

UDHËZIM
Nr.1, datë 11.1.2008

PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Ministri i Financave

UDHËZON:

1. Të ardhurat e personave fizikë dhe juridikë, subjekte të taksës vendore mbi biznesin e vogël, të cilët realizojnë një qarkullim vjetor jo më shumë se 8 milionë lekë dhe jo më pak se 2 milionë lekë janë subjekt i tatimit mbi të ardhurat personale.

2. Shpenzime të panjohura për efekte fiskale, përveç atyre të përmendura në ligj nuk do të njihen shpenzimet për paga, shpërblime dhe çdo formë tjetër e të ardhurave personale, të cilat lidhen me të ardhurat në marrëdhëniet e punësimit, që u janë paguar të punësuarve, përfshirë dhe administratorët, pa kaluar nëpërmjet sistemit bankar. Përrjashtimisht nga ky rregull bëjnë pjesë ato subjekte të cilat ushtrojnë veprimtari në zonat të cilat nuk mbulohen nga rrjeti bankar, sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr.802, datë 21.11.2007 “Për përcaktimin e rasteve të shpenzimeve të panjohura, për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm”.

Gjithashtu, përrjashtimisht nga ky rregull bëjnë pjesë ato kategori blerjesh me para në dorë, përcaktuar në vendimin e Këshillit të Ministrave nr.632, datë 21.11.2007 “Për përcaktimin e rasteve të përrjashtimit të pagesave *cash* për blerje mallrash dhe shërbimesh”, nga individë të përrgjistruar në organet tatimore dhe që ushtrojnë veprimtari ekonomike në fushën e grumbullimit dhe të përrgatitjes për riciklim të mbeturinave dhe mbetjeve, metalike e jometalike (letër, gomë, sende plastike, tekstile, qelq etj.), grumbullimi dhe përrpunimi i bimëve mjekësore, grumbullimi dhe përrpunimi i produkteve bujqësore, blegtorale dhe të peshkut.

3. Për të gjitha rastet e tjera, tatimpaguesit do t’i njihen për efekt shpenzimesh vetëm ato pagesa me lekë në dorë (*cash*) për blerje mallrash e shërbimesh me vlerë deri në shumën 300 000 lekë për çdo blerje, por jo më shumë se 10 për qind të totalit të blerjeve gjatë periudhës tatimore. Mbi këtë shumë, për të qenë të njohura si shpenzime për efekte fiskale, pagesat duhet të kalojnë nëpërmjet xhirimeve në llogarinë bankare.

DOKUMENTACIONI QË PËRDORET DHE MBAJTJA E REGJISTRIMEVE TË TATIMPAGUESVE TË TAKSËS VENDORE MBI BIZNESIN E VOGËL ME QARKULLIM MBI 2 DERI NË 8 MILIONË LEKË NË VIT

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

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

a) dokumentet e blerjes, ku përrfshihen fatura tatimore me TVSH, fatura e thjeshtë tatimore, dëftesa tatimore etj., për të vërtetuar blerjet e kryera;

b) dokumentet e shitjes ku përrfshihen, fatura e thjeshtë tatimore, dëftesa tatimore dhe përrmbledhëset ditore të arkës regjistruese (për shitjet me arkë);

c) librin e blerjeve;

d) librin e shitjeve;

e) librin e inventarit të gjendjes së mallrave në fund të vitit;

f) librin e shpenzimeve dhe të ardhurave;

g) librin e aktiveve të biznesit.

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

4.3 Në fund të periudhës tatimore, subjektet e biznesit të vogël, me qarkullimin vjetor mbi 2 deri 8 milionë lekë në vit detyrohen të deklarojnë në organin tatimor (degën e tatimeve të rrethit përrkatës) inventarin e gjendjes së mallrave në fund të periudhës sipas njërës prej metodave të përraktuara në ligjin nr.9228, datë 29.4.2004. Modeli i paraqitjes së inventarit të mallrave të biznesit në fund të periudhës tatimore (31 dhjetor të vitit financiar të mbyllur), i bashkëngjitet këtij udhëzimi.

4.4 Tatimpaguesit e taksës vendore mbi biznesin e vogël me qarkullim vjetor të mallrave të shitura apo të shërbimeve të ofruara mbi 2 deri në 8 milionë lekë në vit, detyrohen të plotësojnë e dorëzojnë në një

nga bankat me të cilat vepron organi tatimor formularin e deklarimit të të ardhurave vjetore. Formulari i deklarimit të të ardhurave vjetore dhe fatura e thjeshtë tatimore prodhohen dhe u shpërndahen tatimpaguesve të taksës vendore mbi biznesin e vogël nga organi tatimor. Dokumentacioni bashkëngjitur udhëzimit paraqitet nga subjekti në çdo rast kontrolli të ushtruar nga organet tatimore. Ato duhet të garantojnë saktësinë e të dhënave të kërkuara.

4.5 Organet e pushtetit vendor i dorëzojnë brenda muajit janar 2008, degëve të tatimeve listën e tatimpaguesve të taksës vendore mbi biznesin e vogël, të cilët në bazë të deklaratës parashikuese të qarkullimit apo në bazë të vlerësimeve të bëra nga zyra e taksave në bashki, apo komunë, rezultojnë me një vlerësim qarkullimi 2 deri 8 milionë lekë për vitin kalendarik.

KUNDËRVAJTJET

5. Konsiderohen kundërvajtje administrative mospasqyrimi i saktë i të ardhurave dhe shpenzimeve nga veprimtaria me efekt në të ardhurat e tatueshme dhe dënohet, përveç detyrimit edhe me një dënim të barabartë me shumën e këtij detyrimi.

5.1 Falsifikimi i të dhënave dhe i dokumentacionit për të ardhurat dhe shpenzimet dënohet, përveç detyrimit edhe me një dënim të barabartë me shumën e këtij detyrimi.

5.2 Mosparaqitja brenda afatit kohor e deklaratës tatimore vjetore dënohet me një gjobë në masën 10 000 lekë për çdo muaj vonesë.

5.3 Për mosrespektim të afatit të përcaktuar në këtë ligj për pagimin e tatimit, personat përgjegjës paguajnë një interes për pagesë të vonuar, në përputhje me ligjin e procedurave tatimore në Republikën e Shqipërisë.

5.4 Mosmbajtja e rregullt e regjistrimeve të inventarit dënohet me një gjobë në masën 10 000 lekë.

5.5 Për mosrespektimin e afatit të përcaktuar në këtë ligj, për pagimin e tatimit personat, përgjegjës paguajnë interesa për pagesë të vonuar, në përputhje me ligjin për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.

5.6 Procedurat e ankimit dhe të ekzekutimit të masave administrative bëhen në përputhje me ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

DISPOZITA KALIMTARE

6. Organet tatimore, kontrollojnë subjektet e taksës vendore me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë në vit për mbajtjen e rregullt e të saktë të dokumentacionit të përcaktuar në këtë udhëzim. Ato kontrollojnë afishimin e çmimeve, lëshimin e dokumentacionit për çdo shitblerje nëpërmjet faturave të thjeshta tatimore, kuponeve nga regjistruerit e arkave me memorie fiskale apo dëftesave tatimore, si dhe kryejnë verifikime mbi saktësinë e inventarëve të paraqitur nga deklarimi i subjekteve, por edhe mbështetjen e tyre me fatura blerjeje.

7. Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare dhe i shtrin efektet nga 1 janari 2008.

MINISTRI I FINANCAVE

Ridvan Bode

Libri i shitjeve per muajinviti

Tatimpaguesi

NIPT

Aktivitet.....					
	Chloroform	Chloroform	Chloroform	Chloroform	

[illegible]

* Sheno vleren 0 (zero) daten kur nuk ke patur asnje shitje

EMER

MBIEMER

Libri i blerjeve per muajinviti

Tatimpaguesi.....

NIPT

Aktivitet.....

[illegible]

* Sheno vleren 0 (zero) daten kur nuk ke patur asnje blerje

EMER

MBIEMER

Inventari fizik i mallrave dhe materialeve i datesviti	
Tatimpaguesi.....	
NIPT	
Aktivitet.....	

NIPT

Aktivitet.....

* Vlera rezulton duke shumezuar sasine qe eshte gjendje te mallit apo materialit me cmimin qe ai ka ne faturen me te fundit te blerjes	
EMER	MBIEMER

Te Ardhurat e Shpenzimet per vitin					
Tatimpaguesi.....					
NIPT					
Aktvitet.....					
(Llogaria e Fitimeve dhe e Humbjeve)					
Nr.	SHPENZIMET	Vlefte*	Nr.	TE ARDHURAT	Vlefte*
		<i>ne leke</i>			<i>ne leke</i>
1	Kostua e Lendeve te Para dhe Materialeve te shitura (a-b)		1	Nga Shitja e Produkteve te Prodhimit te Vete	
a	Blerje lende te para e materiale gjate vitit		2	Nga shitja e Sherbimeve	
b	Gjendje nga inventari		3	Nga shitja e Mallrave	
2	Kostua e mallrave te shitura (a-b)		4	Nga shitja e Materialeve	
a	Blerje mallra gjate vitit		5	Nga shitja e aktiveve	
b	Gjendje nga inventari		6	Arketimi i debitoreve te shlyer	
3	Shpenzime ne funksion te aktivitetit		7	Interesa te Fituara dhe te Ngjashme	
a	Energjia, uji, telefoni, faksi, interneti		8	Diferenca pozitive nga Kembimi valutor	
b	Shpenzime te qarkullimit te mallit e transportit			TOTALI I TE ARDHURAVE (1+2+3+4+5+6+7+8)	
c	Benzine/Nafte/Gaz				
d	Qera ambjenti				
e	Pagesa te kreditoreve per shlyerje dhe huave afatshkurtra				
f	Interesa te Paguara dhe komisione bankare			REZULTATI (TE ARDHURA - SHPENZIME) ME:	
g	Diferenca Negative nga kembimi valutor				
h	Taksa Doganore		A	FITIM	
i	Shpenzime administrative, mirembajtje dhe te tjera			TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN (10 %)	
4	Shpenzime per pagat			FITIMI MBAS TATIMIT	
a	Pagat			PAGUAR TATIM PARADHENIE NE TREMUJORE	
b	Sigurime shogerore dhe te ngjashme			SHUMA PER TU DERDHUR	
5	Amortizimi i Aktiveve				
	TOTALI I SHPENZIMEVE (1+2+3+4+5)		B	HUMBJE	

* ne shitje dhe blerje do te shenohet vlere bruto e faturuar

INSPEKTORI KONTROLLUES
(Emri Mbiemri Firma)

PERSONI VETEDeKLARUES
(Emri Mbiemri Firma Vula)

