimi i qarkullimit te planifikuar sipas kutise 10 me tarifen e tatimit te thjeshtuar mbi fitimin prej 3%.

UDHËZIM
Nr.6, datë 18.1.2005

**PËR DOKUMENTACIONIN E DEKLARIMIT DHE PAGESËS SË KONTRIBUTEVE TË
DETYRUESHME TË SIGURIMEVE SHOQËRORE DHE SHËNDETËSORE**

Ne zbatim të ligjit Nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ministri i Punës dhe i Çështjeve Sociale dhe Ministri i Financave,

UDHËZOJNE:

1. Punëdhënësit dhe personat e vetëpunësuar, janë të detyruar të deklarojnë dhe të paguajnë kontributet e sigurimeve, shoqërore dhe shëndetësore bazuar në dokumentacionin e përcaktuar më poshtë:

a) “Formulari i deklarimit dhe pagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore” E-SIG 011/a”, (pa plotësuar pjeset e perfitimeve), i cili dorëzohet në degën e bankës ose zyrën e Postës Shqiptare sh.a. ku paguhen kontributet, sipas përcaktimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

b) “Formulari i deklarimit dhe pagesës së kontributeve të sigurimeve shëndetësore” E-SIG 012/a”, i cili dorëzohet në degën e bankës ose zyrën e Postës Shqiptare sh.a. ku paguhen kontributet, sipas përcaktimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

c) “Formulari E-SIG 025/a “Listëpagesa e Sigurimeve Shoqërore, Sigurimeve Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga punësimi”, i cili dorëzohet në degën e tatimeve ku është i regjistruar tatimpaguesi;

d) Formulari E-SIG 27/a “Pasqyra e të punësuarve rishtazi dhe e të larguarve”, i cili dorëzohet në Degën e Tatimeve (në rastet kur ka të punësuar të rinj, të ripunësuar ose të larguar).

2. Dokumentat e mësipërme dorëzohen në afatet që vijojnë:

a) Nga personat juridike, përjashtuar personat juridikë të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël, brenda datës 20 të muajit pasardhës. Kur pronarët e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë, apo çdo funksion tjetër, trajtohen si çdo punëmarrës tjetër;

b) Nga personat fizikë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-se, brenda datës 20 të muajit pasardhës. Deklarata në këtë rast do të përfshijë personat e vetëpunësuar, punonjësit e papaguar të familjes, si dhe të punësuarit;

c) Nga personat juridike të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël, brenda datës 10 të muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik. Kur edhe pronarët e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë, apo çdo funksion tjetër, trajtohen si çdo punëmarrës tjetër;

d) Nga personat fizikë të regjistruar si tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël, brenda datës 10 të muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarik. Deklarata në këtë rast do të përfshijë personat e vetëpunësuar, punonjësit e papaguar të familjes, si dhe të punësuarit;

3. Bashkengjitur janë modelet e formularëve të përmendura në pikën 1.

4. Ngarkohen me zbatimin e këtij udhëzimi Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe degjet e saj.

5. Udhëzimi i Ministrit të Punës dhe Çështjeve Sociale dhe Ministrit të Financave, Nr. 354, datë 17.02.2004 “Për Dokumentacionin e deklarimit dhe pagesës së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve, shoqërore dhe shëndetësore”, shfuqizohet.

6. Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I PUNES DHE ÇESHTJEVE
SOCIALE
Engjell Bejtaj

MINISTRI I FINANCEVE
Arben Malaj

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE KONTRIBUTEVE TE
SIGURIMEVE SHOQERORE**



[2] Periudha tatimore

[1] Numri Serial: _____

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)

(Vetem per perdorim zyrtar)

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): [3] _____
 Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: [4] _____
 Emri Mbiemri i Personit Fizik: [5] _____
 Adresa: [6] _____
 Qyteti/Komuna/Rrethi: _____
 Numri Telefonit: [7] _____

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐ Pa veprimtari

Kontributet nga punedhenesi	9
Kontributet nga punemarresit (pa kontributet shtese)	10
Kontributet shtese	11
Kontributet gjithsej (9 + 10 + 11)	12
Numri gjithsej i punonjësve	13

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

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

- ☐ Leke
☐ Xhirim
☐ Cek
☐ Te tjera:

SHUMA E PAGUAR:

Data , Vula e Bankes ose Postes dhe nenshkrimi nepunesit

Originali - Zyra e Tatimeve
 Kopja - Personi i Tatueshem

Numri i Formularit E-SIG 011/a

Shenimet e Formularit E-SIG 011/

Shenim1:	<i>Periudha Tatimore.</i> Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09
Shenim2:	<i>Numri Serial.</i> Kjo rubrike perdoret nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Shenim 3-7:	<i>Kutiza 3 — 7 Gjeneralitete.</i> Shenoni te dhenat e subjektit sic paraqiten ne formular dhe tregoni nese te dhenat e paraqitura nuk jane te plota ose kane ndryshuar. Emri i personit fizik kerkohet vetem nese subjekti i regjistruar nuk
Shenim 8:	Nese per periudhen e deklarimit nuk egzistojne kontribute per t'u paguar spontoni kutizen nr.8. Shenoni "0" ne kutizen 12. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. Dorezoheni formularin, brenda dateve te caktuara , ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore). Per te pasqyruar shumen e kontributeve veproni si vijon:
Shenim 8a: Per te gjithë Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se, si dhe ata te regjistruar si tatimpagues te takses vendore mbi Biznesin e Vogel:	a) Ne kutizen nr. 9 <i>- Person Fizik si i vetepunesuar i vetem dhe Person Fizik me punonjes te papaguar te familjes (me ose pa punemarres)</i> Vetem per veten tuaj si person fizik dhe per punonjesit e papaguar te familjes me te cilet punoni e bashkejtoni shenoni te gjithë shumen e kontributeve qe duhet te paguani te llogaritura mbi bazen e pages mujore minimale mbi te cilen llogariten kontributet dhe ne perqindjen e caktuar me VKM.(Kujdes:Perqindja ndryshon nga ajo e punemarresve tuaj). Per shumen e kontributetve per vete dhe per punonjesit e papaguar te familjes mos plotesoni kutizen 10 <i>- Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes).</i> Vetem per punemarresit tuaj (perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter te cilet trajtohen si gjithë punemarresit e tjere), shenoni shumen e gjithë kontributeve qe perballohen nga punedhenesi (Personi Juridik dhe Personi Fizik), te llogaritura mbi bazen e pages mujore te punemarresve mbi te cilen llogariten kontributet, brenda kufirit minimal e maksimal dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. Te dhenat per punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri apo çdo funksion tjeter, i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhrat nga Punesimi" E-SIG 025/a, ne te cilen gjithashtu, sipas statusit te tatimpaguesit, pasqyrohen edhe te dhenat per Personin Fizik per vete, si dhe per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik. b) Ne kutizen nr. 10 <i>Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes).</i> Vetem per punemarresit tuaj, perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, shenoni shumen e gjithë kontributeve qe zbriten nga paga e punemarresve, pa perfshire kontributet shtese. Te dhenat i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhrat nga Punesimi" E-SIG 025/a . c) Ne kutizen nr. 11 <i>Ploteshohet vetm per kontributet qe paguajne nepunesit e shtetit qe punojne ne detyrat e percaktuara me ligj.</i> d) Ne kutizen nr. 12 Shenoni shumen e kontributeve gjithsej per t'u paguar e cila rezulton si total i te dhenave te kutizave 9+10+11. Duke mbajtur parasysh sa siper pasi ploteshohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit, me te dhenat mbi baze mujore , per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit. Duke mbajtur parasysh sa siper pasi ploteshohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori te vitit kalendarik, me te dhena mbi baze tremujori . (perkatesisht brenda: 10 prill; 10 korrik; 10 tetor; 10 janar), perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit. <i>Nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te TVSH-se</i> , ne kutizen nr.13 shenohet numri gjithsej i punonjesve te cilet kane punuar ne periudhen e deklarimit, te dhena te cilat merren nga deklarimi ne Formularin e Listepageses E-SIG 025/a, perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter. <i>Nga personat juridike e fizike te regjistruar si tatimpagues te takses vendore mbi biznesin e vogel</i> ne kutizen 13 do te shenohet numri i emrave te punonjesve sipas listepagesave mujore, te cilet kane punuar gjate tremujorit pavaresisht nga numri i diteve dhe i muajve te punuara brenda tremujorit, perfshire, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit. P.Sh.:—Sipas listepagesave te muajve rezultojne qe nje punonjes ka punuar gjate te tre muajve te tremujorit, ky eshte i barabarte me 1; - Nje punonjes tjeter qe e ka emrin vetem ne nje apo dy listepagesa mujore, gjithashtu eshte i barabarte me 1. Mblidhen keto shifra dhe regjistrohen ne kutizen 13, e cila per keto tatimpagues permban emrat gjithsej te punonjesve qe deklarohen ne formular per tremujorin, qe figurojne te regjistruar si kontributpagues ne listepagesat mujore.
Shenim 9: Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar: si tatimpagues te TVSH-se:	
Shenim 10: Personat Juridike dhe Personat Fizike te regjistruar si tatimpagues te Takses vendore mbi Biznesin e Vogel:	
Shenim 11:	

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE KONTRIBUTEVE TE
SIGURIMEVE SHENDETESORE**



[2] Periudha tatimore

[1] Numri Serial: _____

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

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): [3] _____

Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: [4] _____

Emri Mbiemri i Personit Fizik: [5] _____

Adresa: [6] _____

Qyteti/Komuna/Rrethi: _____

Numri Telefonit: _____

[7] _____

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐ 8

Pa veprintari

Deklarim permbledhes

[A] Kontributet per tu paguar

☐ 9

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

Vetem per perdorim zyrtar

PAGESA

☐ Leke

☐ Xhirim

☐ Cek

☐ Te tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Data, Vula e Bankes ose Postes dhe nenshkrimi i negunesit

Originali - Zyra e Tatimeve
Kopja - Personi i Tatueshem

Numri i Formularit E-SIG 012/a

Shenimet e Formularit E-SIG 012/a

Shenim 1:	<i>Periudha Tatimore.</i> Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09
Shenim 2:	<i>Numri Serial.</i> Kjo rubrike perdoret nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve
Shenim 3-7:	<i>Kutiza 3 — 7 Gjeneralitete.</i> Shenoni te dhenat e subjektit siç paraqiten ne formular dhe tregoni nese te dhenat e paraqitura nuk jane te plota ose kane ndryshuar.
Shenim 8:	Nese per periudhen e deklarimit nuk egzistojne kontribute per t'u paguar spontoni kutizen nr.8. Shenoni "0" ne kutizen 9. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. Dorezoheni formularin, brenda datave te caktuara; (si i regjistruar ne TVSH, apo ne Biznesin e Vogel) ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).
Shenim 9:	Per te pasqyruar shumen e kontributeve te sigurimeve shendetesore qe duhen paguar, veproni si vijon dhe ne kutizen nr. 9 shenoni: a) Person Fizik si i vetepunesuar i vetem dhe Person Fizik me punonjes te papaguar te familjes (me ose pa punemarres). Vetem per veten tuaj si person fizik dhe per punonjesit e papaguar te familjes me te cilet punoni e bashkejtoni shenoni shumen e kontributeve qe duhet te paguani te llogaritura mbi pagen mujore minimale mbi te cilen llogariten kontributet dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. Kujdes: Perqindja mbi page e kontributeve qe duhet te paguani per vete dhe per punonjesit e papaguar te familjes eshte e ndryshme nga perqindja e kontributeve qe duhet te paguhen per punemarresit tuaj. Keto te dhena i gjeni te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a b) Person Juridik, si dhe Person Fizik i vetepunesuar me punemarres (me ose pa punonjes te papaguar te familjes). Vetem per punemarresit tuaj (perfshire pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter te cilet trajtohen si gjithë punemarresit e tjere), shenoni shumen e kontributeve mbi bazen e pages mujore te punemarresve, brenda kufirit minimal e maksimal dhe ne perqindjen e caktuar me VKM. Te dhenat per punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri apo çdo funksion tjeter, i gjeni në bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, ne te cilen gjithashtu, sipas statusit te tatimpaguesit, pasqyrohen edhe te dhenat per Personin Fizik per vete, si dhe per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik.
Shenim 10:	Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit, me te dhenat mbi baze mujore , per pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
Shenim 11:	Duke mbajtur parasysh sa siper pasi plotesohet ky formular dorezohet ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore), me pagesen per t'u kryer, brenda dates 10 te muajit te pare pas perfundimit te çdo tremujori te vitit kalendarik, me te dhena mbi baze tremujori . (perkatesisht brenda: 10 prill; 10 korrik; 10 tetor; 10 janar), perfshire, pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo çdo funksion tjeter, Personin Fizik per vete, punemarresit e personit juridik dhe fizik, si dhe punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik, sipas statusit te tatimpaguesit.
Shenim 11:	Te dhenat e ketij formulari duhet te jene te njejta me te dhenat e regjistruara ne bordero dhe te pasqyruara edhe ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, per periudhen tatimore korensponduese.
Shenim 12:	Plotesimi i ketij formulari nga sejcili person juridik e fizik eshte i lidhur edhe me rregullat e plotesimit te dokumentit "Formular i deklarimit dhe pageses se kontributeve te sigurimeve shoqerore" E-SIG 011/a, te cilat, per probleme te njejta, sherbejne si reference edhe per plotesimin e ketij formulari.

[illegible]

Shenime per plotesimin e Formularit E-SIG 025/a

100

- 1) Nëse ju plotësoni me shume se nje faqe shenoni numrin e faqes dhe numrin gjithesej te faqeve
 - 2) Shenoni numrin tuaj te NPT-it, emrin e regjistruar ne TVSH apo regjistruar ne biznes te vogel si person Juridik, apo si Fizik (I vetepunesuar) dhe si i vetepunesuar je-i vetem, me punemarres, me punonjes te paguar te familjes, me punemarres dhe me punonjes te paguar te familjes.
 - 3) Shenoni perulidhet tatiimore ne formatin VVJMM/p.p.sh. 2003/09 ku shifra MM eshte muaji i liste pagages.
 - 4) Shenoni emrin e rrethit ku subjekti ushtroi veprimtari ekonomike. Nese veprimtaria ekonomike e juaj kryhet ne teper se nje rreth, dorezoni nje pasqyre me vete per secilin rreth ku ushtroi veprimtari ekonomike.
 - 5) Shenoni ne kete kolone numrin e sigurimeve shoqerore (NSSH) qdo punemarresi.
- Shenimi 1:** *Zgjedhjen tuajdhe Nese po e plotësoni këtë formular si person fizik (i vetepunesuar) dhe kuni punonjes te paguar te familjes, kur kollokont 5, 6, 7, 10, dhe 16. kerkojne te dhene te punemarresit, me vend te tyre shenoni dhe numrin e ploteson te paguar te familjes. Ne te dhenuar per veten tuaj dhe punonjesve te paguar te familjes termi bosh kollokont 13, 14, 15,17 dhe 18. Per punemarresit te paguar te familjes ne reshtin e kolonave 13,14,15 do te shenoni lidhjen te te punemarresit me punonjesit te paguar te familjes p.sh. gruaje, i biri, e bija, etj.*
- 6) Shenoni emrin e mbetmimin e cdo punemarresit kundreit NSSH te cdo personi me te denat e mjafteshme per te identifikuar personin.
 - 7) Shenoni emrin e kategorise se punemarresve, si vijone: 1- nuk kerkojeh plotesimi (numeri i paracaktuar per punemarresit me kohe te plote); 2—punuar me kohe te plessishme (me pak se 24 ore/jave); 3- punuar si perkohshem (me pak se 1 jave gjate vitit); 4—punemarresit e tjere; 5-nuk perdoret; 6-punonies i paguar; 7-nuk perdoret; 8-persona ne kurse dhe studente ne praktika mesimore.
 - 8) Shenoni diteti kalendardite te pa punuara gjate muajit nga punemarresi, per ato raste qe ai duhet te marre perfitime afatskurta nga skema e sigurimeve shoqerore. p.sh. dite raport paafesie te perkateshme (duke filluar nga dita e 15 te raporti), dite me leje barelindije, etj. perfitime spasi lufte. Neqofte sje punemarres per te gjitha muajin ka qene me raport, apo leje barelindije etj. perfitime nga skema e sigurimeve shoqerore, emni i tij do te pasqyrohet ne listepagese, do te shenohet numreni i te gjitha ditëve te muajt, ndersa kolonat e tjera nuk plotësohen.
 - 9) Shenoni ditët kalendare të muajt në të cilat punëmarrësi ka punuar tek subjekti juaj. Këto ditë të punuara duhet të jenë të rakorduara me deklarimet e dorëzuara gjatë muajt në degen e tatimeve me formularet “Pasqyra e të punësuarve rishizati dhe e të larguarve nga puna”.

punesuarve rishiazi dhe te larguarve nga puna”

- 109) Shënimi pagën bruto gjithësej që i keni dhënë punëmarrësit gjatë muajit, korrespondencë me shënimin e të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë dhe treguesi i të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë.
- 110) Shënimi pagën bruto gjithësej që i keni dhënë punëmarrësit gjatë muajit, korrespondencë me shënimin e të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë dhe treguesi i të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë.
- 111) Shënimi pagën bruto gjithësej që i keni dhënë punëmarrësit gjatë muajit dhe që shërben si bazë mbi të cilën llogariten kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në përputhje me kërkesat e VKM nr. 402, datë 11.06.2001 (në ndryshuar) dhe VKM nr. 771, datë 13.11.2003 (në ndryshuar). Korrespondencë me shënimin e të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë dhe treguesi i të ardhurave nga punesimi trajtueshëm në të njëjtën periudhë.
- 112) Shënimi kontributin gjithësej të sigurimeve shoqërore për tu paguar nga punëdhënësi, punëmarrësi dhe kolones 12 dhe kaloni shumën në faqen ejetor ose shënoni shumën e pasqyres. Shuma e shënuar në pasqyrë duhet të jetë e barabartë me shumën e kontributit të pasqyruar në deklarata të përditës korrespondente.
- 113) Shënimi kontributin e sigurimeve shoqërore për tu paguar nga punëdhënësi gjatë muajit sipas pages së dhënë çdo punëmarrësi. Mblidhni kolonën dhe kaloni shumën në faqen ejetor ose shënoni shumën e pasqyres. Shuma e pasqyres duhet të jetë e barabartë me kontributin e pasqyruar në deklarata të përditës korrespondente.
- 114) Shënimi kontributin gjithësej të sigurimeve shoqërore të mbajtur në burim nga punëdhënësi të punëmarrësing gjatë muajit sipas pages së deklaruar për çdo punëmarrësi. Mblidhni kolonën dhe kaloni shumën në faqen ejetor ose shënoni shumën e pasqyres. Shuma e listepagesës duhet të jetë e barabartë me shumën e kontributit të pasqyruar në deklarata të përditës korrespondente.

15) Shënim kontributiv shishe gjithëse të mbajtura në burim gjatë muajit. Mblidhni kolonën dhe kaloni shumën në faqen tjetër ose shënoni shumën e pasqyres. Shuma e shënuar në listepagë duhet të jetë e barabartë me shumën e kontributivëve të pasqyruara në deklaratën për muajin korrespondues. (Kjo kollonë është e zbatueshme vetëm për nepunësi shtetërore dhe zyrtaret e përcaktuar më lart.)

- [illegible]

19) Shënimet e punonjësve që paguaje kontribute dhe numërimet e punonjësve që paguaje tani mbi të ardhurat nga punësimi. Ky numër do të dalë nga numërimi në listepagese i punonjësve që aty që paguaje tani mbi të ardhurat nga punësimi për periudhat tashmë të kaluara. Këto numëra nuk mund të jenë të barabarta me numërimin gjithësej të punonjësve që përmban listepagesa, sepse në listepagese janë të regjistruar edhe punonjësit që për gjithë muajt kanë qenë me raport paafësie të përkeqësime, leje bërërlindje etj. përfitime nga skema e sigurimeve shoqërore; etj. raste. Numërat e këtyre punonjësve duhet të jenë të rëkorduar me numërat që përmbanë pasqyvat e të punësuarve rishikaz dhe të larguarve në degen e tatimeve gjatë muajit korrespondues.

teza nr. 2: Ky formular përdoret për të pasqyruar paratë që ju duhet t'u mbani ne buqin punemaresve tuaj për kontributet e sigurimeve shoqërore; kontributet e sigurimeve shëndetësore; si dhe tatimin mbi të ardhurat tuaj punësimit.

Shënim 3: Formulari i listepagesës duhet të përdoret së bashku me formularet përkatës të deklarimit dhe pagesës për: - kontributet e sigurimeve shoqërore; - per kontributet e sigurimeve shëndetësore dhe - per tatimin mbi te ardhurat nga punësimi. Udhëzimet për plotësimin e tyre janë të shtypura në faqen mbështetëse të formularit.

Shënim 4: - a) *Pesona Juridike e Fizike, të regjistruar si tatimpagues të TVSH*: Per çdo muaj, brenda dates 20 të muajit të deklarimit, përfshire dhe personin fizik të vetpuesuar për vetë dhe punonjësit e punësuar të familjes, iu duhet të dorëzoni Listën e Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Të arimit mbi të Ardhurat nga Punësimi drejtpërdrejt në dëgim e tatimeve.

10 - b) *Persona Juridike dhe fizike te regjistruar si tatimpagues te takes vendore mbi biznesin e vogel.* Per çdo tremujor, brenda datës 10 te muajit të parë pas përfundimit të çdo tremujori të vitit kalendarak, përfshirë dhe personin fizik te vetëpunësuar por vetë dhe punonjësit e paguarit te familjes, *ju duhet te dorëzojnë drejtpërdrejt në dëgen e tatimeve nga një listepagësit (te hartuar mbi baza mujore, per çdo muaj te tremujorit, dorëzimi duhet te behet vetepënkësist sipas tremujoreve brenda datave: 10 prill, 10 korrik, 10 janar, 10 tetor, 10 janar.*

Shënim 5: Mblidhni shumat e kolonave dhe kolonave totale për çdo kolonë të pasqyrës.

Shënimi 6: Vlerësimet e organeve tatimore, për kontribute shitesh apo tatim mbi të ardhurat nga punësimi shitesh, janë rjedhje të diferencave nga deklarimet: **a)** për numrin e punonjësve **b)** për pagat e tyre. Në keto raste çdo Person Juridik e Fizik, duhet të dorëzojë në degen e tatimeve **nje listepagëse shitesh**, me shumën e kontributeve të situara për çdo punëmarres, për atë periudhë tatimore që është kryer vlerësimi.

[illegible]

Shenime per plotesimin e Formularit E-SIG 027/a
Pasqyra e te Punesuarve Rishtazi dhe e te Lerguarve nga puna

Per plotesimin e te dhenave te pasqyres sipas cilesimeve me numera mbani parasysh:

1) Kjo pasqyre plotesohet nga subjektet juridike e fizike, te regjistruar ne TVSH apo biznesin e vogel. Ne kete pasqyre ne te punesuarit rishtazi dhe te lerguarit raportohen dhe rastet per punonjesit e papaguar te familjes te personit fizik.

Pasqyra plotesohet e dorezohet qofte dhe per nje te punesuar rishtazi apo te lerguar te vetem pavaresisht nga numeri i diteve kalendarike. Pasqyra dorezohet ne degen e tatimeve sa here qe te subjekti ndodhin ndryshime ne numerin e te punesuarve.

- Per punonjesit e punesuar rishtazi kjo pasqyre dorezohet ne degen e tatimeve nje dite para fillimit te punes nga ana e tyre. I punesuar rishtazi do te konsiderohet dhe nje punonjes qe mund te kete punuar te subjekti ne periudhat e kaluara apo edhe brenda muajit, eshte lerguar dhe rikthehet te punoje te subjekti.

- Per punonjesit qe lergohen nga puna kjo pasqyre dorezohet ne degen e tatimeve brenda 10 (dhjete) diteve mbas largimit te tyre nga puna. I lerguar nga puna do te konsiderohet dhe nje i punesuar qe mund te kete punuar te subjekti periudhat e kaluara apo dhe per muajin ne vazhdim dhe eshte lerguar, eshte rikthyer dhe perseri lergohet gjate muajit, pa aresye ose me aresye (si raport; barrelindje. etj)

Për sejcilën pasqyrë që subjekti dorëzon në degën e tatimeve i vendos numërin rendor dhe datën. Duhet te ruhet numeri rendor rites nga pasqyra paraardhese ne ate pasardhese.

2) Nese ju plotesoni me shume se nje faqe shenoni numrin e faqes dhe numrin gjithsej te faqeve

3) Shenoni numrin tuaj te NIPT-it; emrin e regjistruar ne degen e tatimeve; statusin e subjektit, p.sh. regjistruar ne TVSH, apo regjistruar ne biznesin e vogel si person Juridik, apo si Fizik (I vetepunesuar) dhe si i vetepunesuar je: i vetem, me punemarrës, me punonjes te papaguar te familjes, me punemarrës dhe me punonjes te papaguar te familjes.

4) Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2003/09 ku shifra MM eshte muaji i listepageses.

5) Shenoni emrin e rrethit ku subjekti ushtron veprimtari ekonomike. Nese veprimtaria ekonomike e juaj kryhet ne me teper se nje rreth, dorezoni nje pasqyre me vete per secilin rreth ku ushtroni veprimtari ekonomike.

6) Deklarohet numeri gjithsej i punonjesve qe punojne te subjekti duke filluar nga data qe permban pasqyra.

Ky numer rakordohet duke u nisur nga numeri i punonjesve sipas raportimit te meparshem mbi te cilin behen shitesat e paksimet sipas kesaj pasqyre.

Numeri total i punonjesve i deklaruar gjate periudhes tatimore me pasqyren e fundit te te punesuarve rishtazi dhe te lerguarve nga puna, duhet te jete i rakorduar me numerin e punonjesve qe paguaje kontribute dhe tatim mbi te ardhurat nga punesimi ne formularet e deklarimit dhe pageses se kontributeve dhe ne listepagesen e kontributeve te sigurimeve shoqerore, shendetesore dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi te periudhes korensponduese.

Ne numerin total te punonjesve perfshihen, sipas perkatesise, edhe personi fizik (i vetepunesuari), si dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese te subjekti si administratorë ose çdo funksion tjetër.

Shenim 1: Ne kete pasqyre deklarohen punonjesit qe punesohen rishtazi apo qe lergohen nga puna gjate periudhes se deklarimit.

Ky formular mbahet ne Degen e Tatimeve dhe shfrytëzohet per efekte vleresimesh dhe kontrolli nga organet tatimore.

UDHËZIM
Nr.7, datë 19.1 2005

PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit Nr.7928, date 27.04.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", i ndryshuar, Ministri i Financave,

UDHËZON:

1. REGJISTRIMI

1.1 Detyrimi për të kërkuar regjistrimin

Çdo person fizik apo juridik që zhvillon veprimtari ekonomike, qarkullimi i të cilit tejkalon apo parashikohet të tejkalojë 8 milionë lekë për një vit kalendarik detyrohet të kërkojë të regjistrohet.

Termi "person" përfshin çdo lloj subjekti që kryen një veprimtari ekonomike pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij. Ai përfshin edhe institucionet, organet e pushtetit qendror e vendor, organizatat shoqërore e politike që kryejnë veprimtari ekonomike të tatueshme.

Janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu edhe çdo lloj subjekti tjetër si individët, organet e pushtetit qendror e lokal, organizatat shoqërore, politike, ndërkombëtare, misionet diplomatike, etj. që kryejnë aktivitete import-eksporti, pavarësisht nga qarkullimi. Për çdo lloj subjekti që kryen import - eksporte, veprimet doganore do të bëhen vetëm pasi ai të ketë paraqitur origjinalin ose kopjen e noterizuar të Çertifikatës së Numrit të Identifikimit për Personin e Tatueshëm (NIPT).

Mund të bëjnë veprime doganore pa qënë të detyruar të regjistrohen vetëm individët për mallrat e përdorimit personal. Përcaktimi "mallra të përdorimit personal" bëhet në përputhje me dispozitat e nenit 199 të Kodit Doganor dhe të pikës 2.12. të Vendimit VKM «Per dispozitat zbatuese të Kodit Doganor». Nuk janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu individët që kryejnë importe të rastësishme, si mjete transporti për përdorim privat, dhe të tjera të kësaj natyre, pavarësisht se për importet e mësipërme ato janë të detyruar të paguajnë Tatim mbi Vlerën e Shtuar në doganë. Në kete rast importimi bëhet me një NIPT të perbashket i cili akordohet nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe i bëhet i ditur të gjithë pikave doganore nga Drejtoria e Pergjithshme e Doganave.

1.1.1 Periudha që merret parasysh për llogaritjen e qarkullimit.

Periudha bazë që duhet të merret parasysh për llogaritjen e qarkullimit është viti kalendarik, që do të thotë periudha nga 1 janari deri në 31 dhjetor. Në cdo rast, nëqoftëse gjatë vitit kalendarik, qarkullimi i pritshëm tejkalon ose parashikohet të tejkalojë 8 milione lekë, personi fizik ose juridik detyrohet të kërkojë të regjistrohet.

1.1.2 Qarkullimi që merret parasysh

Qarkullimi që duhet të merret parasysh është qarkullimi gjithsej i realizuar nga i njëjti person, pavarësisht nga statusi i tij.

a) Qarkullimi gjithsej

Qarkullimi gjithsej përfshin të gjitha furnizimet e bëra nga një person: furnizimet e tatueshme, furnizimet e përjashtuara, furnizimet për eksport. Ai përfshin gjithashtu edhe furnizimet e tjera që mund të kryhen gjatë veprimtarisë së personit si ndihmat, subvencionet etj. Qarkullimi llogaritet në bazë të çmimit total që paguan blerësi. Çmimi përfshin edhe tatimet dhe çdo detyrim tjetër. Përjashtim bëjnë vetëm shitjet e aktiveve të qëndrueshme të personit të tatueshëm, si ndërtesat, makinat dhe pajisjet. Këto shitje nuk merren parasysh kur llogaritet qarkullimi gjithsej.

b) I njëjti person

Nëqoftëse një person ka disa veprimtari në të njëjtin vend ose në vende të ndryshme, qarkullimi që merret për bazë për kriterin e kufirit të regjistrimit përfshin qarkullimin e të gjitha veprimtarive, në të gjitha vendet ku zhvillohet ajo, cilido qoftë emri i degëve apo forma e tyre juridike. Është personi dhe jo veprimtaria ekonomike që regjistrohet për TVSH dhe çdo regjistrim mbulon të gjitha veprimtaritë ekonomike të personit të regjistruar.

c) Fillimi ose mbyllja e veprimtarisë ekonomike.

Nëqoftëse një person fillon apo mbyll veprimtarinë ekonomike gjatë një viti kalendarik, kufiri i regjistrimit llogaritet në përpjestim me zgjatjen e veprimtarisë. Për shembull, një person e fillon veprimtarinë e tij më 15 tetor. Qarkullimi i tij nga 15 tetori deri në fund të vitit është 1.700.000 lekë. Kufiri minimal i regjistrimit për një tremujor është $(8.000.000:365) \times 76 = 1.665.753$ lekë. Në këtë rast personi është i tatueshëm dhe duhet të kërkojë të regjistrohet.

d) Rritja e qarkullimi mbi kufirin e regjistrimit

Nëqoftëse qarkullimi gjatë një viti kalendarik rritet mbi kufirin e regjistrimit, personi bëhet person i tatueshëm dhe duhet të kërkojë të regjistrohet që nga 1 janari i vitit kalendarik pasardhës.

1.2 E drejta për të kërkuar regjistrimin

Çdo person, qarkullimi i të cilit është më i ulët se kufiri i regjistrimit, mund të kërkojë të regjistrohet në çdo kohe, nëqoftëse ka nevojë të bëjë kështu për arsye të veprimtarisë së tij ekonomike. Personi i regjistruar, pavarësisht nga niveli i shitjeve të tij, duhet të zbatojë të gjitha kërkesat e ligjit duke përfshirë paraqitjen e deklaratave tatimore, pagimin e tatimit, mbajtjen e regjistrimeve deri sa ai të çregjistrohet, etj.

1.3 Mënyra e regjistrimit

1.3.1 Periudha e regjistrimit

a) Fillimi i veprimtarisë ekonomike

Një person i cili fillon veprimtarinë ekonomike, detyrohet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga data e fillimit të saj, kur qarkullimi i tij pritet të tejkalojë kufirin e regjistrimit. Në rastin e një personi i cili fillon veprimtarinë ekonomike dhe kjo veprimtari ka të bëjë me import-eksportin është i detyruar të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga data e fillimit të veprimtarisë, pavarësisht se qarkullimi i tij mund të mos arrijë kufirin minimal të regjistrimit.

b) Rritja e qarkullimit

Nëqoftëse gjatë një viti kalendarik qarkullimi i realizuar e tejkalon kufirin e regjistrimit, personi detyrohet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga dita e përfundimit të vitit kalendarik në të cilin qarkullimi e tejkalon kufirin e regjistrimit. Për vitin e kaluar kalendarik tatimpaguesi paguan detyrimet tatimore për llojin e tatimit për të cilin ai ka qene i regjistruar.

1.3.2 Vendi i regjistrimit

Vendi i vetëm ku mund të bëhet regjistrimi është dega perkatese e tatimeve.

1.3.3 Formularët e regjistrimit

Personi i tatueshëm duhet të mbushë formularin e Kërkesës për Regjistrim me TVSH. Formulari i vetëm që përdoret për regjistrim është ai që shpërndahet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Ai përmban të gjithë informacionin e nevojshëm për identifikimin e personit të tatueshëm (emrin, adresën, veprimtarinë ekonomike dhe gjithë informacionin e kërkuar në përputhje me ligjin dhe këtë udhëzim). Forma dhe përmbajtja e këtij formulari është sipas modelit bashkengjitur këtij udhezimi.

1.4 Certifikata e regjistrimit

Organet tatimore pas marrjes së kërkesës për regjistrim kur ajo plotëson kushtet e përcaktuara, plotësojnë Certifikatën e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm dhe ia japin atë personit të tatueshëm. Certifikata përmban emrin e personit të tatueshëm, emrin tregtar (nëse ka), Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT) dhe datën kur regjistrimi hyn në fuqi. Forma dhe përmbajtja e certifikates është sipas formularit bashkengjitur këtij udhezimi.

Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm është unik. Personi i tatueshëm ka një numër të vetëm, sado që të jetë numri i degëve apo i veprimtarive ekonomike të tij. Një numër i njëjtë identifikimi nuk mund të lëshohet disa personave të tatueshëm, edhe nëqoftëse numri i identifikimit tatimor nuk përdoret më nga një person i tatueshëm. Të gjitha deklaratat e bëra për organet tatimore (deklaratat tatimore, deklaratat doganore), të gjitha faturat e lëshuara nga personi i regjistruar dhe të gjitha dokumentat e përdorura prej tij për veprimtarinë e tij ekonomike duhet të përmbajnë numrin e identifikimit tatimor.

Çertifikatat e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm, të shpërndara nga organet tatimore, duhet të ekspozohen në të gjitha adresat ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij. Keto certifikata merren në momentin e fillimit të veprimtarisë dhe janë të vlefshme përgjithmone.

1.5 Të drejtat e organeve tatimore për regjistrimin

Organet tatimore kanë të drejtë:

- të regjistrojnë një person të tatueshëm edhe nëqoftëse ai nuk ka bërë kërkesë për t'u regjistruar kur ai plotëson kushtet për të qenë person i tatueshëm. Për këtë ato plotësojnë në vend të personit të tatueshëm formularin e regjistrimit duke shënuar në mënyrë të dukshme në të "Regjistruar në zyrë" dhe "Regjistrim i bërë nga _____ (emri dhe mbiemri i inspektorit që bën regjistrimin). më datë _____". Brenda 5 ditëve nga data e regjistrimit në zyrë, inspektori përkatës duhet ti dorëzojë personit të tatueshëm Çertifikatën e Regjistrimit;

- të refuzojnë të regjistrojnë ose të çregjistrojnë cdo person që nuk ka qenë i detyruar dhe as ka të drejtë të regjistrohet, me efekt nga data në të cilën regjistrimi ka hyrë në fuqi.

Kur organet tatimore marrin vendime të tilla ato informojnë me shkrim personin e tatueshëm.

2. ÇREGJISTRIMI

2.1 Detyrimi për të njoftuar ndryshimet

Personi i tatueshëm është i detyruar t'i njoftojë organeve tatimore ndryshimet e pësuar. Njoftimi i ndryshimeve duhet të bëhet brenda 15 ditëve nga momenti kur ato ndodhin, duke plotësuar Formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, sipas atij të përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, forma dhe përmbajtja e të cilit është sipas modelit bashkengjitur këtij udhezimi, duke e dërguar atë në degën perkatese të tatimeve. Procedura e njoftimit të ndryshimeve është e njëjtë me procedurën e regjistrimit. Ka ndryshime që kërkojnë çregjistrim dhe të tjera që kërkojnë modifikim të regjistrimit.

2.1.1 Ndryshime që kërkojnë çregjistrim.

Çdonjëri nga ndryshimet e mëposhtme kërkon anulimin e regjistrimit ekzistues:

- Mbyllja e veprimtarisë ekonomike.
- Shitja e veprimtarisë ekonomike.
- Bashkimi ose shkrirja për të kryer një veprimtari ekonomike që më parë kryhej nga një person i tatueshëm.

- Renia e qarkullimi nën kufirin minimal të regjistrimit në periudhën më të fundit prej 12 muajsh.

- Heqja dore nga e drejta për t'u regjistruar, kur kjo nuk është e detyrueshme.

Nëse si rezultat i ndryshimeve b e c personi i tatueshëm i ri duhet të ri-regjistrohet, atij i jepet një numër i ri regjistrimi.

2.1.2 Ndryshime që kërkojnë modifikime në regjistrim

Cdonjeri nga ndryshimet e mëposhtme kërkon modifikimin e regjistrimit ekzistues:

- Ndryshim në emrin ose emrin tregtar të biznesit, ose emrin/dhe ose adresën e njërës prej partnerëve.

- Ndryshim në emrat e pronarëve apo administratorëve.

- Ndryshim i emrit dhe ose adresës në Shqipëri të përfaqësuesit fiskal për TVSH të emëruar nga një kompani jashtë vendit.

- Ndryshim në adresën e vendit kryesor, apo vendeve në të cilat kryhet biznesi.

- Ndryshim në veprimtarinë ekonomike kryesore.

- Ndryshim në numrin e llogarisë bankare.

NIPT-i ekzistues nuk ndryshon si pasojë e këtyre ndryshimeve, por çertifikata perditesohet me të dhënat e reja.

2.1.3 Kalimi në regjistrin pasiv

Organet tatimore kanë të drejtë të çregjistrojnë nga regjistri aktiv i regjistrimeve duke kaluar në pasiv çdo person të tatueshëm, kur provohet se ai për çfarëdo arsye në vitin e fundit fiskal nuk ka ushtruar veprimtari.

2.2 Mënyrat e çregjistrimit

2.2.1 Periudhat e çregjistrimit dhe data e hyrjes në fuqi të tij.

Kur personi i tatueshëm mbyll veprimtarinë e tij ekonomike, ai duhet të kërkojë të çregjistrohet jo më vonë se 15 ditë nga dita e fundit në të cilën ai ka bërë furnizime të tatueshme. Çregjistrimi hyn në fuqi nga dita e fundit e bërjes të furnizimeve të tatueshme.

Kur qarkullimi bie nën kufirin e regjistrimit gjatë periudhës më të fundit prej 12 muajsh, personi i tatueshëm mund të kërkojë të çregjistrohet në çdo kohë, por jo më përpara se një vit nga data në të cilin regjistrimi i tij ka hyrë në fuqi. Çregjistrimi hyn në fuqi në kohën kur personi i tatueshëm ka kërkuar të çregjistrohet.

Kur personi i tatueshëm heq dorë nga e drejta për t'u regjistruar, ai mund të kërkojë të çregjistrohet jo më përpara se 1 vit nga data e hyrjes në fuqi të regjistrimit.

Kur provohet se për çfarëdo arsye në vitin e fundit fiskal personi i tatueshëm nuk ka ushtruar veprimtari, organet tatimore, pas kryerjes së procedurave administrative të verifikimit të ketyre personave, kanë të drejtë të çregjistrojnë ato nga regjistri aktiv i regjistrimeve duke kaluar në pasiv.

2.2.2 Dispozita të tjera për çregjistrimin

Vendi i çregjistrimit është dega e tatimeve ku është bërë regjistrimi. Formulari që përdoret për çregjistrim është Formulari i Ndryshimeve të regjistrimit për TVSH" i percaktuar në piken 2.1. të këtij udhëzimi. Procedura e çregjistrimit është e njëjtë me procedurën e regjistrimit. Në çastin e çregjistrimit, personi i tatueshëm është i detyruar të paraqesë një deklaratë përfundimtare sipas formularit të percaktuar në piken 10.1. Kjo deklaratë do të ketë të llogaritur TVSH mbi gjendjen e mallrave (stoqet) dhe mbi mallrat kapitale (pajisjet) në datën e çregjistrimit.

Personat e tatueshëm që çregjistrohen nga TVSH, sipas pikave d) dhe e) të paragrafit 2.1.1, të këtij udhëzimi dhe që vazhdojnë veprimtarinë e tyre ekonomike, trajtohen si persona të tatueshëm të taksës mbi biznesin e vogël dhe të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin. Kjo kategori personash të tatueshëm nuk detyrohet të llogarisë TVSH mbi gjendjen e mallrave stok në datën e çregjistrimit nga TVSH.

Për çdo çregjistrim përfundimtar nga organet tatimore, do të ndiqen procedurat e përcaktuara në ligjin dhe udhëzimin "Për procedurat Tatimore në RSH". Edhe pas datës së çregjistrimit, personi i tatueshëm është përgjegjës për çdo detyrim të TVSH që rezulton për periudhën kur ai ishte i regjistruar, deri në momentin kur këto detyrime parashkruhen sipas nenit 46.2 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore".

3. VETËFURNIZIMET

Në mbështetje të pikës 5 të nenit 10, nëse një person i tatueshëm do të përdore për qëllime të veprimtarisë së tij ekonomike të tatueshme mallra të cilat i prodhon vetë, trajtohet sikur i furnizon (shet) këto mallra si pjesë të kësaj veprimtarie të tatueshme, dhe sikur furnizohet (blen) me këto mallra për qëllimet e ushtrimit të veprimtarisë së tij ekonomike të tatueshme. Kushti i vetëfurnizimit është që mallrat e prodhuara nga tatimpaguesi të përdoren po nga ai për qëllime të furnizimeve të tatueshme (të ketë të drejtën e kreditimit). Në këtë rast personi i tatueshëm lëshon një faturë tatimore shitje për veten, që do të thotë që është dhe shitës dhe blerës.

Shembull: nëse një person i tatueshëm prodhues mobiljesh, 10 tavolina dhe 10 karrike nga i gjithë prodhimi i tij i përdor për pajisjen e zyrave ku zhvillon veprimtarinë e tij ekonomike, kemi të bëjmë me një vetëfurnizim.

Vlera e tatueshme e furnizimit për vete është kostoja e prodhimit. Nëse mallrat që prodhohen nga veprimtaria ekonomike që ushtrohet, përdoren nga vetë prodhuesi por në funksion të ushtrimit të një veprimtarie ekonomike të përjashtuar, ose pjesërisht të përjashtuar sipas ligjit për TVSH (neni 33), personi i tatueshëm nuk ka të drejtën e kreditimit (ose e ka pjesërisht kur është rasti) të TVSH-së së paguar në blerjet e bëra.

4. TRANSFERIMI I VEPRIMTARISË EKONOMIKE

Nëse një person i tatueshëm i kalon të gjithë veprimtarinë ose një pjesë të saj një personi tjetër, i cili është ose bëhet i tatueshëm në lidhje me veprimtarinë e kaluar, duke e vazhduar atë, dhe ky transaksion plotëson njëkohësisht kushtin ekonomik dhe ligjor, kalimi konsiderohet transferim i veprimtarisë ekonomike dhe nuk është i tatueshëm.

Plotësimi i kushtit ekonomik kërkon që veprimtaria që transferohet të ketë autonomi ekonomike, pra të ketë mundësi të funksionojë si e pavarur tek marrësi. Autonomia ekonomike presupozon ekzistencën e të gjitha kushteve për realizimin e prodhimit, si ambientin, lëndët e para, makineritë, etj. Shitja vetëm e njëres prej tyre (lëndës së parë, makinerive ose ambienteve, etj) nuk konsiderohet transferim i veprimtarisë ekonomike, por vetëm një furnizim i zakonshëm mallrash, për të cilin aplikohet TVSH.

Plotësimi i kushtit ligjor kërkon që të bëhet në të gjitha rastet verifikimi i bilancit të personit që kalon veprimtarinë, të verifikohet sa dhe cilat asete të aktivitetit përdoren për prodhimin e produktit dhe sa janë transferuar dhe po kështu në pasiv, sa të ardhura janë realizuar për shkak të këtij kalimi. Të njëjtat verifikime do të bëhen në bilancin e personit tek i cili kalon veprimtaria, sa asete kanë hyrë dhe

çfarë veprimesh janë bërë në pasiv. Midis dy personave duhet të jetë perpiluar gjithashtu një kontratë transferimi e noterizuar, mbështetur në Kodin Civil.

Nëse personi i tatueshëm jep mallra të cilat janë pjesë e aseteve të veprimtarisë së tij ekonomike, p.sh. i shet, i fal ose i përdor privatisht, ky është një furnizim i tatueshëm dhe mbi vlerën e tatueshme të këtyre furnizimeve llogaritet TVSH.

5. MOMENTI I FURNIZIMIT

Furnizimi quhet i kryer në momentin kur është e detyrueshme të lëshohet fatura. Personi që kryen një furnizim të tatueshëm, detyrohet të lëshojë faturë për atë furnizim në momentin kur lëvrohen mallrat ose kur ato bëhen të disponueshme, apo kur shërbimet janë kryer prej tij në lidhje me atë furnizim.

Në të gjitha rastet kur personi i tatueshëm, arkëton pagesën përpara se mallrat të lëvrohen apo të bëhen të disponueshme, apo shërbimet të jenë kryer ai është i detyruar të lëshojë një faturë në momentin që pagesa është arkëtuar prej tij. Kjo faturë do të regjistrohet menjëherë në librin e shitjes dhe do të pasqyrohet në FDP-ne e po atij muaji në të cilin është bërë marrja e pagesës.

5.1 Transferimi i mallrave për shitje me këste.

Kur mallrat transferohen në bazë të një kontrate, e cila parashikon marrjen me qera ose shitjen me këste, pavarësisht nga momenti i kalimit të pronësisë, detyrimi për TVSH-ne lind mbi vlerën e plotë të mallit. Ndërsa përsa i takon deklarimit dhe pagesës për cdo periudhë tatimore, TVSH llogaritet mbi pagesat e vlerës së kësteve për mallin e vënë në dispozicion të përdoruesit. Operacione të kësaj natyre janë ato që kanë të bëjnë me transferimin e mallrave në bazë të një kontrate qeraje financiare (*leasing*). Për cdo rast shitesi apo qeradhenesi do të perpilojë një faturë tatimore me TVSH për cdo keq të percaktuar në kontratën perkatese të *leasing*.

6. FURNIZIMI KUNDREJT PAGESËS

6.1 Përdorimi privat i mallrave

Kur mallrat që i përkasin veprimtarisë ekonomike të një personi të tatueshëm përdoren privatisht jashtë kësaj veprimtarie, furnizimi është i tatueshëm sipas nenit 18.2 të ligjit mbi TVSH-ne. Ky furnizim përfshin mallrat të cilat janë prodhuar vetë dhe mallrat nga inventari ose nga aktivet e veprimtarisë ekonomike të personit të tatueshëm. Përdorimi privat përfshin përdorimin personal nga personi i tatueshëm të aktiveve të veprimtarisë së tij ekonomike. Ai gjithashtu përfshin edhe përdorimin nga persona të tjerë të tillë si një i punësuar, i afërt, një mik, etj. të personit të tatueshëm.

Vlera e tatueshme në këto raste përcaktohet sipas Nenit 27 të ligjit mbi TVSH-ne, paragrafi i dytë. Konsiderohet si përdorim privat në çastin e çregjistrimit, inventari gjendje i aseteve për të cilat është paguar TVSH në blerje. Në këtë çast, personi i tatueshëm është i detyruar të paraqesë një Formular Deklarimi dhe Pagesë përfundimtare sipas formularit të percaktuar në pikën 10.1. të këtij udhëzimi. Kjo deklaratë do të ketë të llogaritur TVSH mbi gjendjen e mallrave (stoqet) në datën e çregjistrimit të vlerësuar sipas vlerës së tregut dhe mallrat kapitale gjendje të vlerësuar sipas paragrafit 18.1.5 të këtij Udhëzimi.

6.2 Furnizimet kundrejt pagesës së reduktuar

Trajtohen si furnizime kundrejt pagesës (të tatueshme), të gjitha rastet kur mallrat që i janë furnizuar një personi të tatueshëm për qëllimet e veprimtarisë së tij ekonomike, furnizohen prej tij ose ju jepen për përdorim personave të tjerë kundrejt pagesës së reduktuar, përveç rasteve kur mallrat janë furnizuar apo përdorur vetëm si mostra. Në kuptim të këtij ligji, mostër konsiderohet ai furnizim malli pa pagesë në atë formë që nuk është e përshtatshme për rishitje.

Furnizime kundrejt pagesës së reduktuar quhen rastet kur, furnizuesi nuk arkëton pagesën, p.sh., dhuratat, mallra e shërbime të furnizuara si nxitës (ofrohet një dhuratë me kusht që blerësi të blejë dicka ose të bëjë veprime të tjera në dobi të shitësit) ose pagesa është dukshëm më e vogël se ç' duhej të ishte nëse qëllimi i furnizuesit ka qënë fitimi për këtë dhe furnizime të ngjashme. Mallrat dhe shërbimet e furnizuara në rrethanat e mësipërme janë të tatueshme dhe vlera e tatueshme e tyre është pagesa totale që duhet të ishte e pagueshme në bazë të cmimit të shitjes në lidhje me atë furnizim.

6.3 Dhënia në përdorim pa pagesë e aktiveve të veprimtarisë.

Në rastet kur një furnizues mallrash i jep klientit të tij në përdorim, pa pagesë, aktive të qëndrueshme të trupëzuara, pjesë e veprimtarisë së tij, me qëllim shpërndarjen e mallrave që ai

furnizon (frigoriferë, banakë frigoriferikë dhe te tjera të kësaj natyre) trajtimi i TVSH-së do të jetë si më poshtë:

- Në rast se klienti, të cilit i është dhënë në përdorim aktivi nga furnizuesi i tij, paguan të njëjtin cmim si edhe një klient i cili thjesht blen mallra pa marrë në përdorim aktive të kësaj natyre, atëhere nuk llogaritet TVSH mbi dhënien në përdorim të aktiveve.

- Në rast se klienti të cilit i është dhënë aktivi nga furnizuesi i tij, paguan një vlerë më të madhe për mallrat e furnizuara nga ky i fundit se një klient i cili thjesht blen mallra, atëhere llogaritet TVSH, me shkallë tatimore 20%, mbi diferencën e cmimit. Kjo diferencë konsiderohet si vlerë e dhënies në përdorim.

Ky parim zbatohet vetëm aty ku nuk ka detyrim për blerësin për të bërë një pagesë në para ose në natyrë, për përdorimin e aktivit. Si kusht për këtë trajtim nevojitet :

- Midis furnizuesit (pronari i aktivit) dhe klientit, të ekzistojë një kontratë e lidhur sipas së ciles furnizuesi kryen furnizime të vazhdueshme të atij lloji malli, i cili ruhet në këto aktive.

Ne të njëjten kontratë të sqarohet që dhënia në përdorim e këtyre aktiveve bëhet pa pagesë.

- Zbatimi në praktikë i kësaj kontrate, pra furnizimet e vazhdueshme të furnizuesit (pronar i aktivit) për klientin të jenë konkretizuar me dokumenta justifikuese.

- Furnizuesi i paraqet këto aktive në dokumentat e tij të kontabilitetit kundrejt të gjitha rregullave, si prone të tij.

Trajtimi i mësipërm është i vlefshëm vetëm në rastet kur nuk ka detyrim për klientin (blerësin) për të bërë një pagesë në vlerë ose natyrë për llogari të furnizuesit, për marrjen në përdorim të aktivit.

Nëse dhënia në përdorim e aktiveve bëhet kundrejt pagesës, atëhere kemi të bëjmë me furnizim të tatueshëm dhe mbi transaksionin zbatohet TVSH me shkallë tatimore 20%.

7. FURNIZIMET E TATUESHME DHE ATO TË PËRJASHTUARA.

Ligji "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", zbatohet mbi çdo furnizim mallrash e shërbimesh që kryhet nga çdo person i tatueshëm, pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij dhe pavarësisht nga lloji i veprimtarisë ekonomike që ai kryen. Në të njëjtën kohë, nenet 19 deri në 25.6 dhe neni 26.1 të Ligjit parashikojnë edhe përjashtimet nga ky tatim.

7.1 Toka dhe ndërtesat.

Furnizimi i tokës dhe truallit dhe dhënia me qera e tyre është furnizim i përjashtuar, përveç rasteve kur toka përdoret për parkimin e mjeteve të transportit dhe mjeteve të tjera lëvizëse. Parkimi i mjeteve të transportit dhe pajisjeve të tjera lëvizëse, është i tatueshëm me TVSH.

Dhënia me qera e ndërtesave, sipas përcaktimeve të bëra në paragrafin 7.1.2. të këtij udhezimi, dhe furnizimi i shërbimeve të ndërtimit dhe të mirëmbajtjes janë furnizime të tatueshme.

Dhënia me qera e ndërtesave pronë publike nga organet e pushtetit qendror apo vendor, është furnizim i përjashtuar nga TVSH.

Tokë për qëllime të këtij ligji do të thotë çdo zonë e papunuar, papërpunuar, pazhvilluar e tokës, që nuk përmban ndonjë ndërtim, përveç mureve të thjeshta ndarëse ose gardhe që përcaktojnë kufijtë ndarës të tokës.

Ndërtesë do të thotë çdo ndërtim i një ndërtese të fiksuar në tokë, ose pjesë e asaj ndërtesë (e tillë si dhomë ose apartament), dhe që përfshin tokën mbi të cilën ajo qëndron plus tokën rrethuese që bën pjesë në shitje, por nuk përfshin artikuj të tillë si rulotat dhe trajlerat.

Ndërtimi përcaktohet si çdo operacion që ka për rezultat përfundimin tërësor ose pjesor të një ndërtese të re ose substancialisht të ndryshuar, muri, rruga ose themeli. Ndërtime konsiderohen:

a) Punët për konstruksionin e ndërtesave dhe të objekteve të tjera ku futen :

- punët e ndërtimit (muraturë, armaturë, suvatime, etj.);
- punët publike (ndërtim e mirëmbajtje rrugësh, etj.);
- punët për rregullimin e parqeve që lidhen me operacione të tilla që zgjasin afatin e shfrytëzimit);

- punët për rregullimin e teritoreve që kërkojnë modifikime të relievit;

- punët e rrjetit ngrohës dhe të konstruksioneve metalike;

- punët për shkatërrimin e pasurive të patundshme.

b) Punët për pajisjen e ndërtesave dhe të objekteve të tjera, ku futen:

- punët për pajisjen e ndërtesave, pajisje të cilat inkorporohen mënyrë definitive në ndërtesë, duke u transformuar kështu për shkak të destinacionit të tyre në pasuri të patundshme (instalimet elektrike, ato sanitare, të ngrohjes, etj.).

Instalimet e objekteve ose të aparateve të lëvizshme, të cilat me vendosjen e tyre ruajnë karakter të lëvizshëm, nuk konsiderohen punë ndërtimi por shitje materialesh pasojë e kryerjes së një shërbimi.

c) Punët për riparimin e pasurive të patundshme dhe të instalimeve me karakter të patundshëm. Këtu bëhet fjalë për punë që bëhen të nevojshme për shkak të degradimit ose prishjes së ndërtesave (pasuri të patundshme) si lyerja e fasadave, ribërja e një instalimi elektrik apo sanitar, etj.

Mirëmbajtja përcaktohet si çdo operacion i kryer mbi tokë ose ndërtesa për të parandaluar degradimin ose dëmtimin dhe për t'i mbajtur tokën dhe ndërtësat me pamje të mirë dhe rregull funksionimi, duke përfshirë pastrimin.

TVSH në ndërtim aplikohet:

- Kur shoqëritë e ndërtimit ndërtojnë për të shitur apo për të dhënë me qera, TVSH llogaritet dhe paguhet çdo muaj mbi vlerën e situacionit mujor të punimeve. Bashkëngjitur me çdo situacion mujor do të jetë detyrimsht fatura tatimore me numër serial. Vlera e situacionit mujor do të jetë vlera e tatueshme mbi të cilën do të llogaritet TVSH-ja në masën 20%. Personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë TVSH-ne çdo muaj. Vlera totale e këtij situacioni mujor regjistrohet në librin e shitjeve.

- Kur shoqëritë e ndërtimit të licencuara profesionalisht, do të ndërtojnë objekte për qëllim përdorimi në funksion të aktivitetit të tyre të tatueshëm (jo për t'u shitur), kemi të bëjmë me vetëfurnizim të ndërtesave. Për çdo muaj, shoqëria ndertuese perpilon situacionin e punimeve të kryera. Bashkëngjitur me çdo situacion mujor, do të jetë detyrimsht fatura tatimore. Personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë TVSH-ne çdo muaj kalendarik. Fatura tatimore e përpiluar si më sipër, regjistrohet njëkohësisht në librin e blerjeve dhe të shitjeve të shoqërisë.

Lejohet kreditimi i TVSH-se së paguar në blerjet e bëra për këtë qëllim. Kreditimi lejohet i plotë për rastet kur personi i tatueshëm kryen aktivitet ekonomik plotësisht të tatueshëm, si dhe i pjesshëm kur kryen aktivitet pjesërisht të tatueshëm. Është kusht që ndërtesat e kësaj natyre duhet të jenë të destinuara për kryerjen e aktiviteteve të tatueshme nga vetë shoqëria. Gjithashtu ndërtesat duhet të jenë të një tipi të tillë, që natyra dhe qëllimi i përdorimit të tyre të shpallen dhe aprovohen në lejen e ndërtimit të dhënë nga organet e qeverisjes vendore.

Kur një shoqëri ndërtimi e licencuar si e tillë ndërton shtëpi banimi për vete, llogarit dhe paguan TVSH-ne, sipas nenit 18.2 të ligjit mbi TVSH-ne. Nëse merret paradhënie për punimet që do të kryhen, atëherë personi i tatueshëm që merr paradhënien detyrohet të lëshojë faturë në momentin e marrjes së saj dhe këtë faturë ta regjistrojë në librin e shitjes së periudhës tatimore në të cilën është marrë paradhënia.

7.1.2 Ndërtësat.

Duke filluar nga data 1 janar 2006, shitja e ndërtesave është furnizim i tatueshëm.

Natyra e ndërtesave.

- Ndërtesa banimi konsiderohen ndërtesa me qëllim të vetëm banimin. Në këtë grup nuk përfshihen ndërtesa të hotelerisë, kampingje turistike, etj. Ndërtësat e kësaj natyre nuk bëhen objekt i asnjë veprimtarie ekonomike (përfshihet qeradhënia) në sipërfaqen e zënë prej tyre.

- Ndërtesa për qëllime tregtare konsiderohen ndërtesat që shërbejnë dhe janë në funksion të kryerjes së një veprimtarie ekonomike.

TVSH e ndërtesave zbatohet në furnizimet e mëposhtme :

- Në shitjen e parë të ndërtesave të reja për qëllime banimi;
- Në shitjen e parë dhe çdo shitje tjetër pas saj, të ndërtesave për qëllime tregtare;
- Në qeradhënien e ndërtesave për qëllime tregtare;
- Në qeradhënien e ndërtesave për banim mbi të cilat nuk është zbatuar TVSH në shitje.

Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH :

- Shitjet pas shitjes së parë të ndërtesave të reja për banim;
- Shitjet e të gjitha ndërtesave ekzistuese për banim;
- Qeradhënia e ndërtesave për banim mbi të cilat është zbatuar TVSH në shitje.

7.2 Shërbimet financiare

Shërbimet financiare të përcaktuara në nenin 21 të Ligjit "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", janë furnizime të përjashtuara nga TVSH. Por nëqoftëse personi i tatueshëm kryen shërbime për mbikqyrje, transaksione që lidhen me artikujt e përdorur për koleksione apo veprime që lidhen me mbledhjen e borxhit, ai kryen furnizime të tatueshme.

Furnizime të tatueshme janë gjithashtu edhe sigurimi i jojetës, me përjashtim të sigurimit të jetës. Furnizime të jojetës janë të gjitha llojet e sigurimit të pasurisë, sigurimi i përgjegjësisë civile, të gjitha llojet e sigurimit të mjeteve motorike si dhe të gjitha llojet e tjera të sigurimeve të jojetës.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar për të gjitha rastet e mësipërme do të llogaritet në masën 20 përqind të primit të sigurimit dhe së bashku me primin do të jetë i pagueshëm nga blerësi.

Sigurimi i përgjegjësisë ndaj palëve të treta për mjetet motorike jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë (kartoni jeshil) si dhe sigurimi i shëndetit për shtetasit në udhëtim jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, do të trajtohen me TVSH në masën 0 %.

Furnizime të tatueshme janë gjithashtu edhe sigurimet e pronës. Në këtë rast, në vlerën totale të primit të sigurimit do të përfshihet edhe TVSH.

7.3 Banka e Shqipërisë

Në bazë të nenit 22 të Ligjit, furnizimi i arit, banknotave dhe i monedhave për Bankën e Shqipërisë përjashtohet nga TVSH. Por, në rastet kur Banka e Shqipërisë kryen veprimtari të tjera ekonomike të tilla si bërja e shtypshkrimeve të ndryshme, furnizimi i monedhave për qëllime numizmatike etj, ajo bën furnizime të tatueshme dhe duhet të regjistrohet e të paguajë TVSH.

Furnizimi i shtypshkrimeve të pullave fiskale nga Shtypshkronja e Bankës së Shqipërisë, për Ministrinë e Financave, konsiderohet furnizim i përjashtuar nga TVSH.

7.4 Shërbimet postare

Furnizimi i pullave të postës për përdorim për shërbime postare, furnizimi i pullave fiskale dhe i të gjithë pullave të tjera të ngjashme përjashtohet nga TVSH. Por nëqoftëse posta bën importe apo kryen edhe shërbime të tjera postare, dhe qarkullimi vjetor kalendarik i saj është më i madh se 8 milionë leke, ajo duhet të regjistrohet dhe të paguajë TVSH.

7.5 Organizatat jofitimprurese

Për qëllimet e tatimit mbi vlerën e shtuar, organizatë jofitimprurëse është çdo shoqëri, institucion, shoqate apo organizate, që themelohet dhe ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me Ligjin Nr.8788, datë 07.05.2001 "Për Organizatat jo Fitimprurëse" dhe që nuk është krijuar për përfitime ose të ardhura të antarëve të saj dhe rregullat e së cilës nuk lejojnë shpërndarje fitimesh apo pronash për antarët e saj.

Në organizata jofitimprurëse futen edhe të gjitha institucionet buxhetore që subvencionohen nga shteti.

Në bazë të nenit 24 të Ligjit furnizimet e bëra nga organizatat jofitimprurëse kundrejt pagesës së reduktuar, që do të thotë se këto organizata duhet t'i kryejnë vetë këto furnizime dhe këto furnizime të jenë bërë kundrejt pagesës së reduktuar sipas kushteve që përcakton neni 18 i ligjit, janë furnizime të përjashtuara nëse janë :

- furnizim mallrash e shërbimesh për trajtim mjekësor ose dentar;
- furnizim shërbimesh për mbrojtjen e kujdesin ndaj fëmijëve ose të moshuarve;
- furnizim shërbimesh arsimore, kulturore a sportive;
- furnizim shërbimesh nga organizata fetare a filozofike me qëllim mirëqënien shpirtërore.

Furnizime kundrejt pagesës së reduktuar kemi ne ato raste kur këto organizata nuk arketojnë pagesë ose pagesa që ato arketojnë është dukshëm më e vogël se ç'duhet të ishte nëse qëllimi i tyre do të ishte fitimi, sipas Nenit 18, paragrafi 4 të ligjit mbi TVSH-ne. Përkundrazi, kur këto organizata i bëjnë furnizimet e mësipërme kundrejt pagesës së plotë, ato bëjnë furnizime të tatueshme. Nëse një organizatë jofitimprurëse kryen veprimtari të tjera, të ndryshme nga ato të përmendura më sipër, ajo kryen veprimtari të tatueshme, pavarësisht nëse pagesa është e reduktuar apo e plotë. Në këtë rast, nëqoftëse volumi i qarkullimit është më i madh se 8 milionë lekë, ajo është e detyruar të regjistrohet dhe të paguajë TVSH.

Në bazë të paragrafit të dytë të nenit 4 të Dekretit të Presidentit, Nr.1510, datë 28.06.1996 "Për disa ndryshime në Ligjin për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", mallrat e importuara kundrejt pagesës së reduktuar si ndihmë humanitare nga organizatat bamirëse humanitare, institucionet e kultit, entet

publike, si dhe institucionet shtetërore buxhetore me qëllim kryerjen e shërbimeve të percaktuara në nenin 24 të Ligjit, nuk ngarkohen me TVSH.

Furnizimi i shërbimeve arsimore dhe i mallrave e shërbimeve të lidhura ngushtë me to, nga institucione arsimore, publike dhe private, që ushtrojnë veprimtarinë e tyre në përputhje me ligjet "Për sistemin arsimor parauniversitar" dhe "Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë" është furnizim i përjashtuar nga TVSH. Me "mallra dhe shërbime të lidhura ngushtë me sistemin arsimor" do të kuptohet furnizimi nga institucionet arsimore i librave dhe pajisjeve shkollore, shërbimeve të internetit, fotokopjimeve, printimeve, etj. të kësaj natyre, të përfshira në çmimin që paguajnë nxënësit. Shërbimet e transportit dhe ato të ushqimit do të konsiderohen të lidhura ngushtë me shërbimet arsimore, vetëm në rastet kur ato furnizohen nga vetë institucioni arsimor, pra me mjetet dhe personelin e institucionit arsimor. Në rastet kur këto shërbime furnizohen nga subjekte jashtë institucionit arsimor, ato nuk konsiderohen si furnizime të lidhura ngushtë me shërbimet arsimore dhe nuk përfitojnë përjashtim nga TVSH.

7.6 Diplomatat dhe organizatat ndërkombëtare.

Në bazë të nenit 25, përjashtohen nga TVSH furnizimet që bëhen për misionet diplomatike e personelin e tyre, mbi bazën e reciprocitetit dhe për organizatat ndërkombëtare e personelin e tyre mbi bazën e marrëveshjeve ndërkombëtare dhe NATO-n.

Në mbështetje të këtij neni, importimi i mallrave për misionet diplomatike dhe personelin e tyre është i përjashtuar nga TVSH. I përjashtuar nga TVSH është gjithashtu edhe importimi i mallrave për organizatat ndërkombëtare të njohura si të tilla nga shteti shqiptar dhe NATO. Përjashtimi për organizatat ndërkombëtare jepet sipas kushteve të vendosura prej konventave ndërkombëtare që themelojnë këto organizata.

Megjithatë, edhe pse janë të përjashtuara, si misionet diplomatike ashtu dhe organizatat ndërkombëtare dhe NATO, meqënëse bëjnë importe janë të detyruara të regjistrohen për TVSH dhe të pajisen me Çertifikatën e Numurit të Identifikimit.

Për blerjet brenda vendit, misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare dhe personeli i tyre, do të paguajnë TVSH në momentin e blerjes. Por, për TVSH e paguar në blerje ato do të rimbursohen me kusht që, çdo faturë blerjeje të jetë me e madhe se 10.000 lekë. E drejta e rimbursimit për ambasadat do të jepet në bazë të parimit të reciprocitetit. Kjo do të thotë që, do t'u rimbursohet TVSH e paguar në blerje vetëm misioneve diplomatike dhe personelit të tyre, shtetet e të cilave rimbursojnë TVSH për Ambasadën Shqiptare dhe personelin e saj. Me procedurat e rimbursimit të TVSH së paguar, do të merret Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme, e cila është përgjegjëse edhe për zbatimin e parimit të reciprocitetit. Kjo drejtori do ti pajisë misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare, e personelin e tyre me formularin "Kërkesë për Rimbursim" e cila është në formularin bashkëngjitur këtij udhezimi. Çdo mision diplomatik, organizatë ndërkombëtare për blerjet e bëra nga vetë ato ose nga personeli i tyre do të dërgojë në drejtorinë e mësipërme dy kopje të formularit "kërkesë për rimbursim" (të firmosur e të vulosur nga titullari i ambasadës apo i organizatës ndërkombëtare) të cilave u bashkëngjisin edhe faturat origjinale të blerjes. Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Jashtme, kopjen origjinale të formularit "kërkesë për rimbursim" dhe faturat origjinale të blerjes e dërgon në degen e tatimeve. Dega e tatimeve është e detyruar që brenda 1 muaji nga data e paraqitjes së dokumentacionit të mësipërm nga ana e Drejtorisë së Protokollit të Ministrisë së Punëve të Jashtme, të bëjë rimbursimin e TVSH së paguar në faturat përkatëse. Brenda këtij afati, dega e tatimeve verifikon direkt në vend tek shitësi, faturën e lëshuar nga ai për misionin diplomatic apo organizatën ndërkombëtare, regjistrimin e saj në librin e shitjeve, pasqyrimin e të dhënave në deklaratën e pagesës së TVSH për muajin përkatës dhe derdhjen në fakt të TVSH së mbledhur nga subjektet e mësipërme. Pas verifikimit dhe miratimit të Kërkesave për rimbursim, dega e tatimeve lëshon një Urdhër Rimbursimi për degen përkatëse të bankes. Urdhër Rimbursimi lëshohet për të gjithë shumën e TVSH që do të rimbursohet në bazë të kërkesave të paraqitura nga Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme. Dega përkatëse e bankes në bazë të Urdhërit të Rimbursimit, paguan Drejtorinë e Financës dhe të Kontrollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme për të gjithë shumën e rimbursimeve, dhe kjo e fundit shpërndan rimbursimet sipas çdo kërkesë.

Përsa i përket blerjeve që personeli i NATO dhe bazat e saj brenda territorit të Shqipërisë, bëjnë brenda vendit, ato nuk do të paguajnë TVSH në pikën e blerjes. Për këtë në pikën e blerjes përfaqesuesi i NATO-s, është i detyruar t'i dorëzojë shitësit një Çertifikatë Lëvrimi, sipas modelit

bashkangjitur, mbi bazën e të cilës shitësi harton faturën tatimore pa TVSH. Në fund të faturës, shitësi bën shënimin “ky përjashtim nga TVSH bazohet në Çertifikatën e Lëvrimit Nr.....datë.....” Zyra e autorizuar për lëshimin e Çertifikatës së Lëvrimit, pranë Komandës së NATO-s në Shqipëri, çdo muaj, brenda datës 10 dërgon në degët e tatimeve ku janë bërë blerjet pa TVSH, një listë përmbledhëse së bashku me kopjet e Çertifikatave të Lëvrimit të lëshuara për blerjet e realizuara në muajin paraardhës, që do të shërbejë për kryqëzimin dhe verifikimin e faturave tatimore të lëshuara pa TVSH.

7.7 Operacionet hidrokarbure

Janë të përjashtuara nga TVSH:

- Furnizimi i shërbimeve që kryhen nga kontraktorët dhe nënkontraktorët e tyre, të vërtetuar si të tillë nga Agjensia Kombëtare e Hidrokarbureve, lidhur me realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure.

- Furnizimi i mallrave që bëjnë kontraktorët për njëri-tjetrin ose nënkontraktorët për kontraktorët e tyre, të importuara sipas nenit 26/1 të këtij ligji.

“Operacionet hidrokarbure”, për efekt të këtij paragrafi, ka të njëjtin kuptim si në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 “Për hidrokarburet”.

Kontraktorët dhe nënkontraktorët që përfitojnë nga përjashtimet e mësipërme janë ato tatimpagues të TVSH, që kryejnë në emër të tyre vetëm furnizimet specifike të shërbimeve të përmendura në përcaktimet “Kërkim” dhe “Zhvillim”, të Ligjit nr 7746 dt 28.07.1993 “Për Hidrokarburet”.

“Kërkim” do të thotë kërkimi për hidrokarbure me mjete gjeologjike, gjeofizike e të tjera, dhe përfshin shpimin e puseve të kërkimit dhe vlerësimit.

“Zhvillim” do të thotë ndërtimi dhe instalimi i pajisjeve për prodhimin e Hidrokarbureve dhe shpimi i puseve të shfrytëzimit.

Në kuptim të këtij paragrafi, do të trajtohen si furnizime të përjashtuara nga TVSH, furnizimet e shërbimeve të ndërtimit që kryhen nga kontraktore e nënkontraktorë të panjohur nga AKH kur këto punime të ndërtimit konsiderohen nga AKH si të domosdoshme për realizimin e fazave të kërkim zhvillimit. Nuk e përfitojnë këtë përjashtim nënkontraktorët që furnizojnë shërbime që nuk lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me fazat e kërkimit dhe të zhvillimit, si shërbime interneti, telefonike, akomodimi, etj.

7.8 Barnat dhe pajisjet mjeksore

Furnizimi i barnave, i pajisjeve mjeksore dhe i ambalazheve e materialeve që përdoren për prodhimin dhe konfeksionimin e barnave, janë furnizime të përjashtuara.

7.9 Furnizimet e përjashtuara në import

Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH, mbështetur në nenin 26/1 të ligjit :

- Importimi përfundimtar i të gjitha mallrave prej një personi të tatueshëm, kur furnizimi i tyre në të gjitha rrethanat brenda vendit është furnizim i përjashtuar nga tatimi mbi vlerën e shtuar.

- Importimi i mallrave të vendosura në regjimin tranzit.

- Importimi i mallrave të deklaruar për të qënë nën regjimin e lejimit të përkohshëm dhe atë të përpunimit aktiv.

- Importimi i kafshëve të gjalla të racës, të dhuruara nga donatorë të ndryshëm.

- Importimi i mallrave nga NATO dhe organizmat e saj në kuadër të operacioneve në bazë të marrëveshjeve ndërkombëtare.

- Importimi i materialeve ushtarake për Forcat e Armatosura të dhuruara nga vendet e Aleancës së Nato-s dhe ato partnere.

7.9.2 Operacione nën regjimin e përpunimit aktiv.

Nënktraktorët të cilët bëjnë furnizime shërbimesh për shoqëritë e përpunimit aktiv, janë të përjashtuar nga TVSH, vetëm për furnizimin e shërbimit të kryer prej tyre për llogari të shoqërive të përpunimit aktiv. Pra, vetëm për përpunimin e mallrave joshqiptare, të destinuara për t'u rieksportuar.

Aktivitetet e klasifikuara nën regjimin e përpunimit aktiv, konsiderohen teresisht të destinuara për eksport.

Kushtet e ekzistencës së kësaj natyre operacionesh:

- a) Përpunuesi (nënktraktori) asnjehere nuk duhet të behet pronar i materialeve të sjella nga porositesi.

b) Materialet e sjella nga porositësi tek përpunuesi, duhet të trupëzohen tërësisht në produktin e fabrikuar.

Materialet e sjella nga porositësi në formën e lëndës së parë duhet t'i kthehen atij fizikisht nga përpunuesi në formën e gjysëmproduktit ose produktit të gatshëm, me përjashtim të mbetjeve teknologjike gjatë procesit të prodhimit dhe në përputhje me kartat teknologjike të prodhimit. Kjo kërkon si domosdoshmeri, që këto materiale të jenë të identifikuara me dokumentacion, tek përpunuesi për gjatë gjithë kohës së punimit. Nëse rezulton që sasia e gjysëmproduktit ose produktit të gatshëm është më e vogël nga sa duhej të ishte kundrejt materialeve të përdorura në përpunim, diferenca konsiderohet si shitje e kryer nga përpunuesi.

Detyrime të vecanta.

Midis porositësit (kontraktori kryesor i vendosur nën regjimin e përpunimit aktiv) dhe përpunuesit (nënkontraktori) të jetë lidhur një kontratë në përputhje me Kodin Civil.

Përpunuesit duhet të mbajnë një regjistër të vecantë, ku përshkruhet realizimi i punimeve për llogari të porositësit. Në këtë regjistër duhet të shënohet identiteti i porositësit, pra emri tregtar, NIPT, emri mbiemri i administratorit, statusi juridik i tij, adresa e selisë dhe dega e tatimeve në të cilën është regjistruar.

Për çdo porositë dhe për çdo operacion hyrje dhe dalje, shënohet :

- Lloji dhe sasia e materialeve objekt i punimit dhe data e hyrjes.

- Lloji dhe sasia e gjysëm produktit ose produktit të fabrikuar si dhe data e daljes.

- Në regjister duhet të evidentohet edhe malli gjendje tek përpunuesi. Për këtë hartohet inventari mujor.

- Lëvizja e çdo sasive gjysëmprodukti ose produkti të gatshëm nga përpunuesi (nënkontraktori) tek porositësi (kontraktori), shoqërohet me faturë tatimore për vlerën e shërbimit të kryer, pa TVSH.

Për të përfituar nga skema e mesipërme çdo tatimpagues nënkontraktor duhet të paraqesë një kërkesë në degën përkatëse të tatimeve e cila pasi ben verifikimet e duhura leshon autorizimin e përfshirjes në këtë skemë. Të gjitha autorizimet e leshuara evidentohen nga dega e tatimeve në një regjister të vecantë ku shënohet emri i tatimpaguesit (nënkontraktori), NIPT, adresa, lloji i veprimtarisë, kontraktori për të cilin punon, data e leshimit të autorizimit dhe afati i vlefshmërisë.

7.9.3 Skema e shtyrjes së pagesës së TVSH.

Mbeshtetur në ligjin Nr.8714 dt.15.12.2000 dhe VKM Nr.49 dt. 28.04.2001, skema e shtyrjes së pagesës së TVSH-së në importet e makinerive dhe pajisjeve për t'u investuar në prodhim, ndërtim, telekomunikacion KESH dhe energjisë elektrike të importuar nga kjo e fundit është si më poshtë:

- Kur personat e tatueshëm për TVSH, importojnë makineri dhe pajisje sipas klasifikimit të bërë në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 49, dt.26.01.2001, i lejohet shtyrja e pagesës së TVSH mbi importet deri në momentin e dorëzimit të deklaratës përkatëse të TVSH. Kjo do të thotë që, kjo kategori mallrash nuk i nënshtrohet pagimit të TVSH-së në doganë.

- Në këto raste, importuesit bëjnë menjëherë një faturë tatimore shitje me TVSH (brenda vendit) për të njëjtën vlerë të makinerive dhe pajisjeve të importuara nën skemën e shtyrjes së pagesës, ku edhe shitesi dhe blerësi është i njëjti person. Kjo faturë regjistrohet në librin e shitjeve dhe të blerjeve. Në librin e blerjeve do të regjistrohen të dhënat e faturës tatimore të blerjes dhe referencat e Deklaratës Doganore të importit.

- Nëse importuesi gëzon të drejtën e 100% të kreditimit tatimor për blerjet (d.m.th. makineritë dhe pajisjet e importuara do t'i shërbëjnë krejtësisht veprimtarisë së tij të tatueshme), TVSH-ja e aplikueshme në import, do të zbritet totalisht nga po e njëjta shumë TVSH-je e llogaritur mbi shitje sipas paragrafit 2, në të kundërt do të zbatohet paragrafi "Kreditimi i pjesshëm" i këtij Udhëzimi të Ministrit të Financave, "Për TVSH".

Në deklaratën përkatëse të TVSH, vlera e tatueshme në import e makinerive e pajisjeve dhe TVSH e llogaritur mbi këto mallra, raportohen në kutitë përkatëse të importit (14,15 të FDP) dhe në të njëjtën deklaratë raportohen si shitje brenda vendit dhe TVSH e llogaritur mbi këto shitje (11 e 12 të FDP).

Tatimpaguesit që përfitojnë nga kjo skemë, detyrohen që të dorëzojnë në Degën e Tatimeve, ku personi i tatueshëm është i regjistruar, brenda datës 14 të muajit pasardhës, përveç FDP edhe dokumentet e mëposhtme në dy kopje:

- Kopje të Faturës së Shitjes së hartuar si më lart shpjeguar.

- Kopje të librit të shitjes dhe blerjes të periudhës përkatëse tatimore.
- Kopje të Deklaratës Doganore të Importit.

Në Degën e Doganës përkatëse, me qëllim për të mbyllur llogaritë kontabel të importimeve, tatimpaguesit dorëzojnë brenda dates 25 të muajit pasardhës një kopje të çdo dokumenti të mëposhtëm:

- Kopje të Faturës së Shitjes së hartuar si më lart shpjeguar.
- Kopje të librit të shitjes dhe blerjes të periudhës përkatëse tatimore.
- Kopje të FDP, të gjitha këto të vulosura nga zyra e TVSH.

Mos dërgimi i të gjithë dokumentacionit në zyrat e doganës, i jep të drejtë organeve doganore të pezullojnë aplikimin e kësaj skeme.

Inspektorët e vlerësimit një kopje të librave përkatës i vendosin në dosjen e tatimpaguesit me qëllim që të përdoret gjatë kontrollit. Kjo do të sigurojë përpunueshmërinë me realitetin gjatë kontrollit të ardhshëm.

7.10 Kartat telefonike të parapaguara

Operatorët kryesorë të telekomunikacioneve llogarisin dhe paguajnë TVSH për vlerën e plotë të kartave telefonike të parapaguara që ata i furnizojnë distributorëve të tyre. Me vlerë të plotë do të kuptohet çmimi i shpallur ose çmimi përfundimtar i përcaktuar nga operatori kryesor që emeton kartat.

Furnizimi i këtyre kartave në vazhdim nga distributorët do të konsiderohet jashtë objektit të TVSH-së dhe distributorët nuk kanë të drejtë të kreditojnë TVSH-në e faturuar nga operatorët kryesorë në lidhje me këto karta. Ndërkohë, distributorët e kartave telefonike të parapaguara i fatojnë operatorit kryesor vlerën e komisionit që ato përfitojnë për shërbimin që kryejnë. TVSH e llogaritur në këtë rast, është e kreditueshme për operatorin kryesor.

Shembull:

Supozojmë që operatori kryesor i telekomunikacionit X hedh në treg karta telefonike me çmim të shpallur 1.000 lekë (përfshirë TVSH).

Kjo shoqëri do të lëshojë një faturë ku TVSH e llogaritur do të jetë:

$$833.4 + 166.6(\text{TVSH}) = 1.000 \text{ lekë.}$$

Shoqëria distributore Y që blen kartën me faturën e mësipërme, nuk llogarit më TVSH në rishitjen e kësaj karte dhe nuk ka të drejtë të kreditojë 166.6 lekë TVSH të faturës së lëshuar nga operatori kryesor.

Në rast se për shërbimin që I kryen operatorit X, distributori Y përfiton një komision në masën 15 % të çmimit të shpallur të kartës = 150 lekë, atëherë ai I lëshon një faturë tatimore me TVSH, ku TVSH e llogaritur do të jetë: $150:6=25$ lekë pra, $125+25(\text{TVSH}) = 150$ lekë.

Operatori kryesor X ka të drejtë të kreditojë TVSH në blerje për shumën 25 lekë.

7.11 Shitja e gazetave, revistave dhe shërbimet e reklamave në to.

Përfshihen nga tatimi mbi vlerën e shtuar shitja e gazetave dhe e revistave ditore e javore, si dhe shërbimi i reklamave që ato publikojnë për persona të trete.

Furnizim i përjashtuar është edhe shitja e Fletore Zyrtares të Republikës së Shqipërisë, botuar nga Qendra e Publikimeve Zyrtare.

7.12 Importuesit e vegjël

Personat e tatueshëm që realizojnë një qarkullim më të vogël se 8 milionë lekë për çdo vit kalendarik, nuk janë të detyruar të regjistrohen për TVSH-në. Në këtë rast ata mbeten tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

7.13 Llogaritë, lojrat e fatit, sallat e lojrave, etj.

Këto veprimtari janë furnizime shërbimesh të tatueshme dhe personat e tatueshëm që merren me to, nëqoftëse kryejnë një qarkullim më të madh se tetë milionë lekë për vit kalendarik janë të detyruar të regjistrohen për TVSH. TVSH e llogaritur për këto furnizime, përcaktohet në bazë të vlerës së arketimeve gjithsej. Kurse TVSH e pagueshme do të llogaritet si diferencë e TVSH së llogaritur si më lart me TVSH e paguar në blerje (në bazë të kopjeve origjinale të faturave të blerjes) nëqoftëse ka.

7.14 Eksportet

Në bazë të pikës "a" të nenit 31 të Ligjit, mallrat që eksportohen nga territori i Republikës së Shqipërisë, janë të tatueshme. Shkalla tatimore e aplikueshme është zero përqind. Si provë për të vërtetuar eksportet, do të shërbejë fatura dhe DAV (Dokumenti i Vetëm Administrativ) dhe deklarata

doganore e eksportit. Forma dhe permbajtja e deklarates doganore te eksportit eshte sipas formatit tip te miratuar nga Drejtoria e Pergjithshme e Doganave.

8. FATURAT

8.1 Të dhënat që duhet të përmbajë një faturë tatimore.

Faturat janë dokumenti bazë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar. Ato përcaktojnë detyrimin tatimor të furnizuesit dhe shumën e tatimit të zbritshëm që do ti lejohet të kërkojë blerësi i regjistruar për TVSH.

Një person i tatueshëm i cili bën një furnizim (edhe nëqoftëse furnizimi është i përjashtuar apo me 0 përqind) detyrohet t'i lëshojë personit që merr furnizimin (edhe nëqoftëse ai, pra blerësi, nuk është person i tatueshëm) një faturë tatimore (neni 36 paragrafi 1).

Fatura, e cila prodhohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve sipas formularit tip bashkengjitur ketij udhezimi, duhet të përmbajë :

- numrin rendor;
- numrin serial te parashtypur;
- datën e lëshimit;
- emrin, adresën, numrin e identifikimit të shitësit;
- emrin, adresën, numrin e identifikimit të blerësit;
- emrin dhe adresën e blerësit, ne rastin e individeve (per shitje me pakice me vlere mbi 10 mije leke);
- emrin, adresën dhe NIPT-in e transportuesit, targën e mjetit dhe orën e furnizimit;
- përshkrimin e hollësishëm të mallrave të shitura ose të shërbimeve të kryera;
- sasinë e mallrave të shitura ose vëllimin e shërbimeve të kryera;
- çmimin për njësi pa TVSH;
- vlerën totale të transaksionit pa TVSH;
- shumën e TVSH-se (nëqoftëse zbatohet TVSH);
- vlerën totale me TVSH;
- cilësimin furnizim i përjashtuar apo me 0 përqind (nëqoftëse ai është përkatësisht i përjashtuar apo i tatueshëm me 0 përqind).

Fatura lëshohet në jo më pak se tre kopje dhe shpërndahet si më poshtë:

- faqja 1 për blerësin;
- faqja 2, 3, etj. për shitësin dhe transportuesin.

Në fund të faturës shënohet shitesi me emër, mbiemër, nënshkrim dhe vulë, blerësi me emër, mbiemër, nënshkrim transportuesi me emër, mbiemër, nënshkrim (kur është dhe transportuesi).

Vetëm origjinali i faturës i jep të drejtë blerësit për të kredituar (zbritur) TVSH-ne e paguar në blerje. Për qëllime të kreditimit tatimor, ne rastet kur kopja e pare origjinale humbet, do të konsiderohet e vlefshme per blerësin kopja e noterizuar e faturës së blerjes, me kusht që shitësi të zotërojë origjinalin dhe ta ketë deklaruar atë. Nëqoftëse fatura nuk përmban të gjitha të dhënat e përcaktuara më lart, blerësi nuk ka të drejtë të kreditojë (zbresë) TVSH-ne e paguar në blerje, kurse shitësi nga ana e tij do të paguajë TVSH-ne e detyrueshme për t'u paguar.

Në rastet kur një tatimpagues shet një sasi të konsiderueshme artikujsh në të njëjtën kohë e për të njëjtin klient, ai mund të lëshojë faturë kompjuterike. Por në këtë rast, faturën kompjuterike me të njëjtin numër duhet t'ia bashkëngjisë faturës tatimore të shperndare nga organet tatimore. Në këtë mënyrë, për çdo klient lëshohet detyrimisht fatura tatimore e emetuar nga organet tatimore, e cila do të plotësohet normalisht me të dhënat e shitësit dhe blerësit, ndërsa vlera e transaksionit të kryer me klientin do te paraqitet ne total. Menyra e shperndarjes dhe administrimit te faturave tatimore te TVSH-se percaktohet ne nje rregullore te vecante te Drejtorit te Pergjithshem te Tatimeve.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka të drejtë të lejojë mospërdorimin e faturave me numër serial të parashtypur. Per kete, personat e tatueshëm duhet te praqesin nje kerkese tek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, duke treguar se sistemi i tyre i regjistrimeve është i kompjuterizuar, i aftë të prodhojë besueshmërisht fatura tatimore me nr. serial per çdo transaksion të tatueshëm dhe që kanë një numër të konsiderueshëm klientësh konsumatorë final. Ne kete rast tatimpaguesi paraqet nje kerkese se bashku me modelin e fatures qe do te perdore, ne degen e tatimeve. Dega e tatimeve, pas verifikimit nese fatura kompjuterike qe tatimpaguesi do te leshoje permban te gjitha te dhenat e nevojshme per cdo artikull, kete kerkese se bashku me nje opinion te shkurter te saj, e dergon ne Drejtorine e

Pergjithshme te Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditesh nga data e mberritjes se kerkeses jep ose jo miratimin per perdorimin e kesaj fature duke njoftuar me shkrim personin e tatueshem dhe degen e tatimeve.

Në bazë të pikës 2 të nenit 28 të Ligjit, personi që kryen furnizime të tatueshme, detyrohet të njoftojë në mënyrë të dukshme nëpërmjet shpalljes, kontratës apo reklamës nëse çmimi i mallrave apo i shërbimeve të furnizuara ose çmimi që duhet të paguhet për furnizimin përfshin ose jo TVSH. Në rast se furnizimi i tatueshëm kryhet pa një shumë të ndarë e të identifikuar si pagesë e TVSH, vlera e tatueshme e tij është shuma që së bashku me TVSH e pagueshme mbi këtë vlerë është e barabartë me pagesën totale që bëhet për furnizimin.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka të drejtë të autorizojë personat e tatueshëm që ushtrojnë veprimtari në fushën e përpunimit të qumeshtit, ullirit, rrushit dhe grurit, të lëshojnë fatura tatimore me TVSH për veten e tyre kur i blejnë këto mallra nga persona të tjerë, individë ose persona të paregjistruar për TVSH-në. Autorizimi jepet jo me vone 30 dite nga data e paraqitjes se kerkeses nga ana e tatimpaguesit. Autorizimi jepet pa afat dhe ai mund të revokohet sa here që rrethanat e personit të tatueshëm ndryshojnë apo sa here që nga kontrolli i ushtruar rezultoi se personi i tatueshëm kryen shkelje ligjore. Për të përfutur këtë autorizim, personi i tatueshëm duhet të drejtohet me kërkesë me shkrim deges perkatese te tatimeve, duke i bashkengjiten kartat teknologjike të prodhimit të artikujve të gatshëm nga përpunimi i lëndës së parë të grumbulluar.

Fatura e lëshuar nga blerësi duhet të përmbajë informacionin si më poshtë:

- Në një vend të dukshëm të shkruhet "Faturë e lëshuar nga blerësi, autorizuar nga DPT me autorizim nr dt"

- Blerësi dhe shitësi kanë rënë dakord që për një furnizim vetëm blerësi duhet të lëshojë faturë tatimore.

Edhe blerësi dhe shitësi mbajnë nga një kopje të faturës.

Të gjithë informacionin e detyrueshëm që duhet të mbajë një faturë tatimore në përputhje me Ligjin dhe Udhëzimin "Për TVSH-në".

Dega e tatimeve, pas verifikimeve të kryera, kërkesën e paraqitur nga personi i tatueshëm, së bashku me një opinion të shkurter të saj, e dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditesh nga data e mberritjes se kerkeses leshon ose jo autorizimin duke ia derguar ate personit te tatueshem dhe deges se tatimeve.

Në rast se personi i tatueshëm blerës nuk plotëson kërkesat si më lart, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka të drejtë të mos leshojë autorizimin perkates. Në këtë rast tatimpaguesi ka të drejtë të apelojë si për çdo vendim tjetër të administratës tatimore. Autorizimet e leshuara evidentohen në një regjister të vecantë të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

8.2 Saktësimet

Nëqoftëse bëhet saktësim për një pagesë të bërë për një furnizim pasi është lëshuar fatura, shitësi duhet të lëshojë një faturë shtesë.

Një saktësim kryhet kur:

- furnizimi nuk është i njëjtë me atë që ka kërkuar blerësi;
- mallrat janë dëmtuar apo shërbimi nuk është kryer mirë;
- çmimet ndryshojnë për çfarëdo arsye (zbritje për pagesë të menjëherëshme, etj).

Nëqoftëse çmimi rritet apo ulet shitësi duhet të lëshojë një faturë shtesë. Fatura shtesë lëshohet në të njëjtën formë si fatura dhe duhet të tregojë:

- shumë qartë, në një vend të dukshëm fjalët "faturë shtesë";
- numrin rendor dhe numrin serial të faturës së parë të cilën saktëson;
- shumën në para të rritjes apo uljes të çmimit;
- arsyen e saktësimit sipas rasteve të përcaktuara më sipër.

8.3 Borxhi i keq

Kur furnizuesi nuk ka marrë një pagesë plotësisht apo pjesërisht për një furnizim të kryer, kemi të bëjmë me një borxh të keq. Në këto raste e drejta për të lëshuar një faturë të borxhit të keq, lind :

- Pasi borxhi bëhet një borxh i keq. Kjo fillon 6 muaj pas periudhës tatimore në të cilën TVSH është zbatuar.

Pasi shitësi të ketë paraqitur të gjitha provat që kërkon organi tatimor për të vërtetuar se ai ka ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura për të arkëtuar borxhin e keq.

Prova kryesore që detyrohet të paraqesë shitësi, është Vendimi I Gjykatës në të cilin vërtetohet se blerësi I tij është debitor dhe ka falimentuar, prandaj për këto arsye nuk mund t'i paguajë shitësit vlerën e furnizimit të marrë. Pa këtë Vendim, organet tatimore nuk mundën në asnjë rast të pranojnë borxhin e keq si të tillë.

Në rastin e një borxhi të keq, shitësi duhet të lëshojë një faturë të borxhit të keq. Kjo faturë lëshohet në të njëjtën formë si një faturë normale. Ajo duhet të tregojë fjalët "borxh i keq", numrin rendor të faturës të parë me të cilën lidhet ky borxh dhe të tregojë që kreditimi i tatimit të blerësit duhet të zvogëlohet. Kjo faturë përdoret nga shitësi për të zvogëluar detyrimin për TVSH, ndërsa nga blerësi për të zvogëluar kreditimin e TVSH.

Kur vetëm një pjesë e vlerës së transaksionit nuk është arkëtuar, atëherë fatura duhet të tregojë shumën e pa arkëtuar të transaksionit dhe TVSH që i përket kësaj shume.

Për shembull në faturën e parë, shuma për t'u arkëtuar përfshirë TVSH është 90 lek:

- TVSH për t'u arkëtuar	10 lek
- Shuma e arkëtuar	54 lek
- TVSH e arkëtuar	6 lek
Në faturën e borxhit të keq:	
Shuma e paarkëtuar	36 lek
- TVSH për t'u kredituar (saktësuar) 10-6	4 lek

Saktësimet mbi bazën e faturës të borxhit të keq regjistrohen nga shitësi në librin e shitjeve si pakësim detyrimi për TVSH ndërsa nga blerësi në librin e blerjeve si pakësim kreditimi për TVSH.

Kur kreditimi për një borxh të keq lejohet dhe i gjithë ose një pjesë e këtij borxhi paguhet më vonë, shitësi duhet të lëshojë një faturë të re. Për lëshimin e kësaj fature zbatohen të njëjtat rregulla dhe fatura e re duhet të tregojë fjalët "borxh i keq i paguar" dhe numrin e "faturës të borxhit të keq" me të cilën ka lidhje.

8.4 TVSH e zbatuar nga një person i cili nuk është i regjistruar

Paragrafi 5 dhe 6 i nenit 36 të ligjit parashikon që, personi i cili nuk është i regjistruar dhe lëshon faturë me TVSH apo le të kuptohet se ka zbatuar TVSH, paguan TVSH e treguar në faturën që ka lëshuar. Veç kësaj, bazuar në nenin 57 të ligjit dhe në piken 21.2. të këtij udhezimi, masa e dënimit është e barabartë me shumën e TVSH të zbatuar.

9. MBAJTJA E REGJISTRIMEVE

9.1 Libri i blerjeve

Libri i blerjeve është i detyrueshëm të mbahet nga të gjithë personat e tatueshëm. Forma dhe përmbajtja e tij është sipas formularit bashkengjitur këtij udhezimi. Ai duhet të tregojë në faqen e parë numrin e identifikimit dhe emrin e personit. Të gjitha faqet duhet të kenë numër rendor. Libri plotësohet çdo ditë. Në të regjistrohen për çdo transaksion furnizuesi dhe të dhënat e faturës që paraqet transaksionin.

Në këtë libër regjistrohen data e lëshimit të faturës, numri rendor i faturës, numri serial i shtypur nga shtypshkronja ose nga tatimpaguesi kur i lejohet, të dhënat e deklaratës së importit, emri i shitësit dhe numri i identifikimit tatimor të tij.

Blerjet regjistrohen në vlerë totale e cila përfshin edhe TVSH (nëqoftëse ka) si dhe të ndara në blerje me TVSH dhe në blerje pa TVSH. Blerjet me TVSH regjistrohen të ndara në importe dhe blerje brenda vendit. Për çdo blerje me TVSH personi regjistron vlerën e tatueshme dhe TVSH që i korespondon kësaj blerje.

Në fund të librit të blerjeve janë fletët e inventarit të cilat përdoren për të pasqyruar inventarin e mallrave në fund të vitit.

Një kopje e regjistrimeve mujore në librin e blerjeve do të paraqitet degen e tatimeve brenda dates 14 të cdo muaji.

9.2 Libri i shitjeve

Libri i shitjeve është i detyrueshëm të mbahet nga të gjithë personat e tatueshëm. Forma dhe përmbajtja e tij është sipas formularit bashkengjitur këtij udhezimi. Ai duhet të tregojë në faqen e parë numrin e identifikimit dhe emrin e personit të tatueshëm. Të gjitha faqet duhet të kenë numër rendor. Libri plotësohet çdo ditë. Në të regjistrohen për çdo transaksion klienti dhe të dhënat e faturës që

paraqet transaksionin. Në librin e shitjeve regjistrohen data e lëshimit të faturës, numri rendor i faturës, numri serial i shtypur nga shtypshkronja ose nga tatimpaguesi kur i lejohet dhe data e numri i deklaratos doganore kur mallrat eksportohen, emri i klientit dhe numri i identifikimit të tij (nëqoftëse ka). Në të regjistrohet vlera totale e transaksionit përfshirë TVSH (nëqoftëse ka).

Shitjet regjistrohen të ndara në të përjashtuara, me zero përqind dhe të tatueshme. Për çdo shitje të tatueshme regjistrohen vlera e tatueshme dhe TVSH.

Një kopje e regjistrimeve mujore në librin e shitjes paraqitet në degen e tatimeve brenda datës 14 të cdo muaji.

9.3 Regjistrimet elektronike

Regjistrimet (librat e shitjes dhe të blerjes) mund të mbahen edhe në kompjuter. Në këtë rast, personi i tatueshëm është i detyruar të lejojë hyrjen e organeve tatimore në çdo kompjuter ku janë mbajtur regjistrimet, për të kryer inspektime të ndryshme mbi regjistrimet e mbajtura.

10. DEKLARIMI

10.1 Deklarata dhe pagesa e TVSH-se

Formulari i deklarimit dhe pageses së TVSH plotësohet në dy kopje dhe paraqitet nga personi i tatueshëm në degën përkatëse të bankës, me të cilat DPT ka lidhur marrëveshje për pranimin e pagesave të TVSH, brenda 14 ditëve pas përfundimit të periudhës tatimore.

Punonjësi i bankës bën shënime në pjesën e tretë të dokumentit "pagesa" pastaj i kthen personit të tatueshëm kopjen e dytë. Në fund të cdo dite origjinalët e deklaratos dhe pagesës të TVSH mblidhen nga banka dhe ju dorëzohen organeve tatimore përkatëse për përpunim sic parashikohet në marrëveshjet e lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse.

Personi i tatueshëm paraqet deklaratosën e TVSH në bankë edhe nëqoftëse ai nuk ka për të paguar detyrim tatimor. Plotësimi i saktë i deklaratos, paraqitja dhe pagesa brenda afatëve kohore të përcaktuara është detyrim ligjor për të gjithë personat e tatueshëm. Moszbatimi i këtij detyrimi ngarkon me përgjegjësi ligjore personin e tatueshëm dhe dënohet në bazë të ligjit për TVSH dhe të udhëzimit në zbatim të tij.

Deklarata përbëhet nga tre pjesë.

a) Pjesa e parë kërkon të dhëna për identifikimin e personit të tatueshëm.

b) Pjesa e dytë kërkon të dhëna për llogaritjen e detyrimit tatimor.

c) Pjesa e tretë është pagesa e TVSH e cila plotësohet nga banka.

Formulari i deklarimit dhe pageses është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhezimi.

11. SHITJA ME PAKICË

Konsiderohen shitje me pakicë të gjitha ato furnizime që bëhen: (i) për konsum përfundimtar; (ii) në ato sasi që nuk tejkalojnë nevojat private normale të konsumatorit; (iii) dhe, që nuk rishiten.

Te gjithë tatimpaguesit, të cilët në aktivitetin e tyre kryejnë njëkohësisht tregti me shumicë për tatimpagues të tjerë dhe tregti me pakicë për publikun e gjere, janë të detyruar të bëjnë një gjë të tillë në vende të vecanta, të ndara nga njëri tjetri. Në një mjedis të deklaruar si vend për shitje me shumicë për tatimpagues të tjerë nuk mund të bëhen shitje me pakicë për publikun dhe e kundërta, në një mjedis të deklaruar si vend për shitje me pakicë për publikun nuk mund të bëhen shitje me shumicë për tatimpagues të tjerë. Kur pretendohet se në ambientet e shitjes me pakicë janë kryer edhe shitje me shumicë, këto të fundit vlerësohen sikur të jenë shitur me cmimet e shitjes me pakicë. Cdo vend veprimtarie të shitjes me shumicë dhe të shitjes me pakicë duhet të pajiset me Çertifikatë Regjistrimi me numra të ndryshëm seriale.

Shitësit me pakicë detyrohen të lëshojnë fatura tatimore në rastet kur shitja, përfshirë TVSH, është më e madhe se 10.000 lekë apo kur blerësi është person i regjistruar si tatimpagues. Faturat regjistrohen kronologjikisht një për një në librin e shitjeve.

Në çdo rast tjetër shitësit me pakicë lëshojnë kupona tatimore të arkave regjistruese ose dëftesa tatimore, kur nuk kanë arka regjistruese, siç përcaktohet në Ligjin Nr.7758 datë 12.10.1993 "Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet". Kuponi tatimor dhe dëftesa tatimore nuk është e detyrueshme të përmbajë përveç shumës totale të tij edhe TVSH-në e llogaritur. Për të gjetur shumën e TVSH-së të përfshirë në vlerën totale të kuponit apo dëftesës tatimore, kjo vlerë shumëzohet me 16,666 përqind ose pjestohet me 6. Në këto raste, regjistrimi në librin e shitjeve nga shitësit me pakicë do të bëhet në mënyrën e mëposhtme:

Totali i të ardhurave ditore duhet të regjistrohet çdo ditë. Në kollonën TVSH të librit të shitjeve do të shënohet shuma e TVSH së mbledhur e cila është rezultat i produktit të totalit të shitjeve me TVSH shumëzuar me 16.666 përqind ose i pjestimit të totalit të shitjeve me TVSH me 6. Të ardhurat ditore duhet të mbështeten nga dokumenta justifikuese që dëshmojnë për saktësinë e tyre, të tilla si kuponat e arkave regjistruese dhe dokumenta të tjera në mbështetje të legjislacionit në fuqi.

12. LIDHJET MIDIS ADMINISTRATËS TATIMORE DHE ASAJ DOGANORE

Organet tatimore dhe ato doganore janë të detyruara të shkëmbejnë informacion për transaksionet që lidhen me importin apo eksportin e mallrave të kryer nga personat e tatueshëm mbi bazën e specifikimeve të përcaktuara në Akt-Marrveshjet e nënshkruara nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe Drejtori i Përgjithshëm i Doganave për zbatimin e këtij ligji. DPD i dergon DPT, brenda dates 20 te muajit pasardhes te dhenat per importet dhe eksportet e cdo muaji. DPT i dergon DPD, brenda dates 10 te muajit pasardhes, listen e NIPT-ve te azhurnuar.

13. AMBALAZHET

Ambalazhet mund te jene qarkulluese dhe te pakthyeshme. Ne funksion te ketij dallimi ndryshon edhe menyra e aplikimit te TVSH.

13.1 Ambalazhet qarkulluese

Ambalazhet qarkulluese jane ambalazhe te tipit konteniere, qelqe, arka, bombola apo depozita gazi te lengshem dhe te tjera te kesaj natyre. Ambalazhet qarkulluese si rregull furnizohen se bashku dhe ne te njejten kohe me mallrat qe ato permbajne. Keto lloj ambalazhesh jepen nga shitesi (furnitori), se bashku me mallin ne to ne drejtim te bleresit (klientit); ato ruhen provizorisht nga bleresi dhe me pas kthehen nga ky i fundit perseri ne drejtim te shitesit. Blerja e ambalazheve nga shitesi i jep atij te drejten e kreditimit te TVSH-se sipas rregullave te parashikuara ne nenin 33 te ligjit per TVSH. Vlera e ambalazheve qe i jepen bleresit nga shitesi nuk perfshihen ne vleren e tatueshme te mallrave qe ato shoqerojne gjate furnizimit. Ambalazhet qe i jane dhene bleresit, duhet te kthehen tek shitesi brenda nje afati normal sipas fushes se aktivitetit te cilit ato i takojne. Ky afat varion edhe sipas natyres se produktit qe ambalazhet permbajne dhe duhet te paraqitet ne kontraten e lidhur mes paleve.

Per mosllogaritjen e TVSH mbi vleren e ambalazheve qarkulluese duhen plotesuar dy kushtet e meposhteme:

- Vlera e tyre te mos jete perfshire ne vleren e fatures nga shitesi.
- Te ekzistojte nje kontrate e lidhur midis paleve per dhenien dhe kthimin e ambalazheve. Ne kontrate paraqitet edhe afati i kthimit te ambalazheve nga bleresi tek shitesi. Ambalazhet qe bleresi nuk i kthen tek shitesi konsiderohen sikur te ishin shitur dhe i nenshtrohen TVSH-se mbi vleren e tyre.

13.2 Ambalazhet e pakthyeshme

Jane ambalazhe te natyres si kartona, shishe plastike, qese plastike, etj. Vlera e ketyre ambalazheve eshte element i vleres se tatueshme te mallrave qe ato permbajne. Blerja e ambalazheve nga shitesi, i jep atij te drejten e kreditimit te TVSH-se sipas rregullave te parashikuara ne nenin 33 te ligjit per TVSH. Mbi vleren e tatueshme te mallrave qe perfshin edhe vleren e ambalazheve, zbatohet TVSH ne shitje.

14. KREDITIMI I TATIMIT

14.1 Permbajtja

TVSH e kreditueshme (i zbritshëm) është shuma e TVSH-se që personi i tatueshëm paguan në momentin që ai blen mallra apo shërbime brenda vendit, si dhe shuma e TVSH-se që ai ka paguar për importet e bëra, me kushtin që, këto furnizime t'i shërbejnë vetëm furnizimeve të tatueshme që do të bëjë ky person i tatueshëm.

Nëse furnizimet e marra ose importet e bëra i shërbejnë furnizimeve të përjashtuara që mund të bëjë personi i tatueshëm, nuk lejohet kreditimi i TVSH së paguar në lidhje me furnizimet e marra për këto qëllime. Kur furnizimet që merr një person i tatueshëm, qoftë duke blerë brenda vendit qoftë duke importuar, nuk janë të destinuara për ushtrimin e një veprimtarie ekonomike ,sipas nenit 17 "Veprimtaria ekonomike", ai nuk ka të drejtë të kreditojë (zbresë) TVSH e paguar për këto blerje ose importe.

Nëse personi i tatueshëm i përdor furnizimet e marra ose importet e bëra edhe për qëllime të furnizimeve të tatueshme edhe për qëllime të furnizimeve të përjashtuara njëkohësisht, kreditimi i tatimit të paguar bëhet përpjestimisht sipas paragrafit 18 të këtij udhëzimi.

14.2 Forma

Kreditimi i TVSH-së paguar në blerje do të kërkohet mbi bazën e faturës tatimore origjinale të lëshuar sipas nenit 36 të ligjit mbi TVSH-ne. Për qëllime të kreditimit tatimor, konsiderohet e vlefshme edhe kopja e noterizuar e faturës së blerjes (në rast se fatura origjinale humbet), me kusht që shitësi të zotërojë origjinalin dhe ta ketë deklaruar atë. Pa këtë faturë nuk mund të zbritet TVSH e paguar në blerje.

Për të kredituar TVSH e paguar në import tatimpaguesit duhet të zotërojnë deklaratën doganore origjinale të importit.

14.3 Momenti i kreditimit

Kreditimi i tatimit për një periudhë tatimore është totali i TVSH i zbatuar në lidhje me:

Të gjitha furnizimet e tatueshme të bëra për personin e tatueshëm gjatë kësaj periudhë tatimore nga persona të tjerë të tatueshëm.

Të gjitha importet e mallrave të bëra nga personi i tatueshëm gjatë kësaj periudhe tatimore.

Periudha tatimore, sipas nenit 38 të ligjit, është muaji kalendarik. TVSH e hyrjeve nuk mund të zbritet përpara periudhës të cilës i përket. TVSH e hyrjeve mund të paraqitet si e kreditueshme vetëm brenda 12 periudhave tatimore. Pas kësaj periudhe tatimpaguesi nuk ka të drejtë të kreditojë më TVSH e faturuar (fatura regjistrohet si blerje me TVSH jo të zbritëshme). TVSH e hyrjeve regjistrohet në periudhën tatimore në të cilën po kërkohet kreditimi. Kreditimi i TVSH së hyrjeve jo në periudhën përkatëse dënohet sipas paragrafit 2 të pikës 21.6 të këtij udhëzimi.

14.4 Kreditimi në rastet e eksporteve

Në rastet kur eksportuesit zotërojnë Deklaratën Doganore të Eksportit (DAV- Dokumenti Administrativ i Vetëm), origjinale ose në mungesë të saj fotokopje të legalizuar nga organet doganore, bazuar në ligjin mbi TVSH-ne, neni 33, kanë të drejtë të kreditojnë TVSH-në e paguar në blerjet që i shërbejnë eksporteve. Në këto raste, organet tatimore njohin si të zbritshme TVSH-ne e paguar në blerjet e bëra në funksion të eksporteve të kryera ose për t'u kryer (fatura tatimore origjinale të kontrolluara nga organet tatimore).

15. KREDITIMI I PJESSHËM I TATIMIT

Në mbështetje të nenit 33 pika 4, nëqoftëse një furnizim malli apo shërbimi përdoret pjesërisht për qëllime të furnizimeve të tatueshme të bëra ose për t'u bërë dhe pjesërisht për furnizime të përjashtuara, lejohet vetëm një pjesë e kreditimit të tatimit. Llogaritja e kreditimit të pjesshëm bëhet në bazë të përqindjes të kreditimit sic percaktohet në pikën 18.1.1. më poshtë.

15.1 Përqindja e kreditimit të tatimit mbi vlerën e shtuar.

Kjo përqindje do të llogaritet si raport i shumës pa përfshirë TVSH të furnizimeve të tatueshme dhe eksporteve në numërues me qarkullimin gjithsej pa përfshirë TVSH në emërues

Përqindja e kreditimit është raporti: qarkullimi i tatueshem+eksporte/qarkullimi i tatueshem+eksporte+furnizime të përjashtuara

Llogariten dy përqindje kreditimi:

- përqindja fillestare dhe,
- përqindja përfundimtare.

15.1.2 Periudha që merret për llogaritjen e përqindjes të kreditimit

Periudha që merret parasysh për llogaritjen e përqindjes fillestare të kreditimit të tatimit është viti i mëparshëm kalendarik. Nëqoftëse personi është në vitin e parë të regjistrimit, ai duhet të bëjë një vlerësim të përqindjes me gjykimin e tij.

Periudha që merret për bazë në llogaritjen e përqindjes përfundimtare të kreditimit është viti kalendarik në të cilin është bërë blerja (furnizimi i mallit apo shërbimit).

Veprimet për llogaritjen e përqindjes të kreditimit dhe saktësimi i TVSH për t'u kredituar duhet të pasqyrohen në librin e blerjeve në periudhën kur bëhen llogaritjet.

15.1.3 Rregullimi përfundimtar

Jo më vonë se data 31 janar e vitit pasardhës kalendarik, personi i tatueshëm duhet të rillogarisë përqindjen përfundimtare të kreditimit të TVSH që i takon furnizimeve të tatueshme, sipas qarkullimit të realizuar në fakt.

Rregullimi përfundimtar bëhet kur përqindja përfundimtare e kreditimit ndryshon nga përqindja fillestare e kreditimit të zbatuar gjatë vitit me më shumë se 20%. Nëqoftëse ndryshimi nuk kalon 20%, kreditimi fillestar nuk ndryshon.

P.sh. në vitin 2003 qarkullimi gjithsej pa TVSH është 5 milionë lekë, nga i cili:

- furnizime të tatueshme 2,5 milionë lekë dhe,
- furnizime të përjashtuara 2,5 milionë lekë.

Përqindja e kreditimit të tatimit është:

$$2,5 \text{ milionë} / 5 \text{ milionë} = 50\%$$

Në vitin 2004, qarkullimi gjithsej pa TVSH është 7.000.000 lekë nga te cilat:

- furnizime të tatueshme 2 milionë lekë;
- furnizime të përjashtuara 5 milionë lekë.

Përqindja e kreditimit të tatimit është:

$$2 \text{ milionë} / 7 \text{ milione} = 28.5\%$$

Në mars të vitit 2004 blihet një banak me një vlerë 10 mije leke. TVSH i paguar është 1250 lekë. Në këtë kohë personi i tatueshëm mund të llogaritë vetëm përqindjen fillestare të kreditimit atë të vitit 2003. Prandaj kreditimi i pjesshëm i tatimit do të llogaritet me përqindjen fillestare të kreditimit:

$$1250 \times 50\% = 625 \text{ leke}$$

Në janar 2005 do të bëhet rregullimi përfundimtar i kreditimit të pjesshëm të kërkuar sepse përqindja fillestare me të cilën është llogaritur kreditimi i pjesshëm i tatimit ndryshon nga përqindja përfundimtare e vitit 2004, me më shumë se 20%.

- Kreditimi përfundimtar i TVSH $1250 \times 28.5\% = 356$ lekë;
- Kreditimi fillestar i TVSH 625 lekë;
- Rregullimi në minus $625 - 356 = 269$ lekë.

Veprimet për rregullimin përfundimtar të kreditimit pasqyrohen në librin e blerjeve në janar të vitit pasardhës kalendarik dhe raportohen në deklaratën e këtij muaji.

Në deklaratën e muajit janar 2005 kreditimi i TVSH pakësohet me 269 lekë.

Aktivet e qendrueshme

Për aktivet e qendrueshme rregullimi i kreditimit të pjesshëm do të bëhet me 2 mënyrat e mëposhtme :

Mënyra e parë është ajo e përshkruar në paragrafin e mësipërm për furnizimet e zakonshme të mallrave dhe shërbimeve.

Mënyra e dytë do të përdoret vetëm në rastet kur cmimi i aktivit të qendrueshëm është më i madh se 1.000.000 lekë (pa TVSH) dhe ndryshimi i përqindjes fillestare të kreditimit me përqindjen përfundimtare është me i madh se 20 %. Kjo mënyrë mban parasysh afatin e amortizimit të aktiveve të qendrueshme. Në këto raste, vetëm për qëllime të TVSH-se periudha e amortizimit të aktivit të qendrueshëm do të merret 5 vjet.

P.sh., përqindja e kreditimit të tatimit për vitin 1999 është 60%. Në mars të vitit 2000 blihet një aktiv qendrueshëm me një vlerë pa TVSH prej 2 milionë lekë.

TVSH e paguar për aktivin e qendrueshëm është 250 mijë lekë, me një kreditim të pjesshëm prej 150.000 leke, i llogaritur me përqindjen fillestare 60%:

$$250.000 \times 60\% = 150.000 \text{ lekë.}$$

Përqindja e kreditimit të TVSH për vitin 2000 është 30%.

Kreditimi përfundimtar i TVSH është $250.000 \times 30\% = 75.000$ lekë.

Kreditimi fillestar i TVSH është 150 mije lekë.

Rregullimi i kreditimit në minus është $150.000 - 75.000 = 75.000$ leke.

Ky rregullim do të bëhet në deklaratën e janarit 2001.

Përqindja e kreditimit për vitin 2001 është 55%.

Ndryshimi i përqindjes të kreditimit të vitit 2001 me përqindjen e kreditimit të vitit 2000 është më i madh se 20%.

Ndryshimi është:

$$55\% - 30\% = 25\%$$

Rregullimi i kreditimit në plus llogaritet: (kreditimi përfundimtar x koeficientin e amortizimit vjetor) x ndryshimi i përqindjes të kreditimit të vitit 2001 nga përqindja e kreditimit të vitit 2000:

$$(75.000 \times 1/5) \times 25\% = 3.750 \text{ lekë}$$

Ky rregullim do të bëhet në deklaratën e janarit 2002.

Përqindja e kreditimit për vitin 2002, është 40%. Ndryshimi i saj me përqindjen e vitit 2001, nuk i kalon 20% ($40\% - 25\%$) = 15%.

Rregullimi i kreditimit është 0

Përqindja e kreditimit për vitin 2003 është 42%.

Rregullimi i kreditimit është 0.

Përqindja e kreditimit për vitin 2004 është 60%.

Rregullimi i kreditimit është 0.

Pra, rregullimi i fundit i kreditimit është 3.750 lekë.

15.1.5 Ndryshimet e përdorimit të aktiveve qëndrueshme.

Nëqoftëse aktivet e qëndrueshme të përdorura për veprimtari të tatueshme ose për eksporte përdoren më vonë për veprimtari private, i transferohen një veprimtarie të përjashtuar ose shiten dhe shitja nuk është e tatueshme, rregullimi i kreditimit fillestar të marrë do të bëhet vetëm nëqoftëse aktivi kapital ndryshon përdorimin brenda 5 vjetëve nga data e blerjes ose e përfitimit dhe nëqoftëse çmimi i aktivit i tejkalon 1 milion lekë pa TVSH. Rregullimi bëhet duke përdorur koeficientin e amortizimit vjetor që merret 1/5. Viti kalendarik i papërfunduar do të merret si vit i plotë. Veprimet e saktësimit të kreditimit fillestar duhet të pasqyrohen në librin e blerjeve.

Psh. një firmë blen në gusht të vitit 2000 një aktiv të qëndrueshëm me një vlerë 2 milione lekë. Kreditimi fillestar është 400 mijë lekë.

Në vitin 2002 kjo firmë e ndalon veprimtarinë e saj ekonomike dhe e mban aktivin e qëndrueshëm për përdorim privat.

Rregullimi i kreditimit do të bëhet duke mbajtur parasysh 2 vjetët e mbetur nga të pesë vitet e amortizimit total të tij në të cilat ky aktiv i qëndrueshëm nuk do të përdoret për veprimtari ekonomike:

$400.000 \times 2/5 = 160$ mijë leke.

Të gjitha këto rregullime duhet të regjistrohen në librin e blerjeve dhe të paraqiten në deklaratën tatimore.

15.1.6 Furnizimet të cilat përdoren edhe në veprimtarinë ekonomike edhe në veprimtari jo ekonomike (për qellime private).

Në këto raste do të lejohet kreditimi i një pjese të tatimit të paguar në blerje, nëse personi ka dokumenta ku pasqyrohet saktë pjesa e shpenzimeve që është e lidhur me veprimtarinë ekonomike.

15.2 Llojet e furnizimeve të tatueshme dhe importimeve për të cilat nuk lejohet kreditimi

Në mbështetje të nenit 33 pika 5 kreditimi i tatimit nuk lejohet për:

a) Të gjitha llojet e shpenzimeve të karburantit përveç rasteve:

- Kur qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e karburantit me qëllim për ta shitur atë.

- Me autorizim me shkrim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, kur karburanti i domosdoshëm për të ushtruar veprimtari industriale ze një vend të konsiderueshëm në shpenzimet e bëra nga personi i tatueshëm. Në këtë rast personi i tatueshëm paraqet kërkesë me shkrim në degen perkatese të tatimeve. Kërkesa shoqërohet me të gjithë të dhënat e nevojshme për të gjykuar mbi situatën e personit të tatueshëm, konsumi mesatar mujor i karburanteve, inventari i makinerive ose mjeteve, pagesa e taksave për makineritë dhe mjetet dhe pagesa e detyrimeve të tjera tatimore. Kërkesa së bashku me dokumentat shoqëruese dhe me një opinion të degës, dërgohet në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve brenda 30 ditësh nga data e marrëveshjes së kërkesës, leshon ose jo autorizimin për lejimin e kreditimit i cili i dërgohet zyrtarisht personit të tatueshëm dhe degës së tatimeve. Personi i tatueshëm mund të apelojë për mosleshimin e këtij autorizimi si për çdo akt tjetër zyrtar të organeve tatimore. Autorizimet e leshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve evidentohen në një regjister të vecantë.

b) Shpenzimet për udhetime e dieta, strehimin në hotele dhe veprimtari çlodhëse gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike.

c) Shpenzimet për autovetura përveç rasteve kur:

- Qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e autoveturave vetëm me qëllim për t'i shitur ato.

- Përdorimi i veturave është i vetmi qëllim i veprimtarisë ekonomike (psh dhënia me qira, shërbimi i taksive, ambulancave).

d) Të gjitha shërbimet në lidhje me shpenzimet e përmendura në paragrafët (a), (b), (c).

16. RIMBURSIMET

Në zbatim të nenit 50 të Ligjit, personi i tatueshëm ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e tepricës kreditorë të TVSH, kur ka mbartur një shumë kreditimi tatimor gjatë 3 muajve radhazi dhe kur kjo tepricë është më e madhe se 400,000 lekë.

Kur tatimpaguesi plotëson kushtet e mësipërme, ai plotëson formularin "Kërkesë për Rimbursim" sipas modelit bashkëngjitur këtij udhezimi dhe e dërgon atë në degen perkatese të tatimeve. Dega e Tatimeve, është e detyruar të verifikojë në vend saktësinë e shumës së rimbursimit të kërkuar dhe e miraton atë brenda 30 ditësh nga data e paraqitjes së Kërkesës për Rimbursim. Dega e tatimeve harton në dy kopje listën e rimbursimeve të cilën ia dërgon degës përkatëse të bankës. Kësaj liste të nënshkruar nga kryetari i degës së tatimeve i bashkëngjiten urdhër xhirimet përkatëse për çdo rast rimbursimi të miratuar dhe të përfshirë në listë. Urdhër xhirimet nënshkruhen nga kryetari i degës së tatimeve.

Pasi të jetë bërë rimbursimi, njëra kopje e listës së rimbursimeve do ti kthehet degës së tatimeve nga dega perkatese e bankës. Çdo rimbursim përmban datën e kryerjes dhe nënshkruhet nga nëpunësi i degës së bankës.

Cdo kerkese per rimbursim evidentohet ne nje regjister te vecante qe mbahet nga dega e tatimeve. Kerkesat ne kete regjister evidentohen ne menyre kronologjike. Kontrolli i kerkesave per rimbursim behet duke respektuar radhen e vendosur ne kete regjister. Nuk mund te kontrollohet kerkesa per rimbursim e nje personi te tatueshem i cili e ka paraqitur kete kerkese pas nje personi tjeter te tatueshem situata e te cilit nuk eshte kontrolluar ende. Dhenja e rimbursimeve gjithashtu do te ndjeke rendin kronologjik te regjistrimit te kerkesave per rimbursim, me perjashtim te rastit kur nje kerkese per rimbursim eshte refuzuar zyrtarisht nga organi tatimor per arsye qe kane te bejne me rezultatet e kontrollit ose me shkelje te tjera ligjore. Ndaj cdo refuzimi per rimbursim, personi i tatueshem mund te apeloje si per cdo akt tjeter te organeve tatimore.

16.1 Rimbursimi i eksportuesve

Për qëllime të përfitimit të rimbursimit sipas nenit 50, paragrafi 4, do të quhen eksportues ajo kategori tatimpaguesish që:

- Eksporton sipas kuptimit të nenit 181 dhe 182 të Kodit Doganor.

- Vlera e eksporteve të bëra në një muaj përbën më shumë se 50% e vlerës totale të shitjeve duke përfshirë eksportet.

Teprica kreditorë, që kërkohet si e rimbursueshme, duhet të plotësojë dy kushte në të njëjtën kohë:

- Të llogaritet si produkt i koeficientit N me totalin e TVSH të paguar në blerje, ku N të jetë më i madh se 50 %. $N = \frac{\text{Vlera totale e eksporteve të një muaji}}{\text{Totali i TVSH të paguar në blerje}}$

- Vlera totale e shitjeve të një muaji (përfshirë eksportet, por jo vlerën e faturave të bëra në skemën e pagesës së shtyrë) të jetë më shumë se 400 000 lekë.

Në rastet e eksporteve, personi i tatueshëm që do të kërkojë rimbursimin duhet t'i paraqesë organeve tatimore Deklaratën Doganore origjinale të importit në vendin pritës të mallit. Në mungesë të saj mund të paraqesin kopjen e deklarates të konfirmuar nga autoritetet doganore të vendit importues ose të noteruara atje.

Rimbursimi i tepricës kreditorë të subjekteve eksportuese, nëse këto të fundit nuk paraqesin dokumentacionin e përshkruar në këtë paragraph, nuk mund të bëhet.

Rimbursimi i personave të tatueshem eksportues merr parasysh analizen e riskut dhe behet sipas procedurave te percaktuara ne nje udhezim te vecante te Ministrit te Financave.

16.2 Rimbursimi per marreveshjet financiare

Në zbatim të Dekretit të Presidentit Nr.1582, datë 15.08.1996, për rastet e marrëveshjeve financiare të ratifikuara në Kuvend ose të miratuara nga Qeveria në formën e granteve, parashikohet mospërdorim i burimeve financiare të huaja për të paguar taksa e tatime, duke përfshirë tatimin mbi vlerën e shtuar. Tatimi i paguar do t'u rimbursohet financuesve të huaj nga administrata tatimore brenda 45 ditëve.

Procedurat e rimbursimit të TVSH së paguar si më lart do të jenë si më poshtë:

- a) Kur TVSH paguhet direkt nga donatori

Kur TVSH paguhet direkt nga njësia zbatuese e donatorit apo e projektit në Shqipëri si për blerjet brenda vendit ashtu dhe për importet, njësia paraqet në degen e tatimeve (ku ka qendrën njësia zbatuese e projektit) dokumentacionin e mëposhtem:

- Kërkesën për rimbursim ku theksohet shuma e rimbursimit që kërkohet, veprimtaria e kryer, arsyet për rimbursim, etj.

- Kopjen në shqip të noterizuar të Marrëveshjes së ratifikuar në Kuvend ose të Marrëveshjes së miratuar nga Qeveria. Marrëveshja duhet të përmbajë emërtimin e projektit apo të projekteve, shumën totale për secilin prej tyre, afatin kohor të fillimit e të përfundimit të projektit. Kopja e Marrëveshjes shoqërohet edhe me listën (emrin dhe mbiemrin) e përfaqësuesve zyrtar të çdo projekti.

- Deklaratën mujore të TVSH-se, teprica kreditore e të cilës (kutia 22) duhet të jetë e barabartë me shumën e TVSH-se që kërkohet të rimbursohet.

- Faturat origjinale të blerjes (në rastin e blerjeve brenda vendit) dhe deklaratat origjinale doganore (për rastet e importeve). Si faturat ashtu dhe deklaratat doganore të importit duhet të përmbajnë në mënyrë shumë të dukshme shënimin: "Blerja/importi bëhet në kuadrin e marrëveshjes së ratifikuar në Kuvend ose të miratuar nga Keshilli i Ministrave me Nr. __, datë __/__/200 __ dhe për qëllimet e përcaktuara në këtë marrëveshje". Ky shënim do të bëhet nga përfaqësuesi zyrtar i njësisë së zbatimit të projektit i njohur nga dega e tatimeve (në bazë të listës së mësipërme) i cili veç kësaj duhet të shënojë në faturë edhe emrin, mbiemrin dhe nënshkrimin e tij.

b) Kur TVSH paguhet nga sipërmarrësit e punimeve për zbatimin e projekteve

Kryerja e punimeve për zbatimin e projekteve do të ngarkohet kurdoherë me TVSH, e cila në çdo rast do të paguhet nga shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit. Por kjo TVSH do ti jepet atij (përkundrejt paraqitjes së situacionit me TVSH) ose nga donatori i huaj (kur ky pranon një gjë të tillë) ose nga burime të brendshme të financuara nga kosto lokale sipas vendimit të Keshillit të Ministrave nr.509, datë 12.08.1996 (kur donatori nuk pranon).

c) Kur donatori pranon të financojë edhe TVSH-ne.

Në këtë rast shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit është e detyruar të aplikojë TVSH-ne mbi vlerën e situacionit të punimeve. Nga kjo TVSH të zbresë TVSH-ne e paguar në blerjet që bën shoqëria dhe diferenca përfaqëson TVSH-ne e pagueshëm nga kjo shoqëri.

- Kopjen origjinale të situacionit të punimeve shoqëria sipërmarrëse e punimeve është e detyruar t'ia paraqesë njësisë zbatuese të projektit. Kjo e fundit (njësia zbatuese e projektit) paraqet në degen perkatese të tatimeve (ku ka qendrën njësia zbatuese e projektit) këtë dokumentacion:

- Kërkesën për rimbursim ku theksohet shuma e rimbursimit që kërkohet, veprimtaria e kryer, arsyet për rimbursim, etj.

- Kopjen e noterizuar e në gjuhën shqipe të marrëveshjes së ratifikuar në parlament ose të marrëveshjes së miratuar nga qeveria. Marrëveshja duhet të përmbajë emërtimin e projektit apo të projekteve, shumën totale për secilin prej tyre, afatin kohor të fillimit e të përfundimit të projektit. Kopja e marrëveshjes shoqërohet edhe me listën (emrin dhe mbiemrin) e përfaqësuesve zyrtar të çdo projekti.

- Deklaratën mujore të TVSH, teprica kreditore e të cilës (kutia 22) duhet të jetë e barabartë me shumën e TVSH që kërkohet të rimbursohet.

- Kopjen origjinale të situacionit të punimeve e cila duhet të përmbajë në mënyrë shumë të dukshme shënimin: "Situacioni është hartuar në kuadrin e Marrëveshjes së ratifikuar në Parlament ose të miratuar nga Keshilli i Ministrave me Nr. __, datë __/__/200 __ dhe për qëllimet e përcaktuara në këtë Marrëveshje". Ky shënim do të bëhet nga përfaqësuesi zyrtar i njësisë së zbatimit të projektit i njohur nga dega e tatimeve (në bazë të listës së mësipërme) i cili veç kësaj duhet të shënojë në faturë edhe emrin, mbiemrin dhe nënshkrimin e tij.

Ne të gjitha keto raste rimbursimi behet sic percaktohet ne piken 16 me lart te ketij udhezimi.

d) Kur donatori nuk pranon financimin e TVSH-se.

Në rastet kur donatori nuk pranon të financojë pagimin e TVSH, do të veprohet në përputhje me VKM Nr. 509, datë 12.08.1996. Në bazë të këtij Vendimi, TVSH financohet nga përfituesi apo investitori vendas i projektit dhe paguhet nga shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit.

17. INTERESAT

Kur një person i tatueshëm nuk paguan shumën e plotë të TVSH-se se detyrueshme brenda datës të përcaktuar në ligj, detyrohet të paguaje interesa mbi shumën e TVSH-se se papaguar nga data në të cilën pagesa ka qenë e detyrueshme deri në datën në të cilën ajo kryhet. Interesi për mospagimin e TVSH brenda datës të detyrueshme llogaritet 2% për muajin e parë apo një pjesë të tij dhe 1 % për muajt pasardhës ose pjesë të tyre bazuar në tatimin e papaguar në datën që interesi llogaritet. Interesat zbatohen automatikisht dhe hiqen vetëm me ligj.

Interesat për mos rimbursimin në kohe janë të zbatueshme, kur :

- Organet tatimore nuk bëjnë rimbursimin e TVSH-së për një person, në bazë të nenit 50, brenda 30 diteve nga data e paraqitjes së kërkesës, në një nga format e përcaktuara në germa "a", "b" dhe "c" të pikës 3 të nenit 39 të ligjit "Per Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë". Në këtë rast ato detyrohen të paguaje interesa sic përcaktohet në nenin 44 të ligjit "Per Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë".

- Organet tatimore nuk bëjnë rimbursimin e TVSH-se për kategoritë e eksportuesve të përcaktuar në VKM nr. 49 dt. 26.01.2001, brenda 30 diteve nga data e paraqitjes së kërkesës. Në këtë rast ato paguaje interesa për shumën e rimbursimit, sipas përqindjeve të përcaktuara në nenin 44 të Ligjit «Per Procedurat Tatimore».

18. PËRFAQËSUESIT TATIMORE

Në zbatim të nenit 55 të ligjit, kur personi i tatueshëm për qëllime të këtij ligji, nuk ka vend të veprimtarisë ekonomike në Shqipëri, ai duhet të emërojë një person tjetër si përfaqësuesin e tij tatimor për përmbushjen e detyrimeve për TVSH. Marrësi i furnizimit detyrohet të njoftojë me shkrim organet tatimore menjëherë me lidhjen e kontratës. Personi i emëruar si përfaqësues tatimor i TVSH-së ka të drejtë të veprojë në emër të kryesorit të tij (personit të tatueshëm të cilin ai përfaqëson) për të gjitha qëllimet që lidhen me TVSH dhe njëkohësisht është përgjegjës për të përmbushur të gjitha detyrimet, përfshirë çdo gjëbë e dënim, për të cilat kryesori detyrohet.

Përfaqësuesi tatimor duhet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga dita e emërimit të tij. Kërkesës për regjistrim i bashkangjitet prokura e përpiluar në formën e përcaktuar në ligjin "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë". Në rast se përfaqësuesi tatimor vepron për disa kryesore në të njëjtën kohë (për disa persona të tatueshëm të cilët ai i përfaqëson), ai duhet të regjistrohet veçantë për secilin prej tyre. Këto regjistrime janë krejtësisht të ndara nga regjistrimi që mund të ketë bërë ose mund të bëjë përfaqësuesi tatimor për aktivitetin e tij. Përfaqësuesi tatimor është i detyruar të njoftojë me shkrim degën e tatimeve, ku është i regjistruar si i tillë, për çdo ndryshim të mundshëm që prek informacionin fillestar të dhënë brenda 15 ditëve nga momenti kur këto ndryshime ndodhin. Përfaqësuesi tatimor për TVSH duhet të mbajë regjistrime të veçanta për çdo kryesor që përfaqëson si dhe të gjithë dokumentacionin e nevojshëm që provon saktësinë e mbajtjes së këtyre regjistrimeve. Regjistrimet mbahen ashtu siç është përcaktuar në pikën 12 të këtij Udhëzimi.

19. DËNIMET

Për çdo shkelje që ka të bëjë me TVSH, pasi mbahet akti i kontrollit apo procesi verbal i perkates, përcaktohet masa e dënimit dhe plotësohet formulari tip i dënimeve, forma dhe përmbajtja e të cilit është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhëzimi. Ky formular është i kodifikuar dhe hidhet në sistemin e integruar kompjuterik për degët e informatizuara dhe në regjistrin perkates për degët e painformatizuara. Për çdo dënim, bazuar në nenet 42 dhe 43 të ligjit, personi i tatueshëm mund të apelojë në shkallët perkatese të apëlimit.

19.1 Mosregjistrimi

Kur një person i tatueshëm nuk është regjistruar dhe nuk kërkon të regjistrohet brenda 10 ditëve, sipas dispozitave të ligjit mbi TVSH-në, detyrohet të paguaje një gjëbë prej 75.000 leke.

Organet tatimore regjistrojnë nga zyra këte kategori personash të tatueshëm. Kryetari i Degës së Tatimeve ka të drejtë që, nëqoftëse personi i tatueshëm nuk reagon ndaj regjistrimit, duke deklaruar dhe paguar:

- të vendosë sekuestro mbi mallra, materiale dhe aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë ekonomike;
- të urdherojë mbylljen e njesisë, dyqanit, magazines;
- të publikojë emrin e personit të tatueshëm dhe shkeljen që ka kryer.

Kryetari i Degës së Tatimeve ka të drejtë të urdhërojë forcat e policisë tatimore të detyrojnë zbatimin e masave të parashikuara në paragrafin 2.

Kur një person i tatueshëm jep të dhëna të gabuara gjatë regjistrimit, nuk njofton ndryshimet apo nuk kërkon të çregjistrohet në baze të parashikimeve të Ligjit, detyrohet të paguajë një gjobë prej 50,000 lekë.

19.2 Shkeljet në lidhje me faturën tatimore

a) Kur një person i tatueshëm konstatohet se nuk ka lëshuar faturë tatimore, ai është i detyruar të lëshojë menjëherë faturë të rregullt tatimore si dhe të paguajë përveç shumës së TVSH që lidhet me atë furnizim edhe një dënim të barabartë me shumën e kësaj TVSH-je.

b) Një person, i cili lëshon një faturë pa informacionin e plotë të parashikuar në ligjin për TVSH, që nuk vendos NIPT-in e vertetë të bleresit dhe identitetet e sakta të tij, që zbaton TVSH në një furnizim në një kohë që ky person nuk është i regjistruar për TVSH, detyrohet të paguajë një dënim të barabartë me shumën e TVSH-së të zbatuar në atë furnizim, përveç TVSH-së së zbatuar në atë furnizim.

c) Kryetari i degës së tatimeve, nëqoftëse personi i tatueshëm, për më shumë se një herë, nuk lëshon faturë tatimore lëshon më shumë se një herë faturë tatimore pa qenë i regjistruar ka të drejtë:

- të vendosë sekuestro mbi mallra, materiale apo ndonjë aktiv tjetër që përdoret në veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit;

- të urdhërojë mbylljen e dyqaneve apo magazinave;

- të publikojë emrin e personit të tatueshëm dhe shkeljen e tij.

Kryetari i degës së tatimeve ka të drejtë të urdhërojë forcat e policisë tatimore që të detyrojnë zbatimin e dispozitave të parashikuara në paragrafin c më lart.

d) Kur një person i tatueshëm nuk lëshon një faturë në formën e parashikuar në ligjin për TVSH dhe në udhëzimin në zbatim të tij, ai detyrohet të lëshojë menjëherë faturën e rregullt si dhe të paguajë përveç TVSH-së që duhet zbatuar për atë furnizim edhe një dënim të barabartë me shumën e kësaj TVSH-je.

19.3 Deklarimi

a) Kur një person i tatueshëm nuk bën deklarinë brenda 15 ditëve nga data ligjore apo deklaron jo në formën e parashikuar në ligjin për TVSH-në, detyrohet të paguajë një dënim prej 20% të tatimit për t'u paguar por jo më pak se 10000 leke.

b) Kur një person i tatueshëm nuk bën deklarinë brenda 30 ditëve nga data ligjore, detyrohet të paguajë një dënim në masën 50% të tatimit të detyrueshëm, por jo më pak se 25000 leke.

19.4 Gjoha për pagesë të vonuar

a) Kur një person i tatueshëm nuk paguan TVSH-në e detyrueshëm brenda 15 ditëve nga data ligjore, detyrohet të paguajë një gjobë në masën 20% të tatimit të detyrueshëm të papaguar, përveç interesit.

b) Kur një person i tatueshëm nuk paguan brenda 30 ditëve nga data ligjore, detyrohet të paguajë një gjobë në masën 50% të tatimit të papaguar, përveç interesit. Nëqoftëse personi i tatueshëm bën dy shkelje njëkohësisht, edhe mosparaqitja të deklaratës edhe mospagesë të tatimit zbatohet vetëm dënimi i vendosur për deklarinë.

19.5 Deklarimet fallco

Kur TVSH e paraqitur si e pagueshme në një deklaratë është më pak se sa TVSH që duhet të ishte treguar si i tillë dhe kjo konsiderohet fshehtë me qëllim, zbatohet një dënim në masën 50% të diferencës të padeklaruar.

19.6 Dënime të tjera

a) Kur një person i tatueshëm nuk mban regjistrimet në formën dhe mënyrën e parashikuar në ligj dhe udhëzimin në zbatim të tij apo nuk jep informacionin e detyrueshëm, detyrohet të paguajë 50.000 leke gjobe.

b) Kur një person i tatueshëm nuk deklaron si të kreditueshme në periudhën përkatëse TVSH në hyrje, denohet në masën 10% të kësaj TVSH.

c) Kur një person i tatueshëm nuk lejon hyrjen dhe inspektimin nga ana e organeve tatimore, apo kur një person direkt apo indirekt, vetë ose nëpërmjet një personi tjetër, pengon ose përpiket të pengojë veprimet e organeve tatimore sic parashikohet në Ligj dhe udhëzimin e tij, denohet me

1.000.000 leke gjobe të vendosur nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve sipas propozimit te deges perkatese te tatimeve.

20. VEPRIMET PËR MBLEDHJEN E TATIMIT

TVSH e pagueshme duhet paguar brenda 30 diteve nga data e Njoftim Vleresimit Tatimor.

Interesat dhe denimet jane te detyrueshme per t'u paguar dhe mblidhen si TVSH-ja. Organet tatimore ndermarrin veprimet e nxjerrjes me force te TVSH-se se detyrueshme se bashku me interesat dhe gjobat. Per kete ato zbatojne dispozitat e nenit 54 te Ligjit "Per TVSH", paragrafin 2(a,b).

21. ANKIMIMI

Cdo person ka te drejte te ankoje rezultatet e Vleresimit Tatimor te bere nga organet tatimore sipas nenit 41.

- Shkalla e pare e apelimit (administrativ) eshte Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve.

- Shkalla e dyte e apelimit eshte Komisioni i Apelimit te Tatimeve.

- Shkalla e trete e apelimit eshte gjykata.

Personi qe apelon, duhet te plotesoje njekohesisht 2 kushte:

- Te ankohet brenda 30 diteve nga data e vleresimit, dhe

- Te parapaguaje detyrimin e TVSH-se (pa interesa dhe gjoba) ose te paraqese garancite e nevojshme bankare brenda 30 diteve nga data e vleresimit, sic percaktohet ne ligjin dhe ne udhezimin "Per Procedurat Tatimore".

Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve ka te drejte te heqe teresisht ose pjeserisht denimet, pervec interesave, ose te urdheroje nje rishqyrtim nese personi i tatueshem ka:

paguar TVSH-ne e detyrueshme, sipas nenit 41 dhe 42 te ligjit "Per Tatimin mbi Vleren e Shtuar";

- rregulluar gjendjen per te cilen i eshte dhene denimi dhe;

- ka plotesuar kerkesat e ligjit "Per Tatimin mbi Vleren e Shtuar" dhe te udhezimit ne zbatim te tij.

22. ZBATIMI I UDHEZIMIT

Ngarkohen me zbatimin e ketij udhezimi Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe deget e saj si dhe Drejtoria e Pergjithshme e Doganave dhe deget e saj.

23. SHFUQIZIME

Me hyrjen në fuqi të këtij Udhëzimi, Udhëzimi i Ministrit të Financave Nr.7, datë 10.02.2004 "Për TVSH-në", shfuqizohet.

24. HYRJA NE FUQI

Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCIVE

Arben Malaj



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkese per Regjistrim

NIPT-i

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

(1) Emri Tregtar

--

(2) Administratori

--

(3) Adresa administratorit
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

See Note 5

--

(4) Pronesia

Zgjidh kutine e duhur

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

(5) Forma ligjore

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

sh.p.k.

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

(6) Adresa kryesore
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

(7) Aktiviteti

--

(8) Kodi ekonomik

--

Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve

(9) Data e krijimit

--

(10) Jam i regjistruar
per :

☐

Vetem NIPT

☐

Sigurimet Shoqerore

☐

Taksa vendore per
biznesin e vogel
(Ploteso Shtojcen B)

☐

Tatim fitimi (Ploteso fushen I2)

☐

Sigurimet Shendetesore

☐

TVSH

☐

Tatimi mbi te Ardhurat Personale

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

(11) Xhiro parashikuar

--

(12) Tatim fitimi parashikuar

--

☐ Punedhenes

☐ I vetepunesuar (I vetem)

☐ I vetepunesuar me punemarres

☐ I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

☐ I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

[illegible]

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur
Shtojca A ☐ dhe/ose Shtojca B ☐ eshte i sakte

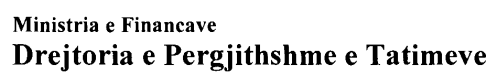
--	--	--	--	--

(18) Perjashtime dhe
lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi I lehtesise	Pershkrimi I lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

[illegible]

Data



(NVD)

Adresa te tjera shtese (Shtojca A)

NIPT-i

[illegible]

(14) Adre-
sat e tjera

[illegible]



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Te perdoret vetem
per taksen vendore
per biznesin e vogel

Detaje te aktivitetit per cdo adrese (Shtojca B)

NIPT-i

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

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Çdo subjekti i kërket të regjistrohet në Degen e Tatimeve dhe të pajiset me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (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 dënimin përkatës.

Plotesimi i formularit

Fusha e pare e formularit eshte fusha e NIPT-it. Kjo fushe plotesohet nga organet tatimore.

- (1) **Emri tregtar** : jepni emrin e plote 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.
- (2) **Administratori** : jepni 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.
- (3) **Adresa e administratorit** : jepni adresën e plote personale të administratorit emri i të cilit është paraqitur me lart.
- (4) **Pronesia** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (5) **Forma ligjore** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (6) **Adresa kryesore** : jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtari ekonomike. Nëse keni më shumë se një vendodhje të veprimtarisë ekonomike duhet të caktoni njerën prej tyre si adresë kryesore. Nëse jeni ambulant, zejtar apo një subjekt që merret me transport, pra pa vend fizik të biznesit, jepni adresën tuaj private. Jepni numrin e telefonit, dhe adresën e postës elektronike nëse keni, në mënyrë që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.
- (7) **Aktiviteti** : kepi përshkrimin me fjale të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (8) **Kodi ekonomik** : kjo fushe plotesohet nga zyra e tatimeve mbi bazën e "Nomenklaturës së veprimtarive ekonomike"
- (9) **Data e krijimit** : jepni datën e regjistrimit në Gjykatë.
- (10) **Jam i regjistruar për** : zgjidhni të gjitha kutitë për tatimet që jeni të detyruar të paguani. Në rast se nuk paguani asnjë tatim, por regjistroheni vetëm për të marrë një numër identifikimi zgjidhni kutinë—Vetëm NIPT—. Në rast vështirësi kerkoni ndihmën e inspektorëve të regjistrimit në zyrën e tatimeve. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël duhet të plotësoni shtojcën B të formularit të Kërkesës për Regjistrim.
- (11) **Xhiro parashikuar** : jepni xhirin që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (12) **Tatim fitimi parashikuar** : jepni tatim fitimin që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Kete fushe duhet ta plotësoni vetëm nëse kerkoni të regjistroheni për tatim fitimi.
- (13) **Kategoria për efekt sigurimesh** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (14) **Adresat e tjera** : nëse subjekti juaj operon në më shumë se një adresë, duhet që në këtë tabelë të jepni të dhenat e secilës adrese, me përjashtim të adresës kryesore. Nëse nuk keni vend të mjaftueshëm në formular duhet të plotësoni shtojcën A. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël, duhet të plotësoni shtojcën B për secilën adresë, përfshi dhe adresën kryesore. Për secilën nga adresat ju do të pajiseni me certifikatën e regjistrimit.
- (15) **Shoqëria nga varet** : nëse shoqëria juaj varet nga një shoqëri tjetër, jepni NIPT-in dhe rrethin ku është regjistruar kjo shoqëri.
- (16) **Deklarim** : zgjidhni kutitë përkatëse nëse keni plotësuar shtojcën A dhe/ose shtojcën B të këtij formulari.
- (17) **Nenshkrimi dhe data** : Deklarimi duhet të bëhet nga pronari ose personi i autorizuar të vepronte në emër të subjektit. Ligji parashikon dënime në rastet e deklaramit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Përjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është përgjegjës** : Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (20) **Detaje të aktivitetit për çdo adresë** : kjo fushe ndodhet në shtojcën B të formularit dhe plotësohet vetëm nga subjektet që regjistrohen për takson vendore për biznesin e vogël. Jepni çdo adresë ku zhvillon veprimtari tuaj, përfshi dhe adresën kryesore, dhe për secilën adresë jepni aktivitetin apo aktivitetet ekonomike që zhvillonin në të sipas klasifikimit të mëposhtëm :

- Shites me pakice -Shites me shumice -Prodhuës -Sherbime - Profesione të lira -Ambulante dhe zejtare

dhe qarkullimin për çdo aktivitet.

Në rast se ushtroni veprimtari transporti paraqisni tipin e mjetit sipas tabelës

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

Transport mallrash

Deri në 2 ton
2.1 deri 5 ton
5.1 deri 10 ton
10.1 deri 16 ton

Transport detar

Transport detar brenda vendit
Transport në liqen brenda vendit
Varka për shetitje

Detyrimet në të ardhmen

Për çdo ndryshim në të dhenat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do ta gjëni në zyrën e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kënaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

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

NIPT-i
Shih Shenimi 1

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

Emri tregtar i
regjistruar

--

Detaje te ndryshimit

Kujdes, duhet te plotesoni vetem ndryshimet.

C'fare 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 3

Ndryshim i kategorizimit per sigurimet sho-
qerore

☐

Shko ne Seksionin 5, ne faqe 3

Seksioni 1

[2] Emri i ri tregtar
Shih shenimi 2

--

[3] Emri i drejtuesit te ri
Shih shenimi 3

--	--

[4] Adresa re drejtuesit
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Zgjidh kutine e duhur

[5] Pronesia dhe forma
ligjore

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

Sh.p.k

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

[6] Adresa kryesore
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

[7] Aktiviteti
Shih Shenimi 5

--

[8] Nese biznesi juaj vepron nga me shume se nje adrese dhe detajet kane ndryshuar, jepni informacion me poshte. **Ju duhet te ktheni certifikaten e NIPT-it per adresen qe eshte mbyllur.** Per adresen ekzistuese mund te shenoni vetem numrin e ri te telefonit ose Llojin e ri te veprimtarise. *Shih shenimi 6.*

Ndryshime ne Adrese ekzistuese <i>Shenim 6</i>	Numri i certifikates	Telefoni
Lloji i veprimtarise		
Adrese e mbyllur Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Certifikata bashkengjitur, zgjidh kutine.	☐	Numri i certifikates
Adrese e re Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Telefoni		<i>Nese ka me shume se nje adrese, vazhdoni me Formularin 3</i>
Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese		

Seksioni 2

Zgjidh kutine e duhur

[9] Per cilin tatim jeni pergjegjes **tani**?
Shih shenimi 7

- | | | |
|---------------------------------------|---|---|
| ☐ Vetem NIPT | ☐ Sigurimet Shoqerore | ☐ Taksa vendore per biznesin e vogel |
| ☐ Tatim fitimi | ☐ Sigurimet Shendetesore | |
| ☐ TVSH | ☐ Tatimi mbi te Ardhurat Personale | |
| ☐ Aksiza | ☐ Tatim fitimi i thjeshtuar | |

Jepni fitimin dhe qarkullimin e parashikuar me poshte

Qarkullimi i parashikuar

Fitimi i parashikuar

Seksioni 3

[10] Nese jeni kthyer ne person Juridik
Shih shenimi 8

- **Plotesoni seksionin 4**
- **Plotesoni nje formular te ri regjistrimi**

Seksioni 4

[11] Data e mbylljes
Shih shenimi 9

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

Zgjidh kutine e duhur

Arsyeja e mbylljes

Shitur

☐

Mbyllur

☐

Transferuar

☐

Kalim ne pasiv

☐

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

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Vertetim i transferimit

Une vertetoj qe kjo veprimtari me eshte transferuar mua . Une e pranoj transferimin dhe e
kuptoj qe jam pergjegjes per te gjitha detyrimet e TVSH qe lidhen me kete biznes.

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

Seksioni 5

[12]
Kategoria per efekt sig-
urimesh
Shenim 10

☐

Punedhenes

☐

I vetepunesuar (I vetem)

☐

I vetepunesuar me punemarres

☐

I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

☐

I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur eshte i plote dhe i sakte.

(Emri, nenshkrimi dhe
data

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

Nese veproni si
perfaqesues fiskal ,

Per perdorim zyrtar

[13]
Perjashtime dhe
lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi i lehtesise	Pershkrimi i lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

Kodi Fiskal

Kodi Ekonomik

Verifikuar nga ..(Emri)

(Nenshkrimi)

Kodi

Data



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

Këtë formular duhet t'a 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 pjesë të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Për ndryshi-met e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Plotesimi i formularit

Shenimi 1 : Shkruani NIPT-i dhe dhe emrin e subjektit.

Shenimi 2 : jepni emrin e ri të subjektit.

Shenimi 3 : Nëse kemi një ndryshim në ortakun kryesor apo drejtorin, apo një tjetër person është tashmë i autorizuar të veprojë në emër të subjektit, shënoni të dhënat e personit të ri, duke përfshirë emrin dhe adresën e plotë postare të banesës private.

Shenimi 4 : Tregoni statusin e ri ose tipin e shoqërisë tregtare.

Shenimi 5 : Nëse veprimtaria ekonomike kryesore e subjektit ndryshon, shënoni këtu hollësitë.

Shenimi 6 : Për çdo degë të subjektit lëshohet një certifikatë NIPT-i. e re. Numri i Identifikimit të Personi të Tatueshëm (NIPTi) 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 degen e tatimeve**. 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 Shtojcën A.

Shenimi 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 apo tatimet të cilin detyroheni të paguani tashmë, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimit. Nëse 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.

Shenimi 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

Shenimi 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.

Shenimi 10 : nese kategorizimi juaj per efekt te sigurimeve shoqerore ka ndryshuar, zgjidhni vetem njerën nga kutite perkatese , per kate-gorinë që ju keni tashmë.

Detyrimet ne te ardhmen

Per cdo ndryshim ne te dhenat e raportuara ne kete formular duhet te njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe te plotesoni formularin e Ndryshimeve ne Regjistrim, qe do ta gjeni ne zyren e tatimeve. Per cdo ndihme apo informacion shtese kontaktoni degen e tatimeve. Personeli yne do t'ju pergjigjet me kenaqesi pyetjeve apo kerkesave tuaja.

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



KERKESE PER RIMBURSIM

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

Numri identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):
Emri tregtar i Personit te Tatueshem:
Emri Mbiemri i Personit Fizik:
Adresa:
Qyteti/Komuna/Rrethi:
Numri i telefonit:

Kerkoj rimbursimin e kredise per

Tatimin :

Kodi i tatimit

periudhen :

Periudha Tatimore

Nr vleresimit
(Per perdorim zyrtar)

Kredia duhet te transferohet dhe/ose rimbursohet ne perputhje me kerkesen qe une kam paraqitur ne vijim. Ne te njejten kohe une e di dhe pranoj qe nje pjese e kredise apo e gjithe kredia mund te perdoret per te shlyer detyrimet qe une mund te kem ndaj zyres se tatimeve.

.....
Nenshkrimi i tatimpaguesit

.....
Data

Kontrolluar & Autorizuar nga:
(Per perdorim zyrtar)

.....
Emri i inspektorit

.....
Kodi

.....
Data e autorizimit

Tatimpaguesi

Zyra e Tatimeve

[19] KREDIA E RIMBURSUESHME :

[19]

Shperndarja e rimbursimit:

[30] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter :

Taksa

Periudha tatimore

Numri i vleresimit

[30]

[31] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter :

Taksa

Periudha tatimore

Numri i vleresimit

[31]

[32] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter:

Taksa

Periudha tatimore

Numeric i vleresimit

[32]

(Kodi i takses: 0-TVSH, 1-Tat.Fitimi, 4-TAP, 5-Sig. shoq, 6-Sig. shend)

[33] Totali Transferimeve {[30] + [31] + [32]}:

[33]

[34] Rimbursim :

[34]

[35] MBETET PA U SHPERNDARE {[19] - [33] - [34]}:

[35]

DENIMET

(Pa denimet per pagese dhe deklarim te vonuar)

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)

Numri Identifikimit te Tatimpaguesit (NIPT)

Emri i tatimpaguesit

☐

Tipi i Tatimit (0-TVSH, 1-Tat. fitimi, 3-Tat. Fitimi i Thjeshtuar, P 4-TAP, 5- Sig. Shoq., 6-Sig. Shend.)

[1] DENIM PER DOKUMENTACION

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosmbajtja ose mbajtja jo e rregullt e regjistrimeve
- ☐ Mosparaqitja e regjistrimeve dhe/ose e informacionit
- ☐ Pengimi i hyrjes/inspektimit
- ☐ Mosdorezimi i listepageses

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[2] DENIM PER REGJISTRIM

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep shumen e denimit :

- ☐ Mosregjistrim
- ☐ Mosnjoftim i ndryshimeve
- ☐ Denim tjeter per regjistrim (jepni hollesi ne kuadratin ne krah)

Shuma e denimit

[3] DENIM PER FATURA

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosleshim fature
- ☐ Leshim fature me informacion te gabuar
- ☐ Leshimi i nje fature qe nuk ploteson detyrimet
- ☐ Fature e leshuar nga Person i Tatueshem I Paregjistruar

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[4] DENIM PER DEKLARIM FALLCO

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosberja e nje deklarate ne formen e sakte
- ☐ Berja e nje deklarate fallco
- ☐ Mosdeklarimi i kredise ne periudhen perkatese
- ☐ Punedhenesi i mban kontributet/ TAP dhe nuk i paguan ne tatime
- ☐ Punedhenesi nuk i kthen punemarresit kontributet e mbajtura teper

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[5] DENIME JO-FINANCIARE

Zgjidh vetem nje denim :

- ☐ Mbyllje e perhershme e veprimtarise - Jep daten e mbylljes :
- ☐ Mbyllje e perkohshme - Jep daten e mbylljes dhe rifillimit:
- ☐ Sekuestrim i pasurise - Jep daten e sekuestrimit:

[6] FALJE E DENIMIT

Zgjidh vetem nje arsye dhe shkruaj Numrin e Vleresimit:

- ☐ Falje denimi (per denime legjitime)
- ☐ Anullim denimi (per gabime)

Shuma qe falet

Formulari u pergatit nga :

Emri i Inspektorit

Kodi

Data

FATURE TATIMORE SHITJE

Data: ____/____/____

EMRI I SHITESIT:_____

Nr. i Fatures: _____

ADRESA: _____

TELEFONI: _____

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)[illegible]

EMRI I BLERESIT: _____

ADRESA: _____

TELEFONI: _____

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)

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

EMRI I TRANSPORTUESIT: _____

ADRESA: _____

TARGA E MJETIT :

ORA E FURNIZIMIT:

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)

[illegible][illegible]**TOTALI**

Nga te cilat: Furnizime te tatueshme

Furnizime te patatueshme

- a) faqe 1: Originali - Blerësi
b) faqe 2: Transportuesi
c) faqe 3: Shitesi

BLERESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi)

TRANSPORTUESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi)

SHITESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi, vule)

E-TVS 055/a

* Vorkurs der elementaren Mathematik

• **Numeri Seriali:**

(3)

(43)

(5)

(6)

(7)

Laureati e persone interessate a conoscere come e dove si può lavorare in Italia e all'estero.

7

TVSH i logaritur

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	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

• 2 •

1

38

--	--

7. 3. 2

TVSH i zbritshem

445

1

9

L

1

PAGESA

☐

Leke

☐

Xhirin

□

Çek

7

Te tjera

(26) Shuma e paguar

Data, Vula e Bankes dhe Nenshkrimi i nepunesit te bankes



Originali - Zyra e Tëritme
Kopja - Person e i Famshet.

SHIPS!

Emertini

Udine

Nr. Serial

Shitjet për perludhën (munaji)..... (viti)

[illegible]

1 - (a) dhe (b) Njoftëse shijet bëhen brenda vendit Nr i laturës dhe Data.

Népfőzőse exportálten data dhe Nr. i deklarátus doganore.

2 - (f) Nöqotse bieräi dahlä parson i tateshem

3. Plakosohet në dy kopje. Kopja e bardhë (e parë) dorëzohet në Dëgim e Titim Taksave çdo muaj.

U PFANUA

INSPIRETOPI

EMÉR MHIEMÉR (imò)

EMER **MBIEN**

Blerjet për periudhën (muaji)..... (viti).....

Blerjet për periudhën (muaji)..... (viti).....

- 1 - (a) die (b) Negationselemente beider Präzedenzverhältnisse sind die Duktal-Negationselemente.
- 2 - (f) Negationselemente der Person, der Sache.
- 3 - Pluralform der 3. Person. Kann die beidseitige Pluralbildung der Duktal-

FOR REVIEW ONLY

MEMBER

Name / Series / Serial No.

000000

For supplies/services under tax-relief according to the Status of Forces Agreement (SOFA), signed on 24 June 1999, between the North Atlantic Treaty Organization (NATO) and the Government of the Republic of Albania.

Name and address of supplier:

No. i pasaportes:
NIPT No:

Date and No. of the contract/order:

Name and address of official procurement agency

Name and address of receiving agency

Data e leximit/ shërbimit/ Date of delivery/ service	Pershkrimi i kërksës dhe shërbimeve Exact description of goods and services	Njësia Unit	Sasia Quantity	Çmimi Price	Shuma/Amount	
					Ne leke/ in leke	Monedhe e huaj / in foreign currency
1	2	3	4	5	6	
Shuma	totalë ne leke / monedhe e huaj	Total amount	in leke /	foreign currency		

Data Date

Vula dhe firma/Stamp and valid signature

Certifikate pranimi dhe pagese – Certificate of receipt and payment

The supplies/services described on the front page have been received. For supplies/services under tax relief according to SOFA it is certified that they are intended to be used or consumed exclusively by the NATO personnel or by the NATO headquarters in the territory of Albania.

The total amount of

is correct:

Payment is being made in

by cash, check / remittance date

152101 *Proganisus* from the Devonian of

Data-Date: Void storage (official stream)

emsi, grade, the agency's official designation of name, rank, agency of certifying officer

Firma / signature



REPUBLIKA E SHQIPERISE
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PERGJITHSHME E TATIMEVE

NUMRI SERIAL:

ÇERTIFIKATE REGJISTRIMI

Personit të Tatueshëm:

Me adresë kryesore:

I jepet ky numër identifikimi (NIPT):

DATA E LËSHIMIT:

DEGA E TATIMEVE

(Emri Mbiemri)

Kjo çertifikatë mbetet pronë e Ministrisë së Financave dhe duhet të kthehet në rast se ka ndryshim të ndonjë detaji ose ndërpjetë detyrimi ligjor për të qenë person i tatueshëm.



REPUBLIKA E SHQIPERISE
Ministria e Financave

Adresa: Bulevardi Dëshmoret e Kombit, Tirana, Albania Tel 228405 Faks 228494

MIRATOHET
MINISTRI I FINANCAVE
[Signature]
KASTRIOT ISLAMI

DREJTORIA E PERGJITHSHME
E TATIMEVE

Nr. *1340* / prot.date *17.6* .2002

3

DREJTORIA E PERGJITHSHME
E DOGANAVE

Nr. *2260/1* / prot.date *17.6* .2002

AKT-MARREVESHJE

Duke marre ne konsiderate nevojën për të garantuar interesat fiskale të Republikës së Shqipërisë;

Me qëllim që veprimtaria e shërbimit tatimor dhe doganor të vendosen mbi baza metodike dhe normative që i korrespondojnë standarteve me të përparura;

Për të realizuar shkëmbimin në mënyrë sa më të saktë të të dhënave të import-eksportit në dhe nga Republika e Shqipërisë;

Për të forcuar kontrollin mbi veprimtarinë e operatorëve ekonomikë,

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, bien dakort sa më poshtë:

1. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nëpërmjet Drejtorive të Përgjithshme respektive, me qëllim shmangjen e evazionit fiskal, duhet të shkëmbejnë informacion periodik për sa i përket deklarimeve në Organin Tatimor (shuma e TVSH-se etj) dhe Organin Doganor (cmimet e mallrave në deklarim).
2. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nëpërmjet Drejtorive të Përgjithshme respektive, duhet të shkëmbejnë informacion periodik për sa i përket terheqjes së

pullave fiskale dhe zhdoganimeve te kryera per mallrat qe duhet te mbajne pulla fiskale.

3. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nepermjet Drejtorive te Pergjithshme respektive, duhet te shkembejne informacion periodik persa i perket zbatimit te skemes se shtyrjes se pageses se TVSH-se sipas Vendimit te Keshillit te Ministrave Nr.49 date 26.01.2001 "Per skemen e shtyrjes se TVSH-se dhe percaktimin e kategorise se eksportuesve, qe perfitojne rimbursimin, brenda 30 diteve, te TVSH-se" Pas kalimit te ketij afati dhe ne baze te njoftimit te Drejtorise se Pergjithshme te Doganave, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve kontabilizon shumen e borxhit dhe ndjek procedurat per arketimin e tij.

Ne rastet kur nga Deget Doganore nuk zbatohet drejt Vendimi i Keshillit te Ministrave Nr.49 date 26.01.2001 "Per skemen e shtyrjes se TVSH-se dhe percaktimin e kategorise se eksportuesve, qe perfitojne rimbursimin, brenda 30 diteve, te TVSH-se", me kerkese te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, Drejtoria e Pergjithshme e Doganave i xhiron asaj shumen e TVSH-se te arketuar padrejtesisht ne dogane.

4. Drejtoria e Pergjithshme e Doganave duhet ti dergoje Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve informacion mujor persa i perket te dhenave statistikore mujore lidhur me import-eksportet, brenda dates 20 te muajit pasardhes.

5. Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve duhet ti dergoje Drejtorise se Pergjithshme te Doganave informacion mujor persa i perket listes se NIPT-eve te azhurnuar, brenda dates 10 te muajit pasardhes.

6. Administrata doganore ben kontrollin e identitetit (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) te cdo operatori ekonomik qe kryen veprimtari import-eksporti ne momentin e deklarimit te mallrave ne dogane.

Operatori ekonomik, ne cdo rast te deklarimit ne dogane, detyrimisht duhet te paraqese kopjen e noterizuar te Certificate se NIPT-it dhe Certificate se Regjistrimit ne Organin Tatimor, dokumenta te cilat depozitohen dhe administrohen ne dosjen e praktikes doganore.

Ne deklaraten doganore detyrimisht duhet te shenohen numri i NIPT (informacion ky i pershkruar ne certifikaten e NIPT-it) dhe kodi fiskal i operatorit ekonomik (informacion ky i pershkruar ne Certificate te Regjistrimit ne Organin Tatimor)

7. Deget e Tatimeve ne rrethe duhet te caktojne dhe autorizojne me shkrim nje inspektor, i cili duhet te stacionohet prane Degeve Doganore, dhe sipas regjimit te punes te deges doganore perkatese dhe ne bashkepunim me doganieret duhet te beje verifikimin e vertetesise se dokumentave (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) te paraqitura nga operatori ekonomik, dokumenta te cilat, pasi gjenden te rregullta, duhet te siglohen nga ana e Inspektorit tatimor dhe me pas te depozitohen ne dosjen e praktikes doganore.

Gjithashtu Inspektori tatimor dhe doganieri kerkojne dhe kontrollojne edhe Certificate te Regjistrimit ne Organin Tatimor, per vitin, te shoqerise apo personit qe kryen transportin e mallrave.

Ne rastet e parregullsise se ketij dokumentacioni, pezullohet praktika doganore, deri ne verifikim i problemit nga ana e Inspektorit tatimor. Per vonesat e shkaktuara ne

keto raste, me qellim shmangjen e subjektivizmave, Inspektori tatimor dhe doganieri i praktikës doganore bejne nje raport me shkrim, dokument i cili duhet te behet pjese e praktikës doganore.

Ne rastet kur deklarata doganore eshte pranuar pa permbushjem e kushteve te percaktuara ne kete akt-marreveshje, ose verifikimi i dokumentacionit (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) eshte me te meta, punonjesit respektive te tatimeve dhe doganave kane pergjegjesi administrative deri edhe penale.

Ne rastet e ekzistences se nje Urdheri Ekzekutimi, per nje detyrim tatimor apo doganor, operatori ekonomik nuk lejohet te kryeje veprime tatimore apo doganore, deri ne permbushjen e detyrimeve.

Per te bere te mundur zbatimin me korrektese te kesaj pike Drejtorite te Pergjithshme te Tatimeve dhe Doganave shkembejne informacion per listen e debitorëve te hoqeruar me nje kopje te Urdherit te Ekzekutimit, me qellim qe te njoftohen Deget e Tatimeve ne Rrethe dhe Deget Doganore per te vepruar per pezullimin e aktivitetetve te operatoreve ekonomike deri ne permbushjen e detyrimeve.

8. Inspektoret e tatimeve te stacionuar prane Degeve Doganore kur konstatojne parregullsi gjate kontrollit te mjeteve qe dalin nga territori doganor i Republikes se Shqiperise, qofshin keto per transport udhetaresh apo mallrash (rimorkio e semirimorkio), persa i perket pagimit te taksave vjetore te regjistrimit, takses vjetore te tonazhit te automjeteve per aks, vene ne dijeni administraten doganore per te marre masa per bllokimin e mjeteve.

Nese per kete kontroll detyra do te kryhet me te meta, punonjesit respektive te tatimeve dhe doganave kane pergjegjesi administrative.

9. Ngarkohet Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Pergjithshme e Doganave me zbatimin e kesaj Akt-Marreveshje.

Per te bere te mundur zbatimin me korrektese te saj dhe per te kontrolluar eficencen e funksionimit te saj, nje here ne 3 muaj perfaqesues te dy Drejtorive te Pergjithshme duhet te organizojne takim te perbashket.

10. Kjo Akt-Marreveshje hyn ne fuqi me date 15.06.2002 dhe shfuqizon te gjitha aktet normative qe bien ndesh me pershkrimet e saj.

**DREJTORI I PERGJITHSHEM
I TATIMEVE**

KUJTIM BROVINA



**DREJTORI I PERGJITHSHEM
I DOGANAVE**

VASO PILO

