

UDHËZIM
Nr.5, datë 30.1.2006

PËR TATIMIN MBI TE ARDHURAT

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të 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 Ministrit 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 Ministrit 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, më 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 rëndësi pasi në bazë të paragrafit 1 të Nenit 7 dhe paragrafit 1 të Nenit 17 të këtij Ligji, personat rezidentë tatimorë Shqiptarë tatohen në Shqipëri për të gjitha të ardhurat e realizuara në shkallë botërore (të ardhurat me burim në Shqipëri dhe jashtë saj). Ndërsa personat 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 datë 28/12/1998, i ndryshuar, “Për 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 pagesi 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

Periodha 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 statute të shoqërive, si pagë e 13-të, apo pagesa të ndryshme të kësaj natyre.

Në grupin “shpërblime të tjera” përfshihen gjithashtu të ardhura që realizohen nga pjesëmarrja e individit në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla 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 anetar 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 (paga bazë + shtesat) + 20.000 (shpërblimi nga fondi i veçantë) + 15.000 (shpërblimi si anetar i bordit drejtues) + 5.000 (shpërblim nga pjesëmarrja në Komisionin e testimit) = 85.000 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 funksionarëve 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 pranura nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria Shqiptare, kanë statusin e diplomatit. Nuk do të përfitojnë të drejtën e këtij përjashtimi individët, shqiptarë apo të huaj, të cilët mund të jenë të punësuar në këto organizata apo organizma, por nuk kanë statusin e diplomatit.

2.3.3 Të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare (Pika b e paragrafit 1).

Në kuptim të kësaj pike, bëhet fjalë 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 “Për tatimin mbi të 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 të paguara pas datës së hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për llogaritë dhe depozitat në lekë dhe në valutë. 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 paguhen interesat duhet të jetë në emër të personit juridik.

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

2.3.5 Të ardhurat e përfituara nga pagesat për të drejtën e autorit dhe pronësinë intelektuale.

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 përdorë dhe të përmirësojë një pasuri të paluajtshme, sipas përkufizimit të nenit 784 e vijues të Kodit Civil. E ardhur nga enfiteoza do të konsiderohet shpërblimi 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 përfutur nga dhënia në formën e huasë e 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 taten me 0.5% të vlerës së transaksionit.

2.3.8 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;

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

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

c) 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.

2.3.9 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 pagesi i të ardhurës është person juridik apo fizik i regjistruar në organet tatimore shqiptare ose çdo ent, organizatë joqeveritare, apo organ i qeverisjes qendrore apo vendore në Shqipëri, apo përfaqësi e organizmave ndërkombëtare apo ambasadë e huaj në Shqipëri, tatimi mbahet në burim në masën 10% të pagesës dhe derdhet në organin tatimor përkatës brenda datës 20 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa. Në rastet kur përfituesi është individ rezident Shqiptar dhe pagesi 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 TE ARDHURA TE PERJASHTUARA

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

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

b) Bursat e nxënësve dhe studentëve, pavarësisht nga burimi i financimit, përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat personale, deri në masën e përcaktuar në dispozitat e legjislacionit dhe dispozitave nënligjore në fuqi në Republikën e Shqipërisë që sanksionojnë bursat e nxënësve dhe studentëve;

c) Shpërblimet e marra për rastet e sëmundjeve apo fatkeqësive, 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 fatkeqësish, por, masa e shpërblimit që përjashtohet nga tatimi nuk duhet të kalojë 20% të të ardhurave vjetore nga punësimi të punonjësit përfitues të shpërblimit;

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

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

f) 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.).

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

h) Të ardhurat që përfitojnë punonjësit e Policisë së shtetit në zbatim të ligjit nr.8661, datë 18.09.2000 “Për sigurimin shoqëror suplementar të punonjësve të Policisë së Shtetit”.

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), taten 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 të llogarisë dhe të mbajë në burim tatimin mbi të ardhurat personale (të ardhurat nga punësimi) në përputhje me paragrafin e parë të nenit 9 të Ligjit. 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 bashkangjitet 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 bashkangjiten 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 deri 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.

2.6.4 Për të ardhura të realizuara nga burime jashtë Shqipërisë dhe/ose të paguara nga persona të cilët nuk mund të bëjnë mbajtjen e tatimit në burim për llogari të organeve tatimore Shqiptare, përfituesi i të ardhurave është i detyruar të deklarojë dhe të paguajë në organin tatimor përkatës tatimin në masën 10 për qind të të ardhurave të realizuara jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

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 agentëve vlerësues të autorizuar prej saj.

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

2.7.3 Tatimi mbi të ardhurat nga kalimi i të drejtës së pronësisë paguhet nga individi 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 derdhen 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 DETYRIMI I INDIVIDEVE PËR TË DEKLARUAR

Çdo individ që gjatë periudhës tatimore, përfiton të ardhura, të cilat i nënshtrohen tatimit mbi

të ardhurat personale, i deklarohet çdo vit këto të ardhura sipas pasqyrës bashkëngjitur këtij udhëzimi. Nuk i nënshtrohen detyrimit për paraqitjen e deklaratës individët, të ardhurat e vetme të cilëve janë ato sipas paragrafit të pikës „a”, „b”, „c” të nenit 8 dhe nenit 33 të këtij ligji. Kjo deklaratë dorëzohet në organin tatimor të juridiksionit brenda 30 ditëve nga përfundimi i periudhës tatimore (brenda 30 janarit të vitit pasardhës).

2.9 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 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 nënshtrohen tatimit mbi fitimin janë:

- Personat juridikë të krijuar sipas Ligjit “Për shoqëritë tregtare” dhe që janë të regjistruar për TVSH-në;

Personat juridikë të themeluar sipas Kodit Civil të cilët ushtrojnë veprimtari fitimprurese 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 përhershme) në Durrës si dhe në Milano të Italisë.

Supozojmë se fitimet e realizuara nga ky subjekt për vitin 2006 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 20% 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 tatimit 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
------------	---------------

- Ne Shqipëri

2.000.000 lek

Në këtë rast, tatimi mbi fitimin që ky tatimpagues paguan në Shqipëri është $2.000.000 \times 20\% = 400.000$ 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 anëtarët e tyre. Në rast se këto subjekte ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik me qëllime fitimi, këto aktivitete janë të tatueshme në bazë të këtij Ligji. Për aktivitetin ekonomik me 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 anëtarit të tyre. Po kështu, në rast se subjektet e përmendura në këtë pikë, ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik fitimprurës, ky aktivitet është i tatueshëm në bazë të këtij Ligji.

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 përjashtimi 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 liçensuara dhe të subvencionuara nga Qendra Kombëtare e Kinematografisë.

Për përjashtimet e parashikuara në pikat “c” deri “h” 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 kontabël dhe anekset e tij, të cilat duhet të jenë në përputhje me Ligjin nr. 7661, datë 19.1.1993 “Për kontabilitetin”, me dispozitat e Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, 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 të 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. Këto janë të gjitha shpenzimet (përfshirë shpenzimet e jashtëzakonshme) e biznesit, me përjashtim 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. Ambasada të 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 biznesore të subjektit.

Materialet dhe mallrat publicitare si postera, spote publicitare ato filmike dhe fotografike, masa e produkteve të të cilave reklamohen në promovimet e promocionet e organizuara, që mbështetur në dokumentacionin justifikues, kryhen për qëllime të biznesit, bazuar në nenin 20 të Ligjit, njihen si shpenzime të njohura për efekt fiskal. Dokumentacioni që duhet të përdoret për rastet e promocioneve dhe promovimit janë:

- Vendimi i asamblesë së ortakëve ose administratorit ku të jenë të përcaktuar vendi, periudha e organizimit të promocionit, sasia e produkteve që do të shpërndahen, materialet publicitare që do të përdoren, etj.

- Projektideja lidhur me mënyrën e organizimit të promocionit dhe promovimit.

- Procesverbali për produktet që shpërndahen me personat që përfitojnë produktin falas

- Fletëshoqërimi nalli me ekstreme të plotësuar, ku tek marrësi i mallit do të firmosin promovuesit e shoqërisë. Faturat tatimore me TVSH do të jenë ditore për çdo promovues të cilës duhet t'i bashkangjiten në fund të ditës procesverbalet e mbajtura me personat përfitues.

Dokumentacioni që duhet të përdoret për dhënien e dhuratave simbolike :

-Vendimi i asamblesë së ortakëve ose administratorit për llojin dhe sasinë totale të mallrave që dhurohen dhe kujt do t'i dhurohen

3.6 Shpenzime të panjohura

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

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

b. Kosto e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve, të cilat janë objekt i amortizimit. Për efekte fiskale, në kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të qëndrueshme hyjnë shpenzimet që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe 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 mencë për gatim) ato do të konsiderohen si të ardhura personale të individit dhe do të tatohen së bashku me pagën sipas tabelës nr.1 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 paguhet 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, shumat e interesave të huasë që kalon raportin 1 me 4, d.m.th. 1 njësi kapitale të veta (kapitali themeltar + diferenca nga rivlerësimet + 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 kohëzgjatje më 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 paguhet nga subjekti për shkelje të ndryshme ligjore apo administrative, janë shpenzime të panjohura për efekt fiskal. Në rastin e faljes së gjjobave, kamatvonesave dhe kushteve të tjera penale me akte ligjore e nënligjore (akte administrative) të ardhurat e përfituara nga falja e tyre janë të ardhura të patatueshme ose shpenzime të njohura për efekt fiskal nëse fillimisht në momentin e vendosjes së tyre këto gjoba, kamatvonesa apo kushte të tjera penale janë pasqyruar si shpenzime të panjohura për efekt fiskal.

i. Krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera speciale. Në bazë 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 provigjonet për rreziqe (humbje) dhe shpenzime (detyrime) të krijuara nga fitimi pas tatimit sipas përcaktimit në nenin 38 të Ligjit “Për kontabilitetin”. Pra për qëllim të llogaritjes së tatimit mbi fitimin, provigjonet që krijohen për mbulimin e humbjeve ose të shpenzimeve të pritshme, nuk përbëjnë shpenzime të njohura për efekt fiskal.

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, ajo redukton TVSH e llogaritur në shitje, duke u kontabilizuar në llogarinë e TVSH-se. Përjashtimisht rastet kur TVSH-ja në blerje nuk kreditohet sipas Ligjit “Për Tvsh” dhe Udhëzimit në zbatim të tij, në këto raste kjo shumë e Tvsh-së do të kontabilizohet në llogarinë e shpenzimeve dhe do të njihet si shpenzim i zbritshëm për efekt fiskal.

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 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

“Për 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, përrurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me marrëdhëniet e biznesit

m. Shpenzimet e konsumit personal, ku përfshihen të gjitha shpenzimet e karakterit të konsumit personal, të cilat nuk kanë lidhje direkte me mbarëvajtjen dhe rezultatin e biznesit. Të tilla shpenzime konsiderohen për shembull kur tatimpaguesi një pjese 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.

n. 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”, 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 korent, 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 korrigjimi 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.

nj. Shpenzimet për dhurata nuk njihen si shpenzim biznesi, përjashtuar dhuratat simbolike brenda kufirit të shpenzimeve të përfaqësimit të parashikuara në germën “k” të pikës 3.6.

o. Shpenzimet që rrjedhin si rezultat i korrigjimit të regjistrimeve të gabuara kontabile të kryera vitet e kaluara.

Në zbatim të ligjit “Për kontabilitetin”, rregjistrimet e gabuara kontabile të viteve të kaluara korrigjohen në vitin që ato konstatohen, por efekti fiskal i tyre do të llogaritet që nga periudha kur janë rregjistruar në mënyrë të gabuar. Në këto raste paguhet detyrimi dhe interesat, por nuk aplikohen gjopa.

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, germa “d”).

Fatura që lëshohet nga tatimpaguesi e biznesit të vogël është dokument justifikues për shpenzimet vetëm në rast se ajo përmban të gjithë elementet që përcakton Ligji “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet” (numrin rendor, datën dhe vendin e lëshimit, numrin e Çertifikatës së Ushtrimit të Veprimtarisë, emrin dhe adresën e shitësit dhe blerësit, sasinë, çmimin dhe vlefthën e plotë të shitjes, etj.). Kuponat tatimore të lëshuar nga arkat rregjistruese dhe dëftesat tatimore nuk njihen si dokumente justifikues për shpenzimet.

q. Në bazë të shkronjës ll, të pikës 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 rregjistruar në organet tatimore shqiptare, nëse brenda vitit kalendarik 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 vlefthë 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 likuajduar 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, Ministrinë apo Institucionet Qëndrore 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, përfshirë uljen sezonale, 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 i posaçëm vlerësimi, dhe subjekti ka njoftuar organin tatimor përkatës. Ky njoftim duhet të shoqëhet me një kopio të proces verbalit përkatës. Organi tatimor mund të dërgojë perfaqësuesin e vet që të jetë prezent në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit ose shkatërrimit të mallit, jo më vonë se 5 ditë nga data e njoftimit.

Për hipermarketet ky afat është 24 orë. Proces-verbali i vlerësimit duhet të përmbajë të dhëna të plota mbi sasitë, 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 aktivitetit.

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, truall, 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. Të tilla janë sendet e ngjitura me plumb, gips ose tjetër që nuk mund të shkëputen pa u thyer ose pa u çënuar, ose pa prishur apo dëmtuar 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 15 përqind.

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

Amortizohen mbi bazë grupimi:

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

d. 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 kontabël 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.

Normat e lejuara për efekt fiskal në masën 5%, 15%, 20% dhe 25% janë të alpikueshme dhe për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të dhëna me qera financiare (leasing), nga personi që mbart riskun, pamvarësisht nga kohëzgjatja e kontratës së qerasë financiare.

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 aktivitetit, pra amortizimi pushon së llogarituri ditën e parë të muajit që pason muajin e daljes.

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

Persa i takon shpenzimeve të mirëmbajtjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit në një transaksion qiraje financiare, nëse qiramarrësi mbart riskun për humbjen apo shkatërrimin e aktivitetit, përballon këto shpenzime sigurisht të justifikuara me dokumentacionin e nevojshëm, në perputhje me përcaktimet e bëra në paragrafin e mësipërm.

Po kështu do të njihen si të zbritëshme në varësi të përcaktimit të pronësisë së aktivitetit të dhënë me qera financiare edhe shpenzimet për tarifat e tjera që paguhën, pranë organeve shtetërore siç janë taksa e regjistrimit të përvitshëm për automjetet, primet e sigurimit etj.

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 PËRJASHTOHEN NGA TATIMI MBI FITIMIN

Dividentët dhe ndarjet e fitimit të përfituara respektivisht nga shoqëri dhe ortakëri rezidente shqiptare (përfituesit), me qëllim që të shmangët 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 të 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 së 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 të 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. Kështu, 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 lekë, 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). Kështu, 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 më 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 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 tërthortë 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 pranueshme 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 përcaktohet në pikat 3.13.1 deri 3.13.4.

Organi tatimor, bazuar në të dhënat e deklaruar nga tatimpaguesi dhe të dhënat e bilancit kontabël dhe anekseve të tij të paraqitura nga tatimpaguesi, të korrigjuara në përputhje me rezultatet e kontroleve të kryera pranë tatimpaguesit, përgatit Njoftim Vlerësimi Tatimor në lidhje me kështet 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 kështeve të parapagimeve (të paradhënieve)

a. Për periudhën tatimore të vitit ushtrimor, kështi 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: $1200000/12 \text{ muaj} = 100000 \text{ lekë/muaj}$

$100000 \times 4 \text{ muaj} = 400000 \text{ lekë në muaj}$

Maj - Dhjetor 2002: $1800000 - 400000/8 \text{ muaj} = 175000 \text{ lekë/muaj}$

$175000 \times 8 \text{ muaj} = 1400000 \text{ lekë për 8 muaj}$

b. Në rastin kur tatimpaguesi ka më pak se dy vite që e ka filluar veprimtarinë, kështet 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: $900.000/9 \text{ muaj} = 100.000 \text{ lekë/muaj}$

$100.000 \text{ lekë} \times 4 \text{ muaj} = 400.000 \text{ lekë.}$

Maj-dhjetor 2002 $1.800.000 - 400.000/8 \text{ muaj} = 175.000 \text{ lekë/muaj}$

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 1.350.000 lekë

Paradhëniet për vitin 2002

Janar-prill 2002 Paradhënia sipas vlerësimit të tatimpaguesit

Maj-dhjetor 2002 $1.350.000 \text{ lekë}/9 \text{ muaj} = 150.000 \text{ lekë/muaj}$

$150.000 \times 8 \text{ muaj} = 1.200.000 \text{ lekë}$

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 rregjistrimit në organin tatimor. Kështu, nëse një tatimpagues që zhvillon veprimtari në sferën prodhuese, rregjistrohet 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 (rregjistrimi 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 paradhënies të tatimit mbi fitimin.

Kur tatimpaguesi vërteton para organeve tatimore, në mënyrë domethënëse dhe të argumentuar uljen e masës së përcaktuar të tatimit mbi fitimin, atëherë organet tatimore pas kontrollit dhe verifikimit në vend pranë tatimpaguesit, pranojnë zvogëlimin e kësteve të pagesave paradhënies.

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 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 paradhënies.

Administrata tatimore mund të rrisë këstet mujore të paradhënies 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% te 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 korrigjon këstet për muajt nëntor dhe dhjetor.

Shembull 1.

Këstet e llogaritura për muajt janar – prill: 400.000 lekë

Këstet e llogaritura për muajt maj – tetor: 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:

400.000 lekë (2x200.000)

Këstet totale për të gjithë vitin tatimor ushtrimor

2.000.000 lekë (1.600.000+400.000)

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

Në çdo rast, organi tatimor njofton tatimpaguesin për shtesën e kësteve, nëpërmjet Njoftim Vlerësimit 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 rilogaritja 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 përlogaritjeve të përshkruar më lart. Përfshirë 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 deklarimit tatimore dhe dokumentave të tjera mbështetëse, si bilanci kontabël dhe anekset e tij, të dhënat nga rezultatet e kontrollit tatimor, si dhe çdo dokument 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 deklarimit vjetor 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 deklarimit. Nëse shumat e paradhënive rezultojnë më të mëdha nga ato të deklaruara në deklarimin vjetor 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 kësteve paradhënie për periudhat e ardhshme. Me kërkesën e tatimpaguesit këto shuma mund t’i rikthehen atij brenda 60 ditësh nga marrja e deklarimit 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 1.5% 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;

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. Për t’u regjistruar në organin tatimor tatimpaguesi duhet të paraqesë të dhënat dhe dokumentat e mëposhtme:

- Formularin “Kërkesë për Rregjistrim” 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 rregjistrimin e personit fizik ose juridik.

- Statutin dhe aktin e themelimit në rastin e rregjistrimit personave juridikë.

- 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, sipas Formularit "Deklarate Parashikuese e Qarkullimit për Biznesin e Vogël" E-TBV-014.

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

b. Në rast mosrregjistrimi, tatimpaguesit do të rregjistrohen 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 rregjistrohen 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 rregjistrim. 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 rregjistrimit, pajiset nga dega e tatimeve me Çertifikatën e Rregjistrimit. Tatimpaguesit që janë rregjistruar me detyrim nuk do të pajisen me çertifikatë rregjistrimi deri sa të plotësojnë të gjithë kërkesat për rregjistrim të parashikuara në ligj. Megjithatë, për qëllime evidentimi dhe të pagimit të detyrimeve, këta tatimpagues konsiderohen si të rregjistruar.

e. Kur tatimpaguesi ka më shumë se një vendndodhje biznesi, ai duhet pajiset me Çertifikatë për çdonjërin nga këto vendndodhje. Në këtë rast, çertifikatat janë 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 pranohet fotokopja e çertifikatës së rregjistrimit. Çertifikata e Rregjistrimit është e detyrueshme të vendoset në një hapesirë të dukshme të vendndodhjes së biznesit, me qëllim identifikimin e rregjistrimit të kësaj vendndodhje. Çertifikata e Rregjistrimit 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 rregjistrimit, përfshirë ndryshime në adresë, në llojin e aktivitetit, etj., duke përdorur Formularin e Kërkesës për Rregjistrim. 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 rregjistruar 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 rregjistrimit.

4.5 DEKLARIMI

Tatimpaguesi duhet të deklarojë çdo vit para datës 31 Mars qarkullimin e tij të përgjithshëm për vitin e kaluar, nga të gjitha bizneset që përfshihen në objektin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin, sipas "Formularit të Deklarimit dhe Pagesës së Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin", bashkangjitur këtij Udhëzimi.

Tatimpaguesi duhet të deklarojë gjithashtu brenda datës 31 Mars edhe qarkullimin e parashikuar për vitin në vijim, sipas Formularit "Deklaratë Parashikuese e Qarkullimit për Biznesin e Vogël" E-TBV-014.

Nëse tatimpaguesi mbyll aktivitetin, 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 Rregjistrim, sipas modelit bashkangjitur këtij Udhëzimi.

Në rastet e ndërprerjes së përkohshme të aktivitetit, tatimpaguesi është i detyruar të deklarojë në Degën e Tatimeve kërkesën për ndërprerje të aktivitetit, në të cilën do të jepen detaje për arsyet dhe afatin e ndërprerjes së përkohshme të aktivitetit. Me paraqitjen e kësaj kërkeje duhet të dorëzohet dhe Çertifikata e rregjistrimit, NIPT-i i tatimpaguesit dhe deklarata mbi qarkullimin e realizuar dhe pagesën e detyrimit deri në afatin e ndërprerjes.

4.6 DOKUMENTACIONI QË PËRDORET DHE MBAJTJA E REGJISTRIMEVE

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

Për qëllimet e këtij tatimi, tatimpaguesi duhet të mbajë rregjistrimet dhe dokumentat që vijojnë:

- Dokumentet 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 arkë).

- Librin e blerjeve dhe

- Librin e shitjeve.

Të gjitha këto dokumenta do të jenë në përputhje me modelet që i bashkangjiten 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 bashkangjitur 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 arkën 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 bashkangjitet 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 rregjistruar 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 rregjistrojë 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 rregjistrojë totalin e vlerës së shitjeve të realizuara prej tij, duke i grupuar respektivisht në shitje me faturë të thjeshtë tatimore, shitje me arkë 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 KONTROLI TATIMOR DHE VERIFIKIMI

Gjatë vitit, organet tatimore kontrollojnë rregullshmërinë e rregjistrimeve të kërkuara nga ligji, për tatimpaguesit. Për këtë qëllim ato kontrollojnë: lëshimin e kuponit tatimor, të dëftesës tatimore apo faturës së thjeshtë, si dhe rregjistrimin e çdonjërit prej këtyre dokumentave në librin e shitjes. Ato kontrollojnë gjithashtu edhe evidentimin dhe rregjistrimin 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 rregjistrimeve sipas përcaktimeve të bëra në këtë Udhëzim.

Krahas kontrollit të dokumentacionit, punonjësit e kontrollit të organeve tatimore bëjnë jo më pak 2-3 kontrolle (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 zberthimi 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 paradhënie

Tatimpaguesi duhet të bëjë një parashikim të qarkullimit të tij për të gjithë vendndodhjet 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, jo më vonë se data 31 Mars të vitit 2006 ka deklaruar qarkullimin për vitin 2005 dhe ka parashikuar për qarkullimin e vitit 2006 shumën 8.000.000 lekë.

Mbi bazën e këtij parashikimi Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për vitin 2006 llogaritet :

$8.000.000 \times 1.5\% = 120.000$ lekë. Kjo shumë duhet të paguhet në 4 këste, respektivisht për 30.000 leke, jo më vonë se 20 prill, 20 korrik, 20 tetor dhe 20 dhjetor të vitit 2006.

Deri më datë 20 Prill të vitit 2006 krahas pagesës së kestit të parë për shumën 30.000 lekë duhet bërë dhe pagesa e mbetur nga rillogaritja e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin 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 20 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 20 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 20 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 shtesë

Kur vlerësohen detyrimet tatimore shtesë, 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 procedurat 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 tatimpaguesi 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 rregjistruar 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 agent 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 BASHKIVË

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 rregjistrimit të lëshuara për vendndodhjet e biznesit brenda juridiksionit të tyre. Kjo listë identifikon qartë emrin dhe NIPT-in e tatimpaguesit, adresën e vendndodhjes së biznesit dhe shumën e tatimit të paguar.

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

Kur merr informacione nga bashkia apo komuna për biznese të cilat nuk janë të pajisura me Çertifikatë Rregjistrimi, dega e tatimeve merr masa për t’i regjistruar këto biznese brenda 30 ditësh pas marrjes së informacionit dhe informon bashkinë apo komunën për masat e marra brenda 45 ditësh pas marrjes së informacionit. Procedurat 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, datë 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 rregjistruar 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.

Këtu do të përfshihen dhe personat fizikë tregtarë që merren me grumbullimin e mbetjeve të metaleve, grumbullimit të bimëve mjekësore, grumbullimin e qumështit, ullirit, rrushit, shishe, etj.

Nuk mbahet tatim në burim për faturën që i paguhet një ekspert kontabël të rregjistruar 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 juridikë Shqiptar apo të huaj për pagesa lidhur me transportin ndërkombëtar të mallrave dhe pasagjerëve.

e. Çdo personi fizik ose juridikë 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 mbahet 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) të kryera nga ana e tyre, kur këto pagesa kryhen nëpërmjet një selie të përhershme që ata kanë në Republikën e Shqipërisë, apo përfaqësuesit të emëruar prej tyre.

5.5 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 rregjistrimeve në librat përkatës të evidentimit, të cilët përmbajnë të dhëna të plota identifikuese për subjektin përfitues (përfshirë fotokopje të çertifikatës së rregjistrimit 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 nenit 33/1 të ligjit, tatimpaguesit subjekt të tatimit mbi fitimin, brenda datës 31 korrik të çdo viti duhet të depozitojnë, pranë Degës së Tatimeve, vendimin e organit kompetent vendim-marrës të shoqërisë lidhur me rezultatet financiare të vitit paraardhës dhe destinimin e fitimit pas tatimit, duke përcaktuar shumën e rezervave ligjore, pjesën që do të përdoret për investime ose për shtesë të kapitalit dhe pjesën që do të shpërndahet në formë dividendi.

Në rast paraqitje me vonesë të këtij vendimi zbatohet një gjobë në masën 25.000 lekësh, për çdo muaj apo pjesë të muajit.

Tatimi mbi dividendin për llogari të organeve tatimore, duhet të derdhet nga shoqëria, brenda datës 30 korrik të vitit kur bëhet miratimi e rezultateve, pavarësisht nëse është bërë ose jo pagesa e dividendit për përfituesit. Për mospagesën e këtij detyrimi brenda datës 30 korrik zbatohen interesat për pagesë të vonuar në zbatim të Ligjit Nr 8560, datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

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, datë 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", Agjensia Ndërkombëtare e Transportit Ajror (ANTA) duhet të llogarisë dhe të derdhë në organet 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 shumëkombëshe 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 shumëkombëshe) ato mund të vendosin çmimet e shitjes për lëndët e para, gjysëmproduktet apo produktet që lëvizin nga njëri tek tjetri në mënyrë të tillë që pjesa më e madhe e fitimit të transferohet në atë vend ku tatim fitimi është më i ulët ose ku nuk ka tatim fare. E njëjta gjë mund të ndodhë edhe me shërbimet, si shërbime teknike, konsulenca, etj. që personat e lidhur i faturojnë njëri-tjetrit.

Çdo korigjim i transferimit të çmimit në rastin e transaksioneve ndërkombëtare mund të bëhet vetëm nëpërmjet Komisionit të Transferimit të Çmimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në Ministrinë e Financave. Nëse një organ tatimor kërkon të zbatojë këtë dispozitë, ajo duhet t'ja kalojë çështjen komisionit të 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 të paguar jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë

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, në bazë të legjislacionit fiskal shqiptar.

Shembull:

Rasti 1. Një person juridik, rezident në Shqipëri, për vitin 2006, 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 = $1.600.000 \times 20\% = 320.000$ lekë

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

$$600.000 \times 36\% = 216.000 \text{ lekë}$$

Tatimpaguesi sjell dokumentacionin e plotë që vërteton pagesën e këtij tatimi në Itali. Pas

kësaj, Organi Tatimor Shqiptar bën reduktimin e tatimit si më poshtë:

- tatimi që duhej të paguhej sikur të ardhurat e realizuara në Itali të realizoheshin në Shqipëri: $600.000 \times 20\% = 120.000$ lekë. Pikërisht për këtë shumë do të bëhet reduktimi i tatimit, pra:
- $400.000 - 120.000 = 280.000$ lekë, që është detyrimi përfundimtar i tatim fitimit që ky subjekt do të paguajë në Shqipëri.

Rasti 2. Supozojmë se i njëjti 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:

$1.600.000 \times 20\% = 320.000$ 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 (20%), 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:

$320.000 - 108.000 = 212.000$ 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 njëjti parim vlen edhe për tatimin e individëve. Një individ rezident Shqiptar do t'i kreditohet tatimi mbi të ardhurat, i paguar jashtë Shqipërisë për të ardhura të realizuara jashtë (përkundrejt dokumentave vërtetuese), por jo më shumë se tatimi që do të paguhej në Shqipëri nëse ato të ardhura do të realizoheshin në Shqipëri.

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

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 leke

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 pësuar 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. 5, datë 18.01.2005 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 Pagese 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 “Deklarata Parashikuese e Qarkullimit të Biznesit të Vogël” E-TBV-014.
 15. Formulari i deklarimit dhe pageses se tatimit te thjeshtuar mbi fitimin. FDP-SPT 001.
11. Hyrja në fuqi
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Ridvan Bode

Tabela nr. 1

Tabela për tatimin mbi të ardhurat personale nga punësimi

E ardhura e tatueshme (në muaj)	T A P		
Mbi (lekë)	Deri në (lekë)	Lekë	Përqindje
0	14 000	0	+1% të shumës mbi 0 lekë

14 000	40 000	140	+5% të shumës mbi 14 000 lekë
40 000	90 000	1 440	+10% të shumës mbi 40 000 lekë
90 000	200 000	6 440	+15% të shumës mbi 90 000 lekë
200 000	Më tepër	22 940	+20% të shumës mbi 200 000 lekë

Tabela nr. 2

Tatimi i të ardhurave nga tjetërsimi i pasurisë së paluajtshme

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

Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:

Emri Mbiemri i Personit Fizik:

Adresa:

Qyteti/Komuna/Rrethi:

Numri Telefonit:

(3)

(4)

(5)

(6)

(7)

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

(8) ☐ Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

(9) Te ardhurat e tatueshme

(9)

(10) Tatimi per tu paguar

(10)

(11) Numri gjithsej i personave per te
cilet eshte mbajtur tatim

(11)

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

Vetem per perdorim zyrtar

☐ Leke

☐ Xhirim

☐ Cek

☐ Te tjera:.....

PAGESA

SHUMA E PAGUAR:

Data, Vula e Bankes dhe nenshkrimi i nepunesit te bankes

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.* Shenohet periudha tatimore ne formatin VVVVMM p.sh. 200509
- 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.
- Shenim 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. Nuk eshte e nevojshme te plotesoni ndonje kuti tjeter. Dorezoheni formularin, brenda dates se caktuar, ne banke ose poste (sipas percaktimit nga organet tatimore).
- Shenim 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 :*
Shenoni ne kutizen nr. 9 shumen e te gjitha pagave te tatueshme qe i keni dhene punemarresve (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo cdo funksion tjeter), qe e gjeni ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a
- Shenim 10: Ne kutizen nr.10, shenoni shumen gjithsej te Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi te mbajtur nga punemarrësit e personit juridik dhe fizik (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo cdo funksion tjeter) qe e gjeni 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: Ne kutizen nr.11, shenoni numurin gjithsej te punemarrësve te personit juridik dhe fizik (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo cdo funksion tjeter) per te cilet eshte mbajtur Tatim mbi te ardhurat nga punesimi, qe e gjeni ne formularin "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a,
- Shenim 12: **Personat Juridike e fizike te regjistruar ne TVSH ose dhe ne Biznesin e Vogel :** *Person regjistruar ne TVSH (Biznes i Madh) apo ne Biznes te Vogel:* Plotesoni kutizat 9-10-11 me te dhena per gjithë punemarresit (perfshire dhe pronaret e personave juridike qe ushtrojne funksione drejtuese ne shoqeri si administratore apo cdo funksion tjeter) dhe me pas dergojeni kete formular ne banke ose ne poste (sipas percaktimit nga organet tatimore) me pagesen per t'u kryer.
a) *Person i regjistruar ne TVSH (Biznes i Madh)* Formularin dorezoheni brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit,
b) *Person i regjistruar ne Biznes te Vogel* Formularin dorezoheni brenda dates 20 te muajit te pare pas perfundimit te cdo tremujori te vitit kalendarik, me te dhena mbi baze tremujori,
Neqoftese kini statusin dhe punoni si I vetepunësuar i vetem pa punemarres apo si I vetepunësuar me punonjes te papaguar te familjes, nuk keni detyrim te paguani dhe deklaroni Tatim mbi te Ardhurat nga Punesimi.
Sa herë që ju edhe brenda të njëjtës periudhë tatimore (tremujori), ndryshoni statusin, nga "I vetëpunësuar i vetëm" dhe "I vetëpunësuar pa punëmarrës, me punonjës të papaguar të familjes" në statusin "I vetëpunësuar me punëmarrës" dhe "I vetëpunësuar me punëmarrës dhe punonjës të papaguar të familjes", perpara ndryshimit te statusit jeni i detyruar te paraqiteni ne degen e tatimeve per te deklaruar ndryshimin dhe per te plotesuar formularin e ndryshimeve ne regjistrim.
- Shenim 13: Te dhenat e ketij formulari nxirren dhe jane te barabarta me te dhenat e formularit "Listepagesa e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi" E-SIG 025/a, per periudhen tatimore korensponduese.
- Shenim 14: Per dorezimin me vonese te formularit ose per pagese te vonuar, zbatohen Interesa e Gjoba sipas ligjit.

DEKLARATE E TATIMIT MBI TE ARDHURAT NGA BURIME TE TJERA

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

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 ARDHUR-HURAVE QË DEKLA-ROHEN			

Shenim: Ne kete deklarate nuk perfshihen te ardhurat personale te realizuara, per te cilat tatimi eshte mbajtur ne burim sipas nenit 33 dhe paragrafit te pare te nenit 10 (te ardhura nga punesimi) te ligjit te cituar me siper.

Data e Deklarimit: _____

DEKLARUESI

(emri, mbiemri, nenshkrimi)

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN

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



(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial:

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):

Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:

Emri Mbiemri i Personit Fizik:

Adresa:

Qyteti/Komuna/Rrethi:

Numri Telefonit:

Lajmeroni nese informacioni i mesiperm 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

Rezultati

(13/14) Humbja

(15/16) Fitimi

(17) Humbje e mbartur

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

Te ushtrimit

Tatimore

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

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

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallen tatimore standarte

(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 mesiperm 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

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 shenohet 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 përkasin aktivitetit të tatueshem
10. **Shpenzimet e ushtrimit** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore
11. **Shpenzimet tatimore** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshem
12. **Shpenzimet e pazbritshme** janë shpenzimet që i përkasin 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 shkallen tatimore standarte** është është vlefte e tatim fitimit të llogaritur sipas vitit ushtrimor përkatës, në bazë të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" (I ndryshuar)
20. **Tatim fitimi me përqindje të tjera** është shuma e tatimeve të llogaritura me përqindje të tjera (nese ka) ndaj fitimit të tatueshem neto sipas ligjeve të tjera të vecanta
21. **Tatim fitimi** është shuma e tatimit të llogaritur me shkallen tatimore standarte (kutia 19) me Tatim fitimin me përqindje të tjera (kutia 20)
22. **Tatim fitimi i shtyre** është shuma e llogaritur e tatim fitimit të cila për shkak të lehtësive tatimore (nese ka) nuk duhet të paguhet në organet tatimore por vetëm të rezervohet dhe të paguhet në rast të thyerjes së kushtit për të cilin është përfituar lehtësia tatimore)
23. **Parapagime** është shuma e kesteve të parapagimit të tatim fitimit të paguara gjatë periudhës tatimore
24. **Tatim fitimi i mbipaguar** është diferenca e parapagimeve (kutia 23) me tatim fitimin (kutia 21) pasi nga ky fundit të jete zbritur tatim fitimi i shtyre (kutia 22), kur parapagimet janë më të mëdha se diferenca e tatim fitimit (kutia 21) me tatim fitimin e shtyre (kutia 22). (pra $23 - (21 - 22)$ kur $23 > (21 - 22)$)
25. **Tatim fitimi i 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 deklaratën
27. **Totali për të paguar** është shuma e tatim fitimit të detyrueshem për të paguar (kutia 25) me denimet dhe interesat e llogaritura me deklaratën (kutia 26)

**DEKLARATA ANALITIKE PER
TATIMIN MBI TE ARDHURAT**

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

NIPT _____
Emri Tregtar _____
Adresa _____

Periudha tatimore _____

EMERTIMI

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
- [g] shpenzimet e përfaqësimit, pritje percejllje
- [h] shpenzimet e konsumit personal
- [i] shpenzime të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj
- [j] shpenzime për dhurata
- [k] çdo lloj shpenzimi, masa e te cilit nuk vertetohet me dokumenta
- [l] interesi i paguar kur huaja dhe parapagimet tejkalojnë 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

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

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

Fitimi i tatueshem

Tatim fitimi i llogaritur

Zbritje nga fitimi (rezervat ligjore)

Fitimi neto per tu shperndare nga periodha ushtrimore

Fitimi neto per tu shperndare nga vitet e kaluar

Shtese kapitali nga fitimi

Dividente per tu shperndare

Tatimi mbi dividendat i llogaritur

Llogaritja e Amortizimit

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

a.Ndertesa e makineri afat gjate

b.Aktive te patrupezuara

c.Kompjuterat dhe sisteme informacioni

d.Te gjitha aktivet e tjera te aktivitetit

Tatimi i mbajtur ne burim ne zbatim te nenit 33

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

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

Data dhe Nënshkrimi i personit të tatueshëm -Deklaroj nëa përgjegjësinë time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë

Udhëzues për mënyrën e plotësimit të Deklaratës Analitike

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

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 veprimtarisë. Shih shënimin 6.

Ndryshime në Adresë ekzistuese
Shënim 6

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

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

Nëse ka më shumë se një adresë, vazhdoni me Formularin 3

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

☐

Lojrat e fatit

☐

Tatim fitimi

☐

Sigurimet Shëndetësore

☐

Taksat nacionale

☐

TVSH

☐

Te Ardhurat nga Punesimi

☐

Taksa vendore

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

Jepni tatimin dhe qarkullimin e parashikuar më poshtë

Qarkullimi i
parashikuar

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

Tatimi 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

[1] 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 ndryshime të tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Plotesimi i formularit

Shenim 1 : Shkruani NIPT-i 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 : Spontoni kutinë përkatëse për të gjktha tatimet për të cilat cilin detyroheni të deklaroni dhe/ose paguani **tani**, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimin. 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, një ndryshim i tillë përbën një mbyllje të një veprimtarie ekonomike dhe fillim të një veprimtarie tjetër, dhe për veprimtarinë e re duhet të plotësoni formularin Kërkesë për Regjistrim. Ktheni bashkë me formularin edhe certifikatat.

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 : Nëse kategorizimi juaj për efekt të sigurimeve shoqërore ka ndryshuar, zgjidhni vetëm një nga kutitë përkatëse, për kategorinë që ju keni tashmë.

Detyrimet ne te 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 gjëni në zyren e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve ose lexoni www.tatime.gov.al.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkese per Regjistrim

NIPT-i

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

(1) Emri Tregtar

--

(2) Administratori

--

(3) Adresa administratorit
Ruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

See Note 5

--

(4) Pronesia

Shqiptare private

☐

Shqiptare shtetërore

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

(5) Forma ligjore

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

sh.p.k.

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

(6) Adresa kryesore
Ruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

(7) Aktiviteti

--

(8) Kodi ekonomik

--

Kjo fushe plotësohet nga inspektori i tatimeve

(9) Data e krijimit

--

(10)
Jam i regjistruar
per :

☐

Vetem NIPT

☐

Sigurimet Shoqërore

☐

Lojrat e fatit

☐

Tatim fitimi

☐

Sigurimet Shëndetësore

☐

Taksat nacionale

☐

TVSH

☐

Te Ardhurat nga Punesimi

☐

Taksa vendore (Ploteso Shtojcen B)

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

(11) Xhiro parashikuar

--

(12) Tatimi i parashikuar

(Tatim fitimi ose tatim fitimi thjeshtuar)

--

),
ategoria per efekt
gurimesh

- ☐ 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) Adre-
sat 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

**NIPT-i**[illegible]

(NVD)

**Te perdoret vetem
per taksen vendore
per biznesin e vogel**

Detaje te aktivitetit per cdo adrese (Shtojca B)

NIPT-i[illegible]

(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 Pergjithshme e Tatimeve

Çdo subjekti i kërkohet 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 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 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 pershkrimin 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 vështirësie 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 parashikuar** : jepni tatim fitimin ose tatim fitimin e thjeshtuar që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Këtu fushe duhet të plotësoni vetëm nëse kerkoni të regjistroheni për një nga këta tatime.
- (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 perkatese 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 veprojnë në emër të subjektit. Ligji parashikon dënime në rastet e deklarimit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Perjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është pergjegjes** : 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 zejtarë

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 ose lexoni www.tatime.gov.al.



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 ☐

Transferte ☐

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 ☐

Transferte ☐

Tjetër (specifiko)

Shuma (me fjalë)

Pranuar nga (emri i arkëtarit të bankës)

Vula e bankës

Formulari E-TBV 020/a

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 shumices, 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 pagesë qeraje, pagesë rrrogash, sigurimesh shoqërore, siguracione, riparime mjetesh investime etj.

Nr 000000

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

- Në kolonën 3 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Faturë të Thjeshtë Tatimore.
- Në kolonën 4 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Kupon Kase.
- Në kolonën 5 do të regjistrohet totalin e të gjitha shitjeve ditore të kryera nga subjekti me Deftesë Tatimore.

Seria : 00

FATURE E THJESHTE TATIMORE

Nr. _____ **Datë** _____

Shitësi (emri i subjektit)

NIPT

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

Nr 000000

Adresa.....

Blerësi (emri i subjektit)

[illegible]

Adresa.....

Transporteur des déchets
Type
Précision des mesures

Department Library
Top
Engl Miscel
NPT

[illegible]**Formulari E-TBV 055/a**

Emri dhe nënshkrimi i shitësit

a) faqe 1: Originali - Blerësi
b) faqe 2: Shitesi

Emri dhe nënshkrimi blerësit

(.....)

(.....)

Vula

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

Seria : 00

Nr 000000

DEFTESE TATIMORE
E-TBV-013

Nr _____ Date _____

Shitesi : _____

NIPT: _____

Adresa: _____

Nr Rendor	Lloji i mallit ose sherbimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Vlefte
TOTALI					

Emri dhe firma e shitesit

(_____)

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

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

**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:	(7) _____

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%.

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE TATIMIT
TE THJESHTUAR MBI FITIMIN**



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:

Numri Telefonit:

(7)

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

(8) ☐ Pa veprimtari

Deklarim permbledhes

(9) Importe

(10) Blerje brenda vendit

(11) Eksporte

(12) Shitje brenda vendit

(13) Totali i shitjeve

(14) Tatim fitimi i thjeshtuar

(15) Parapagime

(16) Tatimi i mbipaguar

(17) Tatimi i mbetur per tu paguar

(18) Denime / interesa per vonesa

(19) TOTALI PER TU PAGUAR

(9)
(10)
(11)
(12)
(13)
(14)
(15)
(16)
(17)
(18)
(19)

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

PAGESA

Vetem per perdorim zyrtar

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

SHUMA E PAGUAR:

--

Data , Vula e Bankes dhe nenshkrimi i nepunesit te bankes

Originali - Zyra e Tatimeve
Kopja - Personi i Tatueshem

Udhëzues për menyren e plotësimit të formularit

- 1. Numri serial** gjenerohet nga Dega e Tatimeve dhe sherben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
- 2. Periudha Tatimore** është vjetore, ose pjesë e vitit në rast mbyllje të aktivitetit.
- 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 shenohet 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. Pa veprimtari** zgjidhet vetëm nëse nuk është kryer aktivitet gjatë periudhës për të cilën bëhet deklarimi. Vendosni një kryq në kutinë 8, firmoseni deklaratën dhe paraqiteni në bankë.
- 9. Importe** janë importet gjithsej gjatë periudhës për të cilën bëhet deklarimi.
- 10. Blerje brenda vendit** janë blerjet brenda vendit gjithsej gjatë periudhës për të cilën bëhet deklarimi.
- 11. Eksporte** janë eksportet gjithsej gjatë periudhës për të cilën bëhet deklarimi.
- 12. Shitje brenda vendit** është shitjet brenda vendit gjithsej gjatë periudhës për të cilën bëhet deklarimi.
- 13. Totali i shitjeve** është shuma e eksporteve me blerjet brenda vendit ($13 = 11 + 12$).
- 14. Tatim fitimi i thjeshtuar** është shuma e tatimit të llogaritur sipas vitit ushtrimor përkatës, në bazë të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" (I ndryshuar)
- 15. Parapagime** është shuma e kesteve të parapagimit të tatim fitimit të thjeshtuar të paguara për periudhën tatimore për të cilën bëhet deklarimi.
- 16. Tatim fitimi i mbipaguar** është diferenca e parapagimeve (kutia 15) me tatim fitimin e thjeshtuar (kutia 14), kur parapagimet janë më të mëdha se tatim fitimi i thjeshtuar. (pra $15-14$ kur $15 > 14$)
- 17. Tatimi i mbetur për tu paguar** është diferenca e tatim fitimit të thjeshtuar (kutia 14) me parapagimet (kutia 15) kur tatim fitimi i thjeshtuar është më i madh se parapagimet. (pra $14-15$ kur $14 > 15$)
- 18. Denime/interesa për vonesa** janë denimet dhe interesat për vonesat në deklaram ose pagesë që mund të llogariten paraprakisht dhe që mund të paguhën me deklaratën
- 19. Totali për tu paguar** është shuma e tatim fitimit të detyrueshem për tu paguar (kutia 17) me denimet dhe interesat e llogaritura me deklaratën (kutia 18). ($19=17+18$)