

UDHËZIM
Nr.24, datë 7.11.2011

PËR DISA SHTESA E NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR.5, DATË 30.6.2006 “PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT”, TË NDRYSHUAR

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”, të ndryshuar, Ministri i Financave

UDHËZON:

Në udhëzimin nr.5, datë 30.6.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, bëhen shtesat dhe ndryshimet e mëposhtme:

1. Në pikën 2.3.10, fjalia e fundit “Drejtoria rajonale e tatimeve njofton QKR-në për lëshimin e këtij vërtetimi”, zëvendësohet me paragrafin me këtë përmbajtje:

“Këtë vërtetim, individit ia bashkëlidh kërkesës për aplikim në QKR për zmadhim kapitali në formë monetare. Mungesa e tij e bën aplikimin të pavlefshëm dhe QKR-ja nuk procedon për regjistrimin e zmadhimit të kapitalit në formë monetare.”.

2. Pika 3.13.2 riformulohet me përmbajtje, si më poshtë:

“3.13.2 Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë, gjatë periudhës tatimore, vërteton para organeve tatimore se tatimi mbi fitimin për këtë periudhë tatimore do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse ose periudhën e dytë paraardhëse, atëherë organet tatimore pranojnë zvogëlimin e parapagimeve të kësteve të tatim-fitimit të paracaktuara nga organi tatimor.

Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e parapagimit të tatim-fitimit në më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi duhet të paguajë interes, në masën 5% mbi diferencën ndërmjet detyrimit real vjetor sipas deklaratës së tatim-fitimit vjetor dhe shumës së tatim-fitimit të parapaguar gjatë vitit.

Shembull.

Parapagimi i tatimit mbi fitimin për vitin në vazhdim, bazuar në dy vitet paraardhëse, është për shumën 2,000,000 lekë, i ndarë sa më poshtë:

Këstet e llogaritura për muajt janar-prill 400,000 lekë (4 muaj x 100,000);

Këstet e llogaritura për muajt maj-dhjetor 1,600,000 lekë (8 x 200,000).

Tatimpaguesi, bazuar në argumentet e dhëna, ka ulur në zero këstet e muajit nëntor-dhjetor për shumën $2 \times 200,000 = 400,000$ lekë. Pra parapagimi total i tatim-fitimit për vitin në vazhdim ndryshon nga 2,000,000 lekë në 1,600,000 lekë.

Nëse sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, tatimpaguesi ka deklaruar tatimin mbi fitimin në shumën 2,100,000 lekë, pra për më shumë se 10% ($2,100,000/1,600,000$), kundrejt parapagimit të tatimit mbi fitimin të derdhur, duhet të paguhet interes në masën 5% mbi diferencën 500,000 lekë ($2,100,000 - 1,600,000$ lekë), pra duhet të paguajë shumën 25,000 lekë.

Ky interes duhet të deklarohet në rubrikën 26 (dënime/interesa për vonesa) të formularit të deklaratës vjetore të tatim-fitimit).

Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë dhe botohet në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCVE
Ridvan Bode