

UDHËZIM
Nr. 31, datë 29.12.2014

**PËR DISA SHTESA DHE NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR. 5, DATË 30.1.2006,
“PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT”, TË NDRYSHUAR**

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

UDHËZON:

Në udhëzimin nr. 5, datë 30.1.2006, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, bëhen ndryshimet e mëposhtme:

1. Paragrafi i katërt, i pestë dhe i shtatë, i pikës 2.3.4, ndryshohen si më poshtë:

“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, deklarojnë dhe paguajnë në organin tatimor përkatës tatimin mbi interesat jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës të kryerjes së pagesës, maturimit apo rikapitalizimit. 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, deklarohet dhe paguhet nga Banka e Shqipërisë jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës të pagesës.

Bankat apo institucionet e tjera financiare mbajnë evidencë për interesat e paguara, llogarisin, deklarojnë dhe paguajnë në administratën tatimore, jo më vonë se data 20 e çdo muaji për interesat e paguara dhe tatimin e mbajtur në burim për muajin paraardhës.”.

2. Kudo në udhëzim, shprehja “10 për qind”, zëvendësohet me shprehjen “15 për qind”.

3. Pika 2.3.7 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“2.3.7 Të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme (pika “dh” të nenit 8, të ligjit nr. 8438, datë 1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.).

Në këtë grup përfshihen të ardhurat nga shitja e pasurive të paluajtshme ose vlera e tregut e pasurive të paluajtshme të dhuruara. Këto të ardhura tatohen sipas përcaktimeve të bëra në udhëzimin nr. 9, datë 26.2.2008, “Për tatimin e kalimit të së drejtës së pasurisë së paluajtshme”.

4. Në pikën 2.4, pas paragrafit 10, shtohen paragrafët 11 dhe 12, me këtë përmbajtje:

11. Pagesat e kontributeve që bëhen nga çdo anëtar i një fondi të pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin për fondet e pensionit vullnetar, si dhe pagesat e kontributeve të bëra nga punëdhënësi ose çdo kontribues tjetër, në emër dhe për llogari të anëtarit të fondit të pensionit vullnetar.

Pagesa e bërë nga vetë anëtari në fondin e pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin “Për fondet e pensioneve vullnetare”, e parashikuar në kontratën që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit, është e përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat personale. Kjo pagesë i zbritet së ardhurës personale të tatueshme përpara përlllogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale nga agjenti i mbajtjes së tatimit. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

Në rastet kur punëdhënësi ka krijuar një fond pensioni për punëmarrësin, kontributet e paguara prej punëdhënësit në fondin e pensionit për llogari të punëmarrësit nuk janë pjesë e së ardhurës së tatueshme për efekt të llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

Në rastet kur një kontribues tjetër i ndryshëm nga vetë anëtari ose punëdhënësi derdh një kontribut në emër të anëtarit të fondit, ky kontribut është i përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat personale nga paga. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

12. Të ardhurat që rezultojnë nga kthimi i investimit, përfshirë fitimet nga kapitali prej investimeve të kryera me asetet e fondit të pensioneve, gjatë administrimit nga shoqëria administruese.”.

5. Pika 2.6.1 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“2.6.1 Në zbatim të nenit 10, çdo punëdhënës që paguan një pagë a shpërblim të parashikuar në germën “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 deklaratën

“Listëpagesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”, që i bashkëngjitet udhëzimit të ministrit të Financave për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Kjo deklaratë, e cila është njëkohësisht edhe deklaratë për efekte të detyrimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, dorëzohet në administratën tatimore sipas mënyrës së parashikuar në ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, pa përfshirë këtu kategoritë “Të vetëpunësuar të vetëm dhe të vetëpunësuar me pjesëtarë të papaguar të familjes”, në rolin e punëdhënësit duhet të llogaritin dhe të mbajnë tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për punëmarrësit e tyre për çdo muaj. Dorëzimi i formularit të deklarimit dhe pagesës së tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, si dhe pagesa e tatimit për llogari të administratës tatimore bëhet në baza tremujore, jo më vonë se data 20 të muajit që pason mbylljen e çdo tremujori.”.

6. Pika 2.7.1 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“2.7.1 Me kalim të së drejtës së pronësisë kuptohet 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 udhëzimit nr. 9, datë 26.2.2008, “Për tatimin e kalimit të së drejtës së pasurisë së paluajtshme”, i ndryshuar.

7. Pika 2.7.2 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“Kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme tatohet siç përcaktohet në udhëzimin nr. 9, datë 26.2.2008, “Për tatimin e kalimit të së drejtës së pasurisë së paluajtshme”, i ndryshuar. Përfshirë në kalim të së drejtës së pronësisë mbi tokën bujqësore nga një fermer i regjistruar te një fermër apo person juridik a fizik që kryen aktivitet bujqësor.

8. Pika 2.7.3 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“2.7.3 Tatimi mbi të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë paguhet nga individ i që kalon të drejtën e pronësisë mbi pasurinë e paluajtshme. Derdha 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 së drejtës së pronësisë së pasurisë së paluajtshme dhe e deklarojnë atë sipas formularit të deklarimit dhe të pagesës së tatimit të mbajtur në burim, jo më vonë se data 20 e muajit që pason. Brenda datës 20 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 derdhes së këtij detyrimi në organin tatimor.”.

9. “Deklarata individuale vjetore e të ardhurave” dhe “Deklarata individuale vjetore e të ardhurave për individët e huaj” zëvendësohen me “Deklaratën individuale vjetore të të ardhurave”, që i bashkëlidhet këtij udhëzimi dhe është pjesë përbërëse e tij.

10. Në pikën 2.8.4.1, germa “a” dhe “ç” shfuqizohen.

11. Në pikën 2.8.6.1, germa “b” shfuqizohet.

12. Pika 2.8.7.1 ndryshohet me këtë përmbajtje:

2.8.7.1 Diferenca ndërmjet totalit të të ardhurave bruto me shpenzimet e zbritshme dhe të ardhurat nga punësimi përbën të ardhurën e tatueshme të individit, e cila tatohet me shkallën tatimore prej 15 për qind, të përcaktuar në pikën 2 të nenit 9 dhe në nenin 11 të ligjit. Mbi këtë bazë përcaktohet shuma e tatimit të llogaritur për të gjitha llojet e të ardhurave të tatueshme, pa përfshirë tatimin e llogaritur për të ardhurat e tatueshme nga punësimi.

Shumës së tatimit, të llogaritur si më sipër i shtohet tatimi i llogaritur mbi të ardhurat nga punësimi (pagën), sipas tarifave progresive dhe në këtë mënyrë përcaktohet totali i tatimit të llogaritur për të gjitha llojet e të ardhurave të tatueshme të individit. Diferenca midis totalit të tatimit të llogaritur për të gjitha llojet e të ardhurave të tatueshme me shumën e tatimeve të paguara gjatë periudhës tatimore, të dokumentuara nga mbajtësi në burim i këtyre tatimeve, përfaqëson shumën e tatimit për t’u paguar nga individ.

Për individët rezidentë tatimpagues shqiptarë, që kanë realizuar të ardhura dhe janë taksuar për to jashtë Republikës së Shqipërisë, tatimet e paguara, të vërtetuara nga autoritetet e këtyre vendeve, janë të kreditueshme në masën e përcaktuar në përputhje me nenin 37 të ligjit.

Plotësimi dhe paraqitja e deklaratës vjetore individuale të të ardhurave në administratën tatimore bëhet jo më vonë se data 30 prill e çdo viti për të ardhurat e realizuara në vitin paraardhës.

13. Pika 2.8.7.2 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“2.8.7.2 Nëse nga plotësimi i deklaratës vjetore rezulton se individ i tatimpagues duhet të paguajë tatim,

bazuar në rubrikën “Totali për t’u paguar”, të deklaratës individuale vjetore të të ardhurave, individi dorëzon në bankë formularin “Urdhërpagesë e tatimit mbi të ardhurat individuale”, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe bën pagesën e tatimit jo më vonë se data 30 prill e vitit pasardhës të vitit për të cilin deklarohet.”.

14. Pika 2.9 shfuqizohet.

15. Në pikën 3.3, pas germës “h” shtohet germa “i” me këtë përmbajtje:

“i. Fondi i pensionit vullnetar i administruar nga shoqëritë administruese të fondeve të pensioneve vullnetare.

Fondi i pensionit është një grup asetesh, i krijuar në bazë kontrate dhe pa personalitet juridik, i përbërë nga kontributet dhe nga investimi i tyre, pasi janë zbritur të gjitha tarifat. Fondi i pensionit zotërohet bashkërisht nga disa persona, në pronësi të ndarë dhe ku pjesët e pronësisë përfaqësohen nga kuota në fondin e pensionit. Administrimi i fondit të pensionit kryhet nga shoqëria administruese në bazë të kontratës së lidhur me anëtarët e fondit dhe synon rritjen e asetëve të këtyre të fundit.

Të gjithë tatimpaguesit e mësipërm, të përjashtuar nga tatimi mbi fitimin, pavarësisht nga përjashtimi, janë të detyruara të dorëzojnë në organet tatimore deklaratën tatimore dhe bilancin vjetor, në të njëjtat afate si tatimpaguesit që i nënshtrohen tatimit mbi fitimin.”.

16. Në pikën 3.5 bëhen këto ndryshime:

- Në germën “c”, shprehja “Ambasada të huaja, organizma ndërkombëtare, zyra pune, komisarate policie etj.”, me këtë përmbajtje:

“Ambasada të huaja, organizma ndërkombëtare, zyra pune, komisarate policie, muzetë e institucioneve publike etj.”.

- Në fund të pikës 3.5 shtohet një paragraf me këtë përmbajtje:

“Konsiderohen, gjithashtu, shpenzime të njohura edhe shpenzimet për kontributet e bëra nga punëdhënësi në interes të punëmarrësve të tij në një plan pensioni profesional, deri në shumën e përcaktuar me ligjin nr. 10197, datë 10.12.2009, “Për fondet e pensionit vullnetar”, për çdo punëmarrës.”. Punëdhënësi e krijon planin e pensionit profesional për punëmarrësit e tij, duke lidhur një kontratë me shoqërinë administruese, që do ta ofrojë fondin e pensionit për punëmarrësit e tij. Dokumentacioni ligjor që justifikon shpenzimin e kryer është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

17. Germa “q” në pikën 3.6 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“q. Në bazë të shkronjës “ll”, të paragrafit 1, të nenit 21, nuk do të njihet si shpenzim i lejuar vlera e faturave të pranuar për shërbime që janë kryer nga persona të tretë, nëse brenda datës 20 janar të vitit pasardhës nuk është paguar tatimi në burim për ato shërbime, pavarësisht nga fakti nëse është paguar ose jo vlera e faturës. Në rastet kur këto shërbime janë kryer nga persona jorezidentë të vendeve me të cilat Republika e Shqipërisë ka nënshkruar marrëveshje për shmangien e taksimit të dyfishtë, zbatohen dispozitat e këtyre marrëveshjeve. Kjo do të thotë, se njihet si shpenzim i lejuar, vlera e faturave të pranuar për shërbime të kryera nga persona jorezidentë për të cilat, në zbatim të marrëveshjeve për shmangien e taksimit të dyfishtë, nuk është mbajtur tatim në burim.”.

18. Germa “r” në pikën 3.6 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“r. Firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit dhe transportimit etj., do të njihen si shpenzim i lejuar deri në nivelin e përcaktuar në vendimin përkatës të Këshillit të Ministrave, sipas pikës “m” të nenit 21 të ligjit.”.

19. Në pikën 3.7.2, në germën “a”, bëhen këto ndryshime dhe shtesa:

- Fjalë e fundit ndryshon me këtë përmbajtje:

“Norma e amortizimit të këtyre aktiveve është 5 për qind mbi vlerën e mbetur.”- Në fund germës “a” shtohet fjalia me këtë përmbajtje:

“Në rastet kur vlera e mbetur e aktivit në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 3% e kostos historike të këtij aktivit, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm në fund të kësaj periudhe tatimore”.

20. Në pikën 3.7.2, pas germës “d” shtohet pika “e” me këtë përmbajtje:

“e) Për kategoritë e aktiveve të përmendura në gerrat “c” dhe “d”, në rastet kur vlera e mbetur e aktivit në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 10% e kostos historike të këtij aktivit, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm në fund të kësaj periudhe tatimore.”.

21. Pika 3.10 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“3.10. Dividendët 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 ose një shoqëri

jorezidente apo fitimi të jetë ndarë nga një ortakëri rezidente tatimore shqiptare ose një ortakëri jorezidente.

Dividendët ose shpërndarjet e fitimit të përfituara nga një shoqëri ose ortakëri (shkurt përfituesi) përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, kur plotësohen të dy 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 (pra, dividendët ose ndarjet e fitimit janë bërë pasi është paguar tatimi mbi fitimin), ose jorezident tatimor shqiptar.

22. Pika 3.12 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“3.12 Tatimpaguesi është i detyruar të dorëzojë, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, formularin e deklaratimit të tatimit mbi fitimin sipas modelit bashkëngjitur këtij udhëzimi. Ky formular plotësohet në përputhje me shënimet sqaruese të dhëna mbrapa tij. Po kështu, ai dorëzon në administratën tatimore brenda datës 31 mars të vitit pasardhës bilancin kontabël së bashku me anekset e tij, si dhe raportin e ekspertit të autorizuar të shoqërisë (kur ky raport kërkohet nga ligji apo aktet nënligjore).

23. Pika 3.13 ndryshohet si më poshtë:

“3.13.1 Afatet e pagesë së kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin paguhet çdo tremujor ose çdo muaj në formë paradhënie gjatë vitit, bazuar në këste mujore.

Administrata tatimore, bazuar në të dhënat e deklaratës së fitimit të tatueshëm të vitit paraardhës, dorëzuar nga tatimpaguesi brenda datës 31 mars të vitit vijues, llogarit këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin për periudhën prill – dhjetor të vitit vijues dhe për periudhën janar – mars të vitit të ardhshëm.

Këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin, për periudhën prill – dhjetor të vitit vijues dhe për periudhën janar – mars të vitit të ardhshëm, i njoftohen tatimpaguesit brenda datës 30 prill të çdo viti.

Këstet e paradhënieve të tatimit mbi fitimin, përcaktuar si më sipër paguhen nga tatimpaguesit në bazë tremujore ose në bazë mujore.

a) Kur këstet e paradhënieve të tatimit mbi fitimin paguhen në bazë tremujore, kësti i çdo tremujori llogaritet në bazë të shumës së kësteve të çdo muaji të tremujorit. Afatet e pagesës së kësteve tremujore të paradhënieve janë:

- i) për tremujorin e parë (janar-shkurt-mars) të vitit, brenda datës 30 mars;

- ii) për tremujorin e dytë (prill-maj-qershor) të vitit, brenda datës 30 qershor;

- iii) për tremujorin e tretë (korrik-gusht-shtator) të vitit, brenda datës 30 shtator;

- iv) për tremujorin e katërt (tetor-nëntor-dhjetor) brenda datës 30 dhjetor.

b) Kur këstet e paradhënieve të tatimit mbi fitimin paguhen në bazë mujore, afati i pagesës është brenda datës 15 të çdo muaji.

3.13.2 Llogaritja e kësteve mujore të paradhënieve

a) Kur tatimpaguesi ka më shumë se dy vite që e ka filluar veprimtarinë, këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin llogariten si më poshtë:

Shembull:

Tatimi mbi fitimin : Viti 2014 = 1,200,000 lekë

Këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin për vitin 2015 do të jenë:

- Për periudhën prill - dhjetor 2015 : $1,200,000/12 \text{ muaj} = 100,000 \text{ lekë/muaj}$. Totali për 9-mujorin: $100,000 \times 9 \text{ muaj} = 900,000 \text{ lekë}$.

- Për periudhën janar - mars 2016 : $1,200,000/12 \text{ muaj} = 100,000 \text{ lekë/muaj}$. Totali për 3-mujorin $100,000 \times 3 \text{ muaj} = 300,000 \text{ lekë}$.

- Për tremujorin e parë (janar - mars) 2015 kësti i paradhënieve presupozohet se është përcaktuar më parë (në vitin 2014) sipas skemës së mësipërme, bazuar në deklaratën e fitimit të tatueshëm të vitit 2013.

b) Kur tatimpaguesi ka më pak se një vit që e ka filluar veprimtarinë, këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin llogariten si më poshtë:

Shembull:

Tatimi mbi fitimin : Viti 2014 = 1.350.000 lekë (tatimpaguesi e ka filluar aktivitetin më 1 prill 2014).

Këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin për vitin 2015 do të jenë:

- Për periudhën janar - mars 2015: Këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin do të llogariten sipas vlerësimit të bërë nga vetë tatimpaguesi në momentin e regjistrimit, pra në datën 1 prill 2014. Në këtë datë atij i janë llogaritur këstet mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin për periudhën prill - dhjetor 2014 dhe janar - mars 2015. Supozojmë se tatimpaguesi ka vlerësuar se tatimi mbi fitimin për këtë

tremujor do të jetë 300.000 lekë, pra 100.000 lekë çdo muaj.

- Për periudhën prill - dhjetor 2015 : $1,350,000 \text{ lekë} / 9 \text{ muaj} = 150,000 \text{ lekë} / \text{muaj}$. Totali për 9 mujorin: $150,000 \times 9 \text{ muaj} = 1,350,000 \text{ lekë}$. Totali i kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin për vitin 2015 : $300.000 \text{ lekë} + 1.350.000 \text{ lekë} = 1.650.000 \text{ lekë}$.

- Për periudhën janar-mars 2016 : $150.000 \times 3 \text{ muaj} = 450.000 \text{ lekë}$.

c) Kur tatimpaguesi e fillon veprimtarinë në vitin vijues, këstet mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin llogariten duke u bazuar në deklaratën parashikuese për shumën e vlerësuar të tatimit mbi fitimin të bërë nga vetë tatimpaguesi, pjesëtuar me numrin e muajve të mbetur deri në fund të vitit, pa llogaritur këtu muajin e parë të regjistrimit. Kjo formulë llogaritjeje do të shërbejë edhe për përcaktimin e kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin për 3-mujorin e parë të vitit pasardhës. Më pas, për 9-mujorin në vijim të vitit pasardhës (prill-dhjetor) këstet mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin llogariten duke pasur të dhënat e deklaratës së fitimit të tatueshëm të vitit paraardhës.

Shembull:

Tatimpaguesi regjistrohet në datën 10 gusht 2014 dhe deklaron se tatimi mbi fitimin e tij për periudhën e mbetur të vitit 2014 do të jetë 800.000 lekë.

Këstet e tij mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin llogariten:

- Për secilin nga muajt e periudhës shtator-dhjetor 2014 : $800.000 : 4 = 200.000 \text{ lekë} / \text{muaj}$

- Për secilin nga muajt e tremujorit të parë do të paguajë, gjithashtu, 200.000 lekë/muaj.

E njëjta mënyrë do të përdoret për llogaritjen e kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin në rastet kur periudhat paraardhëse kanë rezultuar me humbje.

ç) 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 parapagimi për 6 muajt e parë të veprimtarisë pas regjistrimit, ose për periudhën e mbetur deri në fund të vitit vijues, nëse kjo periudhë është më e vogël se 6 muaj. Kështu, nëse një tatimpagues që zhvillon veprimtari në sferën prodhuese, regjistrohet në organin tatimor më 1 janar të vitit vijues, ai nuk do të paguajë tatim në formë paradhënie mbi fitimin për periudhën janar-qershor të vitit vijues, ndërsa për periudhën korrik-dhjetor, ai do të paguajë tatim mbi fitimin në formë parapagimi mbi bazën e deklaratës parashikuese për shumën e vlerësuar të detyrimit mujor, sipas shembujve të dhënë më sipër. Në rast se veprimtaria e këtij tatimpaguesi (regjistrimi në organin tatimor) kryhet në muajin shtator të vitit vijues, ai nuk do të paguajë tatim mbi fitimin në formë paradhënie për periudhën shtator-dhjetor të vitit vijues."

3.13.3. Korrigjimi në ulje i kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin.

"Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë gjatë periudhës tatimore (në çdo muaj të vitit), vërteton se tatimi mbi fitimin për periudhën vijuese do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse, organet tatimore pranojnë zvogëlimin e kësteve të paradhënies të tatimit mbi fitimin të vendosura.

Si fakte të cilat mund të argumentojnë kërkesën për uljen e kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin mund të merren:

- Shitjet gjithsej të realizuara dhe të deklaruara nga tatimpaguesi, për muajt e kaluar të vitit vijues, në raport me shitjet gjithsej të dy viteve të mëparshme. Nëse këto shitje janë ulur në mënyrë të dukshme, administrata tatimore pranon uljen e kësteve proporcionalisht me uljen e vëllimit të shitjeve.

- Mungesa në vijim e kontratave të shitjes së mallrave apo shërbimeve, kontratave të punimeve etj., të cilat do ta reduktojnë në mënyrë domethënëse veprimtarinë dhe të ardhurat e tatimpaguesit për muajt e mbetur të vitit vijues për të cilin kërkohet reduktimi i kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin.

- Mbarimi i kontratave mbi bazën e të cilave janë realizuar të ardhurat në vitet e mëparshme, përfundimi i objekteve apo punëve të tjera publike të kryera.

- Fatkeqësi apo dëme të tjera që mund t'i kenë ndodhur tatimpaguesit gjatë vitit vijues dhe që do të çojnë në uljen e volumit të veprimtarisë së tij ekonomike.

- Mbyllja e linjave, veprimtarive të caktuara, shkurtimi i ndjeshëm i fuqisë punëtore si rezultat i turrjes së veprimtarisë.

Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën ndërmjet detyrimit vjetor sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit.

Shembull:

Shuma e kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin të llogaritur për t'u paguar për vitin vijues, bazuar në nenin 30 të ligjit dhe paragrafin 3.13.2 të këtij udhëzimi, është 2,100,000 lekë, i ndarë si më poshtë:

- Këstet mujore të paradhënies të llogaritura për periudhën janar-mars 300,000 lekë (3 muaj x 100,000);

- Këstet mujore të paradhënies të llogaritura për periudhën prill-dhjetor 1,800,000 lekë (9 x 200,000);

- Totali i kësteve mujore të paradhënies të llogaritura për vitin : $300.000 + 1.800.000 = 2.100.000$ lekë.

Tatimpaguesi, bazuar në argumentet e dhëna, ka paguar të gjitha këstet mujore të paradhënies për periudhën janar - gusht të vitit dhe ka ulur në zero këstet mujore të paradhënies të periudhës shtator-dhjetor për shumën $4 \times 200,000 = 800,000$ lekë. Pra, shuma vjetore e paguar e kësteve të paradhënies për vitin është 1,300,000 lekë nga 2,100,000 lekë të llogaritura në fillim. Nëse sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, tatimpaguesi ka deklaruar shumën 2,200,000 lekë tatim mbi fitimin, ndryshimi kundrejt kësteve mujore të paradhënies të paguara është më shumë se 10% ($2,200,000/1,300,000 = 169\%$). Në këtë rast tatimpaguesi është i detyruar të paguajë 5 për qind kamatëvonesë mbi diferencën prej 900,000 lekësh ($2,200,000 - 1,300,000$ lekë).

3.13.4 Korrigjimi në rritje i kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin.

“Brenda datës 31 tetor të çdo viti, tatimpaguesit duhet të paraqesin në administratën tatimore një deklaratë vlerësuese të tatimit mbi fitimin për vitin korrent.

Administrata tatimore mund t'i rrisë këstet mujore të parapagimeve vetëm për dy muajt e fundit të vitit tatimor vijues (nëntor - dhjetor), në rastet e mëposhtme:

a) Kur tatimpaguesi vetë konstaton se tatimi mbi fitimin, i vlerësuar prej tij për vitin vijues, do të jetë mbi 10% më i lartë se këstet mujore të paradhënies të llogaritura sipas ligjit, ai duhet të paraqesë një deklaratë vlerësimi të tatimit mbi fitimin për vitin ushtrimor jo më vonë se data 31 tetor. Mbi këtë bazë administrata tatimore korrigjon në rritje këstet për muajt nëntor dhe dhjetor të vitit vijues.

Shembull 1:

Këstet e llogaritura për muajt janar – mars : 300,000 lekë (100,000 lekë/muaj),

Këstet e llogaritura për muajt prill – tetor : 1,400,000 lekë (200,000 lekë/muaj),

Shuma: $300,000 + 1,400,000 = 1,700,000$ lekë

Këstet e llogaritura paraprakisht për muajt nëntor–dhjetor: 400,000 lekë ($2 \times 200,000$),

Këstet totale për të gjithë vitin ushtrimor: 2,100,000 lekë ($1,700,000 + 400,000$),

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar nga vetë tatimpaguesi: 2,700,000 lekë,

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar nga vetë tatimpaguesi është mbi 10 për qind më i lartë se këstet mujore të paradhënies të llogaritura ($2,700,000/2,100,000 = 28\%$), gjë që çon në një shtesë kësti për muajt nëntor-dhjetor prej 300.000 lekë në çdo muaj ($2,700,000 - 2,100,000 = 600,000/2 = 300,000$ lekë/muaj).

Shembull 2:

Këstet e llogaritura për muajt janar – mars: 300,000 lekë (100,000 lekë/muaj),

Këstet e llogaritura për muajt prill – tetor: 1,400,000 lekë (200,000 lekë/muaj)

Shuma: $300,000 + 1,400,000 = 1,700,000$ lekë

Këstet e llogaritura paraprakisht për muajt nëntor – dhjetor: 400,000 lekë ($2 \times 200,000$)

Këstet totale për të gjithë vitin ushtrimor 2,100,000 lekë ($1,700,000 + 400,000$)

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar nga vetë tatimpaguesi: 2,300,000 lekë

Tatimi mbi fitimin i vlerësuar nga vetë tatimpaguesi nuk është më shumë se 10 për qind më i lartë se këstet mujore të paradhënies të llogaritura paraprakisht ($2,300,000/2,100,000 = 9\%$), që do të thotë se administrata tatimore nuk mund të bëjë rritje të kësteve mujore të paradhënies për muajt nëntor - dhjetor. Pra, tatimpaguesi do të paguajë në ato dy muaj këstet fillestare të përcaktuara për 400,000 lekë ($2 \times 200,000$).

b) Administrata tatimore mund të korrigjojë, në çdo kohë madhësinë e këstit mujor kur pas një kontrolli të thelluar të kryer për vitin tatimor paraardhës, rezulton se tatimi mbi fitimin për atë vit ka qenë i pasaktë dhe për këtë shkak për tatimpaguesin është bërë një rivlerësim tatimor. Rritja e këstit për vitin vijues do të bëhet në raport me shumën e rritur të fitimit si rezultat i kontrollit dhe i rivlerësimit përkatës.

c) Administrata tatimore mund të korrigjojë madhësinë e këstit mujor për periudhën nëntor-dhjetor, edhe kur tatimpaguesi nuk vepron në përpunje me kërkesat e përmendura në pikën “a” më sipër, pra kur nuk dorëzon një deklaratë vlerësuese të tatimit mbi fitimin për vitin vijues dhe nuk kërkon vetë rritjen e parapagesave si rezultat i vlerësimit që ai bën për rritjen e fitimit të tij me mbi 10 % në vitin vijues në krahasim me vitin paraardhës. Vlerësimi në këtë rast bëhet duke u bazuar në të gjitha informacionet që administrata tatimore ka në dispozicion, përfshirë shitjet e deklaruar, blerjet, importet, eksportet,

tenderat e fituar, informacione nga bankat, furnitorët, klientët etj. Nga këto informacione, administrata tatimore duhet të krijojë bindjen se tatimi mbi fitimin i këtij tatimpaguesi në vitin vijues, do të jetë mbi 10 % më i lartë se në vitin paraardhës.

Në çdonjërin nga rastet e mësipërme, administrata tatimore njofton tatimpaguesin për rritjen e kësteve të paradhënieve, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar”.

3.13.5. Rillogaritja përfundimtare e tatimit mbi fitimin.

Llogaritja përfundimtare e tatimit mbi fitimin bazohet në të dhënat faktike të deklaratës së fitimit të tatueshëm dhe dokumenteve të tjera mbështetëse, si pasqyrat financiare vjetore, vlerësimet e bëra si rezultat i kontrolleve tatimore etj.

Nëse tatimi i deklaruar dhe i paguar në bazë të deklaratës vjetore të fitimit të tatueshëm është më i madh se:

- shuma e kësteve mujore të paradhënieve të paguara gjatë vitit; dhe

- tatimi i huaj i paguar, i cili kreditohet sipas nenit 37 të ligjit, tatimpaguesi paguan diferencën përkatëse, brenda datës 31 mars të vitit të ardhshëm.

Nëse tatimi i deklaruar dhe i paguar në bazë të deklaratës vjetore të fitimit të tatueshëm është më i vogël se:

- shuma e kësteve mujore të paradhënieve të paguara gjatë vitit; dhe

- tatimi i huaj i paguar, i cili kreditohet sipas nenit 37 të ligjit administrata tatimore e kalon shumën e paguar më tepër për llogari të detyrimeve të tjera tatimore, të papaguara nga tatimpaguesi. Nëse tatimpaguesi nuk ka detyrime të tjera tatimore të papaguara, me miratimin me shkrim të tij, shuma e mbetur, nëse ka:

- rimbursohet automatikisht, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e deklarimit dhe e pagesës nga tatimpaguesi;

- kalohet për llogari të detyrimeve tatimore të ardhshme të tatimpaguesit.”.

24. Pika 5.5 ndryshohet me këtë përmbajtje:

“Tatimi i mbajtur në burim evidentohet nga personat rezidentë në Republikën e Shqipërisë, organet e qeverisjes qendrore dhe vendore, organizatat jofitimprurëse, si dhe nga çdo person tjetër i njohur si i tillë nga legjislacioni në fuqi, nëpërmjet regjistrimeve në librat përkatës të evidentimit, të cilët përmbajnë të dhëna të plota identifikuese për personin përfitues (përfshirë fotokopje të certifikatës së regjistrimit të përfituesit), rastet kur nuk mbahet tatim në burim në zbatim të marrëveshjeve për shmangien e taksimit të dyfishtë, përshkrimin e shërbimeve të marra, referencat në dokumentet që mbështesin shërbimin e marrë, shumën e pagesës dhe tatimin e mbajtur në burim.

Personi rezident, i regjistruar për qëllime tatimore, i cili kryen pagesat sipas përcaktimeve të nenit 33, të ligjit, për çdo përfitues duhet të mbajë regjistrime për llogaritjen dhe mbajtjen e tatimit në burim për të ardhurat dhe t’ia vërë ato në dispozicion administratës tatimore dhe personit përfitues të të ardhurave, për të cilin është bërë pagesa, kur një gjë e tillë kërkohet.

Personi rezident i regjistruar për qëllime tatimore, i cili kryen pagesat e parashikuara në nenin 33 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar”, deklarën dhe paguan tatimin e mbajtur në burim, në masën 15 për qind të shumave bruto të pagesave, deri në datën 20 të muajit që pason muajin e pagesës. Përfshirë nga ky rregull bën deklarimi dhe pagesa e tatimit në burim për dividendët sipas përcaktimit të nenit 33/1 të ligjit, si dhe deklarimi dhe pagesa e tatimit në burim për faturat e palikuiduara për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit, referuar gërmës “11”, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të ligjit. Për dividendët, deklarimi dhe pagesa e tatimit të mbajtur në burim bëhet brenda datës 20 gusht të çdo viti, pavarësisht nga koha kur do të kryhet pagesa e dividendëve për përfituesit. Për faturat e palikuiduara për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit, deklarimi dhe pagesa e tatimit të mbajtur duhet të bëhet brenda datës 20 janar të vitit pasardhës, pavarësisht nga koha kur do të kryhet likuidimi i tyre.

Formulari i deklarimit të tatimit të mbajtur në burim dorëzohet nga të gjithë personat e përcaktuar në nenin 33 të ligjit, të regjistruar për qëllime tatimore, përfshirë këtu të gjithë personat rezidentë në Republikën e Shqipërisë, organet e qeverisjes qendrore dhe vendore, organizatat jofitimprurëse, si dhe çdo person tjetër i njohur si i tillë nga legjislacioni tatimor në fuqi.

Formulari i deklarimit të tatimit, të mbajtur në burim, është pjesë përbërëse e udhëzimit nr. 5, datë 30.1.2006, të ndryshuar.”.

25. Pika 5.6 ndryshohet si më poshtë:

“5.6 Vendimi për destinimin e fitimit.

“Në zbatim të nenit 33/1 të ligjit, personat fizikë dhe juridikë, subjekte të tatimit mbi fitimin, brenda

datës 31 korrik të çdo viti, depozitojnë pranë administratës tatimore vendimin e organit kompetent vendimmarrës të shoqërisë lidhur me rezultatet financiare të vitit paraardhës dhe destinimin e fitimit pas tatimit, duke përcaktuar shumën e rezervave ligjore (përfshirë edhe rezervat e krijuara në përputhje me statutin e shoqërisë), pjesën që do të përdoret për investime ose për shtesë të kapitalit dhe pjesën që do të shpërndahet në formë dividendi.”.

26. Për periudhën tatimore dhjetor 2014, deklarimi dhe pagesa e tatimit në burim bëhet sipas këtij udhëzimi.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin e tij në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINACAVE
Shkëlqim Cani

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

Numri i Vendosijes së Dokumentit (NVD)
(Vetëm për përdorim zyrtar)



**(2) Periudha
tatimore**

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT): (3)

Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm: (4)

Emri/ Mbiemri i Personit Fizik: (5)

Adresa: (6)

Qyteti/Komuna/Rrethi :
Numri Telefonit: (7)

Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit

Të ardhurat dhe shpenzimet

Të ushtrimit

Tatimore

(8/9) Të ardhurat

(8)

(9)

(10/11) Shpenzimet

(10)

(11)

(12)

(12) Shpenzimet e pazbritshme

Rezultati

(13/14) Humbja

(13)

(14)

(15)

(16)

(15/16) Fitimi

(17)

(18)

(17) Humbje e mbartur

(18) Fitimi i tatueshëm neto (16-17)

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde

(19)

(20)

(20) Tatim fitimi me përqindje të tjera

(21)

Tatim fitimi (19+20)

(22)

(22) Tatim fitimi i shtyre

(23) Tatim Fitimi i detyrueshëm për t'u paguar

(23)

Udhëzues për mënyrën e plotësimit të formularit

- 1. Numri serial** gjenerohet nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata.
- 2. Periudha Tatimore** është vjetore.
- 3. Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT)** është numri i dhënë nga QKR dhe që identifikon personin e tatueshëm në të gjitha marrëdhëniet me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve.
- 4. Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm** është emri me të cilin paraqitet veprimtaria dhe që shënohet në certifikatën e NIPT-it.
- 5. Emri/ Mbiemri i Personit Fizik** vendoset kur veprimtaria ekonomike kryhet nga një person fizik dhe nuk ka emër tregtar.
- 6. Adresa** tregohet vendi kryesor i ushtrimit të veprimtarisë. Kjo adresë është e treguar edhe në certifikatën e NIPT –it.
- 7. Numri i Telefonit** (nqs ka) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë ekonomike.
- 8. Të ardhurat e ushtrimit** janë të ardhurat totale të periudhës ushtrimore.
- 9. Të ardhurat tatimore** janë të ardhurat që i përkasin aktivitetit të tatueshëm.
- 10. Shpenzimet e ushtrimit** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore.
- 11. Shpenzimet tatimore** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshëm.
- 12. Shpenzimet e pazbritshme** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që nuk njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshëm.
- 13. Humbja e ushtrimit** është diferenca e shpenzimeve të ushtrimit (kutia 10) me të ardhurat e ushtrimit (kutia 8) në rast se shpenzimet e ushtrimit janë më të mëdha se të ardhurat e ushtrimit.
- 14. Humbja tatimore** është diferenca e shpenzimeve tatimore (kutia 11) pasi të zbriten shpenzimet e pazbritshme (kutia 12), me të ardhurat tatimore (kutia 9) në rast se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme janë më të mëdha se të ardhurat tatimore.
- 15. Fitimi i ushtrimit** është diferenca e të ardhurave të ushtrimit (kutia 8) me shpenzimet e ushtrimit (kutia 10) në rast se të ardhurat e ushtrimit janë më të mëdha se shpenzimet e ushtrimit.
- 16. Fitimi tatimor** është diferenca e të ardhurave tatimore (kutia 9), me shpenzimet tatimore (kutia 11) pasi janë zbritur nga këto 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 t'u mbuluar nga fitimet e periudhës që deklarohet.

- 18. Fitimi i Tatueshëm neto** është fitimi që mbetet nga fitimi tatimor (kutia 16) pasi zbritet humbja e mbartur (kutia 17).
- 19. Tatim fitimi me shkallen tatimore standarde** është vlefë e tatim fitimit e 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 (nëse ka) ndaj fitimit të tatueshëm neto sipas ligjeve të tjera të veçanta.
- 21. Tatim fitimi** është shuma e tatimit të llogaritur me shkallën tatimore standarde (kutia 19) me Tatim fitimin me përqindje të tjera (kutia 20).
- 22. Tatim fitimi i shtyre** është shuma e llogaritur e tatim fitimit, e cila për shkak të lehtësive tatimore (nëse ka) nuk duhet të paguhet në organet tatimore, por vetëm të rezervohet dhe të paguhet në rast të thyerjes së kushtit për të cilin është përfituar lehtësia tatimore).
- 23. Tatim fitimi i detyrueshëm për t’u paguar** është shuma e tatim fitimit t’u detyrueshëm për t’u paguar.



**DEKLARATA INDIVIDUALE
VJETORE E TË ARDHURAVE**

Numri i Vendosijes së Dokumentit (NVD)
(Vetëm për përdorim zyrtar)

(2) Periudha tatimore (viti)

(1) Numri Serial:

Vendos 'X' në kutinë e duhur nëse nuk po dorëzon për herë të parë për këtë periudhë të dorëzimit ☐ KORRIGJUESE

SEKSIONI A : TË DHËNA IDENTIFIKUESE

[3] REZIDENT NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË ☐

[4] JOREZIDENT NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË ☐

TË DHËNA IDENTIFIKUESE PËR INDIVIDIN

(5) Emri _____, Atësia _____; Mbiemri _____, Seksi: M ☐ F ☐

(6) Numri i identifikimit personal sipas letërnjoftimit të deklaruesit _____

(7) Adresa kryesore: _____

(8) Qyteti/Komuna/Rrethi: _____

(9) Statusi i Deklaruesit I/E martuar I/E martuar me Beqar/e I/E ve I/E divorcuar Kryefamiljar/e
☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

TË DHËNA PLOTËSUESE PËR INDIVIDIN

(10) Telefoni _____, Cel. _____, E-mail _____

(11) Të dhëna mbi pronësinë e banesës kryesore: a) Në pronësi b) Me qira c) Falas nga pronari d) Të tjere
☐ ☐ ☐ ☐

(12) Emër/Mbiemër i pronarit _____, Adresa _____

ADRESA E BANIMIT NËSE ËSHTË E NDRYSHME NGA ADRESA E TË DHËNAVE IDENTIFIKUESE

(13) Adresa _____

(14) Nr. Tel: _____, Cel _____, E-mail _____

(15) Të dhëna mbi pronësinë e banesës ku jeton: a) Në pronësi b) Me qira c) Falas nga pronari d) Të tjere
☐ ☐ ☐ ☐

(16) Emri /Mbiemri i pronarit _____ Adresa _____

PERSONA NË KUJDESTARINË E DEKLARUESIT

(17) Persona nën kujdestarinë e deklaruesit gjithsej ☐ Numri i personave brenda familjes në kujdestari ☐ Të tjerë persona në kujdestari ☐

Personi Deklarues

(Emri/Mbiemri) _____

Data e deklarimit ____/____/____

Firma _____

SEKSIONI B : TË DHËNA PËR LLOGARITJEN E TATIMIT**TË ARDHURAT BRUTO**

[3]	Të ardhurat bruto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit	[3]
[4]	Tatimi i llogaritur mbi pagat dhe shpërblimet e punësimit.....	[4]
[5]	Të ardhurat bruto nga dividendi	[5]
[6]	Të ardhurat bruto nga qiraja.....	[6]
[7]	Fitime kapitale nga shitja e pasurisë së paluajtshme në pronësi të deklaruesit.....	[7]
[8]	Të ardhurat bruto nga interesat bankare.....	[8]
[9]	Fitimi kapital i krijuar nga investimet në tituj apo nga pasuri të paluajtshme.....	[9]
[10]	Shuma bruto të fituara nga lotari apo lojra të tjera të fatit.....	[10]
[11]	Të ardhurat bruto nga pasuria intelektuale, licenca, të drejta ekskluzive dhe pasuri të tjera që përbehen vetëm nga të drejta dhe që nuk kanë formë fizike.....	[11]
[12]	Fitime kapitali nga dhurimi.....	[12]
[13]	Të ardhura bruto të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.....	[13]
[14]	Të ardhura bruto të tjera të papërmendura më lart	[14]
[15]	SHUMA E TË ARDHURAVE BRUTO (Kutia 3 + kutia 5 deri 14).....	[15]

SHPENZIME TË ZBRITSHME

[16]	Shuma e interesit bankar të kredisë së marrë për shkollim	[16]
[17]	Shpenzimet për mjekim për vete apo për fëmijët dhe për personat në kujdestari për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor.....	[17]
[18]	SHUMA E SHPENZIMEVE TË ZBRITSHME (kutia 16 deri 17)	[18]

TATIMI I LLOGARITUR PER T'U PAGUAR

[19]	Të ardhurat e tatueshme pa të ardhurat nga punësimi minus shpenzimet e zbritshme (vetëm kur kutia 15 < 1 050 000) (kutia 15 – kutia 3 – kutia 18)	[19]
[20]	Tatimi llogaritur për të ardhurat e tatueshme pa të ardhurat nga punësimi (kutia 19 x 15%)....	[20]
[21]	SHUMA E TATIMIT TË LLOGARITUR (kutia 4 + kutia 20)	[21]

TATIMET E PAGUARA GJATE PERIUDHES TATIMORE

[22]	Tatimi mbi të ardhurat bruto nga paga apo shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit.....	[22]
[23]	Tatimi mbi dividendin.....	[23]
[24]	Tatimi mbi qiranë.....	[24]
[25]	Tatimi mbi fitimet kapitale nga shitja e pasurisë së paluajtshme.....	[25]
[26]	Tatimi mbi interesat bankare.....	[26]
[27]	Tatimet mbi fitimet kapitale të krijuara nga investimet në tituj apo në pasuri të paluajtshme...	[27]
[28]	Tatimi mbi fitimet në nga lotaritë apo lojrat e tjera të fatit.....	[28]
[29]	Tatimi mbi të ardhurat bruto nga të ardhurat e rubrikës [11].....	[29]
[30]	Tatimi mbi të ardhurat nga fitimet kapitale nga dhurimi.....	[30]
[31]	Tatimi mbi të ardhura të tjera.....	[31]
[32]	Tatimi mbi të ardhurat bruto të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.....	[32]

- [33] Kreditimi i tatimit të huaj.....
- [34] SHUMA E TATIMIT TE PAGUAR (kutia 22 deri kutia 31 plus kutia 33).....
- [35] TATIMI I DETYRUAR PER T'U PAGUAR (kutia 21-kutia 34).....
- [36] TATIMI I PAGUAR TEPER (kutia 34-kutia 21).....

[33]

[34]

[35]

[36]

Personi Deklarues

(Emri/Mbiemri) _____

Data e deklarimit ____/____/____

Firma _____

UDHËZUES PËR MËNYRËN E PLOTËSIMIT TË DEKLARATËS INDIVIDUALE VJETORE TË TË ARDHURAVE

1. Numri serial përdoret nga Drejtoria Rajonale Tatimore (organi tatimor) dhe shërben për të azhmuar regjistrimet tuaja kur paraqitet deklarata.
2. Periudha Tatimore është periudha që përfshin deklarimin nga data 1 Janar deri në 31 Dhjetor të vitit raportues.

SEKSIONI A : TË DHËNA IDENTIFIKUESE

Të dhëna identifikuese për individin.

3. Rezident në Republikën e Shqipërisë. Plotësohet duke vendosur shenjë "X" në kutinë nëse individit është resident në Republikën e Shqipërisë.
4. Jo-Rezident në Republikën e Shqipërisë. Plotësohet duke vendosur shenjë "X" në kutinë nëse individit nuk është resident në Republikën e Shqipërisë.
5. Emri, Atësia, Mbiemri, Seksi, plotësohet me të dhënat e individit i cili deklaron me anë të kësaj deklarate, me gërma kapitale.
6. Numri i identifikimit personal sipas letërnjoftimit të deklaruesit plotësohet sipas numrit që deklaruesi ka në dokumentin e letërnjoftim ID-së (në kartën e identitetit).
7. Adresa kryesore plotësohet për adresën që deklaruesi ka sipas të dhënave në regjistrin e gjendjes civile.
8. Qyteti/Komuna/Rrethi plotësohet sipas regjistrit të gjendjes civile.
9. Statusi i Deklaruesit plotësohet duke vendosur shenjë "X" brënda kutive.

Të dhëna plotësuese për individin

10. Telefon, Celular, E-mail, plotësohet me numrin e telefonit, celularit dhe adresën e e-mailit, që disponon deklaruesi.
11. Të dhëna mbi pronësinë e banesës kryesore plotësohet duke vendosur shenjë "X" nëse banesa është në pronësi të deklaruesit me dokumenta ipoteke, marrë me qira apo është dhënë falas në përdorim dhe të tjerë.
12. Emër/Mbiemër i pronarit, Adresa plotësohet për emër/mbiemrin e pronarit të banesës dhe adresën e tij, kur deklaruesi është me qira apo pronari ja ka lënë në përdorim falas, e të tjerë.
- Adresa e banimit nëse është e ndryshme nga adresa e të dhënave identifikuese.**
13. Adresa e banimit të deklaruesit nëse ka ndryshuar nga adresa e deklaruar në të dhënat identifikuese.
14. Numri i telefonit, Celulari, E-mail, plotësohet me numrin e telefonit, celularit dhe adresën e e-mailit nëse ka ndryshuar, nga të dhënat identifikuese.
15. Të dhëna mbi pronësinë e banesës ku jeton, plotësohet duke vendosur shenjë "X" nëse banesa është në pronësi të deklaruesit, marrë me qira apo është dhënë falas.
16. Emër/Mbiemër i pronarit, Adresa plotësohet për emër/mbiemrin e pronarit të banesës dhe adresën e tij, kur deklaruesi është me qira apo pronari ia ka lënë në përdorim falas.
17. Persona nën kujdestarinë e deklaruesit, plotësohet nga kryefamiljari apo bashkëshortja kur kjo është kryefamiljare duke vënë në kuti, numrin e personave brenda familjes në kujdestari dhe numrin e të tjerë personave në kutinë tjetër.

SEKSIONI B : TË DHËNA PER LLOGARITJEN E TATIMIT TË ARDHURAT BRUTO

3. Të ardhurat bruto nga pagat apo shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit për individët, plotësohet për totalin e pagave dhe shpërblimeve që deklaruesi përfiton nga të gjitha marrëdhëniet e punësimit gjatë periudhës tatimore.
4. Tatimi i llogaritur mbi pagat dhe shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit për individët, do të jetë fushë e lirë dhe do të plotësohet nga vetë deklaruesi. Shuma e tatimit të vendosur në këtë kuti, në asnjë rast nuk mund të jetë më e vogël se tatimi i mbajtur në burim dhe i paguar nga punëdhënësi për të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës gjatë vitit. Kjo fushë do të plotësohet nga individit deklarues, i cili do të llogarisë tatimin mbi të ardhurat personale nga pagat dhe shpërblimet për të gjitha të ardhurat që përfitohen gjatë muajit, edhe kur ai i përfiton ato nga punëdhënësi të ndryshëm. Në rastin kur shuma e të ardhurave të përfituara gjatë muajit nga dy apo më shumë punëdhënës e kalojnë vlerën që tashmë me zero përqind (30,000 lekë), tatimi do të llogaritet mbi totalin e të ardhurave mujore (totali i të ardhurave nga të gjithë punëdhënësit). Tatimi i llogaritur në këtë mënyrë për çdo muaj të vitit, mbledhet për 12 muajt e vitit dhe hidhet në një shumë të vetme në këtë fushë, e cila përfaqëson tatimin vjetor të llogaritur për pagat dhe shpërblimet. Në rast se shuma e të ardhurave të përfituara gjatë një muaji nga një apo më shumë punëdhënës është nën kufirin e tatueshëm (30,000 lekë), kjo fushë do të jetë zero.
5. Të ardhurat bruto nga dividendi për pjesëmarrje në shoqëritë tregtare apo nga veprimtaritë e biznesit, do të plotësohet për shumën e dividendit që individit deklarues përfiton nga të gjitha pjesëmarrjet e tij në shoqëritë tregtare, apo veprimtaritë e biznesit.
6. Të ardhurat bruto nga qiratë, do të plotësohet për totalin e të ardhurave bruto që individit realizon nga dhënia me qira e një ose disa objekteve.
7. Fitimet kapitale nga shitja e pasurisë së paluajtshme në pronësi të

individit deklarues, do të plotësohet për totalin e fitimeve të realizuara nga individit deklarues nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme gjatë periudhës tatimore.

8. Të ardhurat bruto nga interesat bankare, do të plotësohen për totalin e të ardhurave nga interesat bankare që individit deklarues ka përfituar, gjatë periudhës tatimore.

9. Fitimi kapital neto i krijuar nga investimet në tituj apo nga pasuri të paluajtshme, do të plotësohet për totalin e fitimeve të realizuara nga investimet në tituj, shitje aksionesh, e pasuri të paluajtshme, duke përjashtuar të ardhurat që janë pasqyruar në kutinë 7. Me termin "fitim kapital i realizuar" kuptohet diferenca ndërmjet vlerës në shitje dhe vlerës në blerje të pasurisë.

10. Shuma bruto të fituara nga lotari apo lojra të tjera të fatit, do të plotësohet për totalin e shumave bruto të fituara nga lotaritë apo lojra të tjera të fatit.

11. Të ardhura bruto nga pasuri intelektuale licenca, të drejta ekskluzive dhe pasuri të tjera që përbëhen vetëm nga të drejta dhe që nuk kanë formë fizike, do të plotësohet për totalin e të ardhurave bruto nga të gjitha, sa përshkruar më sipër.

12. Fitimet kapitale nga dhurimi, do të plotësohet për shumën e fitimeve kapitale të realizuara nga dhurimi.

13. Të ardhurat bruto të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, do të plotësohet për totalin e të ardhurave bruto të realizuar nga individit deklarues jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

14. Të ardhura bruto të tjera të papërmendura më lart, do të plotësohet për totalin e të ardhurave bruto të tjera, të cilat nuk janë të përfshira në të ardhurat e sipërsënuara.

15. SHUMA E TË ARDHURAVE BRUTO plotësohet për shumën totale të të ardhurave të deklaruar nga individit kutia 3 deri në kutinë 14 pa përfshirë shumën në kutinë 4 (kutia 3 + kutia 5 deri kutia 14).

SHPENZIME TË ZBRITËSHEME

16. Shuma e interesit bankar të kreditit të marrë për shkollim për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, do të plotësohet për shumën e interesit bankar të kreditit të marrë për shkollim nga banka brenda territorit të Republikës së Shqipërisë.

17. Shpenzimet për mjekim për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, do të plotësohet mbështetur në faturat e lëshuara nga institucionet shëndetësore brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, për justifikimin e shpenzimeve për mjekim, sipas përcaktimeve në aktet nënligjore.

18. SHUMA E SHPENZIMEVE TË ZBRITËSHEME, plotësohet për totalin e shpenzimeve nga kutia 16-17.

TATIMI I LLOGARITUR PËR T'U PAGUAR

19. Të ardhura të tatueshme përveç të ardhurave nga punësimi minus shpenzimet e zbritshme, plotësohet për diferençën ndërmjet shumës totale të të ardhurave bruto të tatueshme (kutia 15) minus të ardhurat bruto të tatueshme nga pagat në lidhje me marrëdhëniet e punësimit (kutia 3) minus shumën e shpenzimeve të zbritshme (kutia 18). Përfitojnë shpenzime të zbritshme të gjithë individët, të cilët kanë të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet deri në shumën 1,050,000 (një milion e pesëdhjetë mijë) lekë në vit.

20. Tatimi i llogaritur për të ardhurat e tatueshme përveç të ardhurave nga punësimi, plotësohet për shumën e tatimit të llogaritur që rezulton nga kutia 19 shumezuar me 15 përqind (kutia 19 x 15 %).

21. SHUMA E TATIMIT TË LLOGARITUR, plotësohet për shumën e tatimit të llogaritur që rezulton nga mbledhja e tatimit të llogaritur nga individit deklarues mbi pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punësimit (kutia 4) me shumën e tatimit të llogaritur për të gjitha të ardhurat e tjera të tatueshme (kutia 21) (kutia 4 + kutia 20).

TATIMET E PAGUARA GJATË PERIUDHES TATIMORE

Kutia 22 Tatimi mbi të ardhurat bruto nga pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punësimit, plotësohet me shumën e tatimit të paguar nga punëdhënësi/punëdhënësat për pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punës.

Kutitë 23 deri kutia 31 plotësohen me shumën e tatimit të paguar për të ardhurat e përfituara nga të gjitha burimet nga individit deklarues, përveç të ardhurave nga pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punës.

Kutia 32 Tatimi mbi të ardhurat bruto të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, plotësohet me shumën e tatimit të paguar jashtë Republikës së Shqipërisë. Kjo kuti nuk mbledhet në shumën e tatimit të paguar gjatë periudhës.

Kutia 33 Kreditimi i tatimit të huaj, do të lejohet në rastet kur të ardhurat janë realizuar dhe tatimi për keto të ardhura është paguar në një shtet tjetër sipas përcaktimeve të nenit 37 të ligjit të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998. Kreditimi i tatimit të huaj të paguar jashtë lejohet deri në masën sa këto të ardhura individuale të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë do të tashmë sipas dispozitave të nenit 9, të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998. Nëse të ardhurat individuale të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë janë tatuar me shkallë tatimore më të vogël se ajo e përcaktuar në legjislacionin

shqiptar, do të lejohet kreditimi i tatimit të huaj deri në masën e tatimit të huaj të paguar.

34. SHUMA E TATIMIT TË PAGUAR GJATË PERIUDHËS TATIMORE, plotësohet për shumën e tatimit të paguar nga kutia 22 deri në kutinë 31 plus kutia 33.

35. TATIMI I DETYRUESHEM PËR T'U PAGUAR, plotësohet për diferençën midis shumës së tatimit të llogaritur sipas deklarates (kutia 21) minus

shumën e tatimit të paguar (kutia 34).

36. TATIMI I PAGUAR TEPËR (për rimbursim), plotësohet për diferençën nëse tatimi i paguar gjatë periudhës tatimore (kutia 34) është me i madh se tatimi i llogaritur sipas deklarates (kutia 21).

Në fund të faqes së pare, të dytë dhe të tretë të vendoset emri, mbiemri, firma e deklaruesit dhe data e deklarimit.

