

UDHEZIM
Nr.5, datë 30.01.2006

PËR TATIMIN MBI TE ARDHURAT
I NDRYSHUAR

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 te Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të nenit 40 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, Ministri i Financave,

UDHËZON:

DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

1.1 OBJEKTI I LIGJIT

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

1.2 PËRKUFIZIM

1.2.1 Termat: “tatimpagues”, “person”, “individ”, “person fizik”, “person juridik”, “ortakëri”, “persona të lidhur” dhe “seli e përhershme”, etj, kuptimi i të cilave jepet në Ligjin “Për tatimin mbi të ardhurat”, do të kenë të njëjtin kuptim si edhe në ligjet e tjera specifike tatimore dhe në terminologjinë e përdorur në Marrëveshjet dypalëshe për eliminimin e tatimeve të dyfishta që Shqipëria ka lidhur me shtete të tjera. Për interpretimin e dispozitave të këtij ligji, veç këtij Udhëzimi, do të merren në konsiderate, sipas rastit, edhe dispozitat e ligjeve të tjera tatimore dhe të Marrëveshjeve për eliminimin e tatimeve të dyfishta, si dhe të Udhëzimeve të Ministrisë të Financave të dala në zbatim të tyre.

1.2.2. Paragrafi “2” i nenit “2” të Ligjit, sqaron kuptimin e “selisë së përhershme”, e cila nënkupton një vend fiks biznesi, nëpërmjet së cilit një person (juridik apo fizik) i huaj ushtron biznes në Republikën e Shqipërisë pa qenë i regjistruar si person juridik apo fizik sipas legjislacionit Shqiptar. Përkufizimi i “selisë së përhershme” është i ngjashëm me përkufizimin e këtij koncepti nga “Modeli i Konventës Tatimore mbi të Ardhurat dhe Kapitalin” botim i OECD-së, Prill 2000, si edhe me përkufizimin e këtij termi në Marrëveshjet Bilaterale Tatimore për Eliminimin e Tatimeve të Dyfishta të hyra ne fuqi ne Shqipëri. Për pasojë në interpretimin e dispozitave që lidhen me selinë e përhershme do të merren në konsideratë edhe sqarimet e bëra në Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr.6 datë 10.2.2004 “Për Marrëveshjet Bilaterale për Shmangien e Taksimit të Dyfishtë dhe Parandalimin e Evazionit Fiskal”.

Në rastet kur një biznes plotëson kushtet për t’u konsideruar si seli e përhershme (vend fiks biznesi) në Republikën e Shqipërisë, atëherë të ardhurat që i atribuohen kësaj selie të përhershme tatohen në Republikën e Shqipërisë, sipas dispozitave të akteve ligjore mbi tatim fitimin.

1.3. REZIDENCA

1.3.1 Në paragrafin e parë të pikës 1 të nenit 3 të ligjit, jepet kriteri i vendbanimit 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 jetësorë dhe ekonomikë në Shqipëri (vendi i interesave jetikë), pavarësisht se mund të punojë në periudha të ndryshme jashtë vendit apo mund të ketë nënshpëtim të huaj.

1.3.2 Paragrafi i dytë i pikës 1 të nenit 3 të ligjit përcakton rezidencën e funksionarit konsullor, diplomatik ose të ngjashëm, të caktuar me punë nga shteti në ambasada, konsullata apo në organizma

ndërkombëtarë jashtë vendit, të cilët konsiderohen rezidentë tatimorë shqiptarë edhe pse jetojnë me vite jashtë Shqipërisë.

1.3.3 Në pikën 2 të nenit 3 të ligjit jepet kriteri i kohës së qëndrimit në Shqipëri. Pra konsiderohet rezident shqiptar për qëllime tatimore, individ i cili qëndron në Shqipëri gjatë një viti tatimor, në vazhdim ose me ndërprerje, në total, më tepër se 183 ditë, pavarësisht nga shtetësia apo vendi ku ka interesat jetikë. Në llogaritjen e kohës së qëndrimit në Shqipëri përfshihen ditët e prezencës fizike, pra jo vetëm ditët e punës por edhe ditët e mbërritjes, largimit, pushimet. Konsiderohet rezident tatimor shqiptar çdo individ që plotëson njërin ose të dyja kriteret e sipërpërmendura (kriterin e vendbanimit dhe kriterin e kohës së qëndrimit).

1.3.4 Në pikën 3 të nenit 3 të ligjit, 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.

1.3.5 Në pikën 4 të nenit 3 të ligjit 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 Qendrën Kombëtare të Regjistrimit.

1.3.6 Përcaktimi i rezidencës tatimore ka rëndësi, pasi në bazë të paragrafit 1 të nenit 7 dhe paragrafit 1 të nenit 17 të ligjit, personat rezidentë tatimorë shqiptarë taten në Shqipëri për të gjitha të ardhurat e realizuara në shkallë botërore (të ardhurat me burim në Shqipëri dhe jashtë saj), ndërsa personat jorezidentë, në bazë të paragrafit 2 të nenit 7 dhe paragrafit 2 të nenit 17, taten në Shqipëri vetëm për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë.

1.3.7 Duhet pasur parasysh që për personat që janë rezidentë në vendet me të cilat Shqipëria ka nënshkruar marrëveshje për shmangien e taksimit të dyfishtë dhe parandalimin e evazionit fiskal dhe këto marrëveshje kanë hyrë në fuqi, do të zbatohen dispozitat e këtyre marrëveshjeve.

1.3.8 Organi tatimor pas paraqitjes së kërkesës me shkrim, pajis rezidentin (individ, person fizik apo juridik) në Republikën e Shqipërisë me certifikatën e rezidencës, sipas modeleve bashkëlidhur këtij udhëzimi. Rezidenti individ pajiset me certifikatën e rezidencës sipas modelit R/I nr. 1 dhe rezidenti person fizik apo juridik pajiset me certifikatën e rezidencës sipas modelit R/I nr. 2 nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

.(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

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 jorezidentë, të cilët taten në Shqipëri për të ardhurat me burim në Republikën e Shqipërisë. Në Nenin 4 të Ligjit Nr 8438 date 28/12/1998, i ndryshuar, “Per tatimin mbi te 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, reklamat, 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 pagesa e të ardhurave. Në pamundësi për këtë, përfutuesi i të ardhurave duhet të deklarojë dhe paguajë detyrimin tatimor në organin tatimor përkatës.

1.4.2 Të ardhura me burim në Republikën e Shqipërisë konsiderohen edhe të ardhurat e paguara nga një person (shoqëri, ent, individ, fondacion etj.) jashtë Shqipërisë (jo rezident) por të realizuara për një aktivitet të kryer në Republikën e Shqipërisë (p.sh. një koncert i një artisti në Shqipëri i paguar nga një fondacion i huaj). Pra, në këtë rast, është i rëndësishëm vendi ku kryhet aktiviteti dhe jo vendi ku kryhet pagesa.

1.5. PERIUDHA TATIMORE

Periudha tatimore përputhet me vitin kalendarik, pra fillon më 1 Janar dhe përfundon më 31 Dhjetor të çdo viti.

2. TATIMI MBI TË ARDHURAT PERSONALE

2.1. FUSHA E VEPRIMIT TË TATIMIT MBI TË ARDHURAT PERSONALE.

Tatimi mbi të ardhurat personale, përfshin të gjitha llojet e të ardhurave të individëve, të parashikuara nga Ligji.

2.2. SHTRIRJA E DETYRIMIT

Në Nenin 7 “Shtrirja e detyrimit” jepet parimi i përgjithshëm sipas të cilit individët rezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore për të gjitha burimet e të ardhurave (brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë), ndërsa individët jorezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore për të ardhurat me burim në territorin e Republikës së Shqipërisë.

2.3. TË ARDHURAT E TATUESHME

Në zbatim të Nenit 8, të ardhura të tatueshme për qëllim të tatimit mbi të ardhurat personale, janë kategoritë e të ardhurave të mëposhtme:

2.3.1 Pagat dhe shpërblimet e tjera në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës (të ardhurat nga punësimi). Në këtë kategori të ardhurash përfshihen si pagat, ashtu edhe shpërblime të tjera në vlerë që lidhen me punësimin aktual të individit. Në të ardhura nga pagat përfshihet paga bazë si dhe të gjitha shtesat mbi pagën bazë që kanë karakter të përhershëm si shtesat për vjetërsi, vështirësi, largësi vendbanimi, natyrë të veçantë pune apo shërbimi, si dhe shtesa të tjera page e shpërblimi të bëra me akte të tjera ligjore e nënligjore.

Termi “shpërblime të tjera” përfshin të gjitha të ardhurat apo shpërblimet që përfitohen nga rezultatet e punës në vendin e punësimit aktual të individit. Në këtë kategori bëjnë pjesë të ardhurat që merr individi në formë shpërblimi nga fondi i veçantë, apo nga fonde të krijuara me akte të ndryshme ligjore apo statutore të shoqërive, si pagë e 13-të, apo pagesa të ndryshme të kësaj natyre.

Në grupin “shpërblime të tjera” përfshihen gjithashtu të ardhura që realizohen nga pjesëmarrja e individit në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikqyrëse, etj. Në këto raste mënyra e llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale do të jetë si më poshtë:

a) Kur shpërblimi i përfituar për pjesëmarrje në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikqyrëse etj., paguhet jashtë qendrës efektive të punës së individit, këto të ardhura tatohen në masën **15 përqind**;

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

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 tatohen 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 anëtar i bordit drejtues) + 5.000 (shpërblim nga pjesëmarrja në Komisionin e testimi) = 85.000 lekë. Kjo shumë do të tatohet me tatim në burim sipas tarifave progresive të Tabelës nr.1 bashkangjitur 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 x 10 %), tatim që mbahet në burim nga subjekti “Z”;

- Për të ardhurat e perfituara nga revista e huaj prej 8.000 lekë individi X duhet të deklarojë në organin përkatës tatimor dhe të derdhë një tatim në masën 15%, pra 800 lekë. . (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2014.

2.3.2 Përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat personale, të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet për marrëdhëniet e punës të zyrtarëve të konsullatave, diplomatëve, ose funksionareve të ngjashëm të vendeve të tjera, si dhe të organizatave ndërkombëtare të cilët, gjatë kryerjes së funksioneve të tyre zyrtare në Republikën e Shqipërisë, në përputhje me konventat apo marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara, ose të pranura nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria Shqiptare, kanë statusin e diplomatit. Nuk do të përfitojnë të drejtën e këtij përjashtimi individët, shqiptare apo të huaj, të cilët mund të jenë të punësuar në këto organizata apo organizma, por nuk kanë statusin e diplomatit.

2.3.3 Të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare (pika b) e paragrafit 1. Në kuptim të kësaj pike, bëhet fjalë për të ardhurat që përfitojnë individët, në formën e ndarjes së fitimit nga ortakëritë, apo të dividendit nga shoqëritë tregtare. Në të ardhurat e tatueshme sipas kësaj pike nuk përfshihet fitimi neto (pas pagimit të tatimit mbi fitimin apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin mbi biznesin e vogël) i personave fizikë tregtarë, pavarësisht nëse këta të fundit janë subjekt i tatimit mbi fitimin apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin mbi biznesin e vogël. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në FI .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).

2.3.4 Të ardhurat nga interesat bankare, apo ato të përfituara nga letrat me vlerë, me përjashtim të interesave të marra nga bonot e thesarit ose nga letra të tjera me vlerë të Qeverisë të emetuara para hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Per tatimin mbi te ardhurat”.

Të ardhura nga interesat bankare konsiderohen të gjitha interesat nga llogaritë personale apo të përbashkëta të individëve, në banka ose në institucione të tjera financiare, si dhe të gjitha interesat nga depozitat personale ose të përbashkëta me afat, në formën e llogarisë me afat, çertifikatës së depozitës me afat, kontratës për depozitë me afat, si dhe çdo e ardhur tjetër në formë interesi.

Tatimit mbi të ardhurat i nënshtrohen të gjitha interesat e lindura dhe te paguara pas datës së hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për llogaritë dhe depozitat në lekë dhe në valute. Këtij rregulli i nënshtrohen edhe depozitat me afat maturimi më të gjatë se një vit. Tatimi mbi të ardhurat nga interesat në valutë konvertohet në lekë, me kursin mesatar të këmbimit të aplikuar nga vetë banka për blerjen e valutave respektive, në ditën e kryerjes së veprimit.

Moment i pagimit të interesave konsiderohet dita e pagimit të interesave në “cash” ose dita e maturimit apo rikapitalizimit të tyre. Bankat apo institucionet e tjera financiare do të llogarisin, 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. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2014.

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.

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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2014.

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 përdore dhe të përmiresojë një pasuri të paluajtshme, sipas perkufizimit të nenit 784 e vijues të Kodit Civil. E ardhur nga enfiteoza do të konsiderohet shperblimi periodik në të holla ose në natyrë që i paguhet pronarit të pasurisë së paluajtshme nga personi që e merr pronën në përdorim. Në rastet kur marrësi në përdorim, sipas kontratës midis palëve, kryen shpenzime për përmirësimin dhe përshtatjen e kësaj pasurie për nevojat e tij, atëherë këto shpenzime do të konsiderohen si të ardhura për individin pronar të objektit dhe do të taten sikur të ishin e ardhur nga enfiteoza.

E ardhur nga huaja do të konsiderohet çdo e ardhur e përfituar nga dhënia në formën e huasë 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” 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 taten sipas përcaktimeve të bëra në udhëzimin nr. 9, datë 26.2.2008, “Për tatimin e kalimit të së drejtës së pasurisë së paluajtshme. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2014.)

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 së 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. **Nuk përfshihet në pikën “g” të nenit 8 të ligjit as fitimi neto i personave fizikë tregtarë, pavarësisht nëse ky i fundit i nënshtrohet tatimit mbi fitimin apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin mbi biznesin e vogël. Të ardhurat e personit fizik tregtar nga ushtrimi i aktivitetit tregtar taten vetëm sipas kreut III “Tatimi mbi fitimin” (nenet 16-32 të ligjit) në rastin e subjekteve me xhiro mbi 8 milionë lekë në vit dhe sipas ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, për subjektet me xhiro deri në 8 milionë lekë në vit. Personi fizik tregtar nuk ka personalitet juridik të ndryshëm nga individ (i regjistruar si tregtar), ndryshe nga rasti i shoqërive tregtare dhe ortakëve të saj individë dhe rrjedhimisht fitimi neto i personit fizik tregtar nuk konsiderohet si e ardhur personale e individit, subjekti i pikës “g” të nenit 8 të ligjit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në Fl .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).**

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 përfaqesi e organizmave ndërkombëtare apo ambasadë e huaj në Shqipëri, tatimi mbahet në burim në masën **15%** 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 me 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. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

2.3.10. Në germen “h”, të nenit 8 “Të ardhura të tatueshme” të ligjit për tatimin mbi të ardhurat, në të ardhura të tatueshme për qëllim të tatimit mbi të ardhurat personale, përfshihen të ardhurat e individëve, në formë monetare që shkojnë për shtimin e kapitalit të shoqërisë, të përfituara nga jashtë shoqërisë. Nëse këto të ardhura të individëve nuk janë tatuar më parë, ndërkohë që kanë qenë e janë objekt i tatimit dhe pagesës së tatimit mbi të ardhurat personale, për këto të ardhura paguhet tatimi në masën **15%**. Lidhur me origjinën e krijimit të të ardhurave në formë monetare, që shkojnë për rritjen e kapitalit të shoqërisë nga individ investues, duhet të paraqitet në organin tatimor një deklaram lidhur me origjinën e të ardhurave personale. Ky deklaram duhet të paraqitet sipas formularit 1 “Deklarimi i individit kontribues në shtimin e kapitalit në formë monetare nga jashtë shoqërisë”, që i bashkëlidhet këtij udhëzimi si pjesë përbërëse e tij, jo më vonë se data e derdhjes së të ardhurave për shtimin e kapitalit të shoqërisë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR). Për individët e huaj ky deklaram duhet të paraqitet sipas formularit 2 “Deklarimi i individit kontribues të huaj në shtimin e kapitalit në formë monetare nga jashtë shoqërisë”, që i bashkëlidhet këtij udhëzimi si pjesë përbërëse e tij. Bazuar në ligjin për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë kanë të drejtë të emërojnë me prokurë, një person, i cili e përfaqëson atë në raport me administratën tatimore, në rastet e pamundësisë për t’u paraqitur për kryerjen e veprimeve të mësipërme.

Në këtë deklaram duhet përshkruar burimi i këtyre të ardhurave. Bashkëngjitur me këtë deklaram, duhet të vendoset dokumentacioni plotësues zyrtar që vërteton shumën e këtyre të ardhurave dhe pagesën e tatimit mbi të ardhurat personale, përpara se këto të ardhura të investohen për shtimin e kapitalit të shoqërisë. Nëse ky dokumentacion mungon ose nuk vërteton, që për vlerën e plotë të të ardhurave të kontribuara është paguar tatimi mbi të ardhurat personale, mbi këtë vlerë të të ardhurave duhet të

paguhet tatimi mbi të ardhurat në masën **15%** Ky tatim do të paguhet në të njëjtën datë që individi do të deklarojë të ardhurën monetare për shtimin e kapitalit të shoqërisë pranë Qendrës Kombëtare të Regjistrimit. Pagesa e tatimit mbi të ardhurën për kontributin në kapitalin e shoqërisë duhet të derdhet nga individi kontribues, në llogarinë bankare të Drejtorisë Rajonale Tatimore, ku shoqëria është e regjistruar, me përshkrimin në dokumentin bankar të pagesës:

Derdhur tatim mbi të ardhurat për shtimin e kapitalit të shoqërisë :

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

Shembull

Të ardhurat në formën monetare që do të shkojnë për shtimin e kapitalit të shoqërisë, në shumën 10,000,000 lekë janë përfituar nga shitja e një pasurie të patundshme, si dhe nga kursime personale të një individi. Individi duhet të deklarojë origjinën e të ardhurave personale të kësaj shume e cila do të shkojë për shtimin e kapitalit të shoqërisë “X”, si më poshtë:

- a) nga shitja e pasurisë së patundshme (shitja e një apartamenti) në shumën 5,000,000 lekë;
- b) të ardhura nga punësimi në shumën 2,000,000 lekë për “Z” vite, sipas legjislacionit në fuqi;
- c) të ardhura të tjera të padokumentuara për shumën 3,000,000 lekë.

Në lidhje me këto të ardhura të cilat shkojnë për rritjen e kapitalit individi tatimpagues duhet të shoqërojë deklaratën me dokumentacionin si më poshtë:

- a) vërtetim nga hipoteka për shitjen e apartamentit dhe vlerën e përfituar të shitjes (pa tatimin e mbajtur);
- b) fotokopje të noterizuar të librezës së punës për vitet që individi ka punuar dhe ka përfituar këto të ardhura;

- c) dokumente të tjera vërtetuese për justifikimin e origjinës së të ardhurave:

Nëse për vlerën 3,000,000 lekë nuk disponohet dokumentacion lidhur me origjinën dhe nuk ka dokumentacion që vërteton pagesën e tatimit mbi këto të ardhura, duhet të bëhet pagesa e tatimit mbi të ardhurat në masën **15%** mbi shumën 3,000,000 lekë, e barabartë me 300,000 lekë.

Dokumentacioni i mësipërm dorëzohet në drejtorinë rajonale tatimore nga individi së bashku me dokumentin e pagesës së tatimit.

Drejtoria rajonale tatimore, me marrjen e dokumentacionit të mësipërm dhe një kopje të mandatpagesës së tatimit, pajis individin me vërtetim sipas formularit 3 “Vërtetim i drejtorisë rajonale tatimore mbi të dhënat e deklaruara nga individi kontribues në shtimin e kapitalit në formë monetare nga jashtë shoqërisë”, që i bashkëlidhet këtij udhëzimi si pjesë përbërëse e tij, ku konfirmohen të dhënat e deklaramit.

Këtë vërtetim së bashku me kopjet e dokumentacionit të paraqitur në drejtorinë rajonale tatimore, individi ia dorëzon shoqërisë e cila ia bashkëlidh kërkesës për aplikim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit për zmadhim e kapitalit. Mungesa e tij e bën aplikimin të pavlefshëm dhe Qendra Kombëtare e Regjistrimit nuk procedon për regjistrimin e zmadhimit të kapitalit të shoqërisë.

Procedura e mësipërme për rritjen e kapitalit zbatohet për të ardhurat me burim brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

2.4. TE ARDHURA TE PERJASHTUARA

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

1. 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 ulëta sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës;

2. 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;
3. Shpërblimet e marra për rastet e sëmundjeve apo fatkeqësive, në përputhje me dispozitat e legjislacionit dhe dispozitave nënligjore 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;
4. 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;
5. 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;
6. Të ardhurat e përfituara, si rezultat i kompensimit financiar, për ish-pronarët dhe ish-të dënuarit politikë;
7. Kontributet e bëra nga punëdhënësi për sigurimin e jetës dhe të shëndetit të punëmarrësve;
8. Përfitimet për dëmshpërblime, të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave, si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore;
Përfitimet për punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, nuk janë objekt përjashtimi;
9. Të ardhurat e përfituara nga institucionet shtetërore për arritjet në shkencë, sport, kulturë, të dhëna nga institucionet buxhetore, sipas vendimeve të Këshillit të Ministrave, që përcaktojnë masën dhe kriteret e përfitimit, të përcaktuara, gjithashtu, në ligjin vjetor përkatës “Për buxhetin e shtetit”;
(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, dt. 30.7.2013. Botuar në Fl. Z. Nr. 134, datë 9.08.2013).
10. Të ardhurat e përfituara nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi tokën bujqësore nga një fermer i regjistruar te një fermer apo person fizik a juridik që kryen aktivitet bujqësor, janë të ardhura të përjashtuara nga tatimi mbi të ardhurat personale”.
Në momentin e kryerjes së transaksionit të shitblerjes, në rastet kur shitësi dhe blerësi janë fermerë, të dyja palët duhet të paraqesin dhe depozitojnë pranë noterit, vërtetim nga Drejtoria Rajonale e Bujqësisë se janë fermerë, si dhe Kodin e Fermerit. Në rastin kur blerësi është person fizik a juridik, që kryen aktivitet bujqësor, duhet të paraqesë pranë noterit vërtetim nga drejtoria rajonale tatimore ku është i regjistruar se ushtron aktivitet bujqësor dhe kopje të statusit të regjistrimit në QKR se ushtron aktivitet bujqësor.
(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në Fl .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).
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 anëtarin në fondin e pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin “Për fondet e pensioneve vullnetare”, e parashikuar në kontratën që anëtarin 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 përlogaritjes 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. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

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

2.6. MBLEDHJA E TATIMIT

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

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

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 .(Fjalja shfuqizohet me Udhëzim Nr. 14, dt.23.5.2014, botuar në FLZ. Nr. 80, dt. 4 qershor 2014.)

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. Për të ardhurat nga lojrat e fatit tatimi mbahet në burim dhe paguhet brenda 24 orëve nga kryerja e pagesës.

2.6.4 Për të ardhura të realizuara nga burime jashtë Shqipërisë dhe/ose të paguara nga persona të cilët nuk mund të bëjnë mbajtjen e tatimit në burim për llogari të organeve tatimore Shqiptare, përfituesi i të ardhurave është i detyruar të deklarojë dhe të paguajë në organin tatimor përkatës tatimin në masën **15 perqind** të të ardhurave të realizuara jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

2.6.5 Punëdhënësit duhet të paraqesin në organin tatimor, dokumentat e referuara më lart edhe në rastet kur, për shkak të nivelit të ulët të të ardhurave nga punësimi, nuk është mbajtur tatim në burim mbi të ardhurat nga punësimi.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

2.7. KALIMI I SË DREJTËS SË PRONËSISË MBI PASURITË E PALUAJTSHME

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.

2.7.2 .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. Përfundimisht kalimi i së drejtës së pronësisë mbi tokën bujqësore nga një fermer i regjistruar të një fermë apo person juridik a fizik që kryen aktivitet bujqësor.

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. 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 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 derdhjes së këtij detyrimi në organin tatimor.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

2.8. DEKLARATA INDIVIDUALE VJETORE E TË ARDHURAVE

2.8.1 Detyrimi për dorëzimin e deklaratës individuale vjetore të të ardhurave e kanë të gjithë individët rezidentë në Republikën e Shqipërisë për të ardhurat vjetore totale bruto të realizuara brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë. Detyrimin për deklarim e kanë edhe individët jorezidentë vetëm

për të ardhurat e tatueshme të realizuara prej tyre në territorin e Republikës së Shqipërisë kur këto të ardhura bruto janë në shumën 2,000,000 lekë dhe mbi këtë shumë. Deklarata individuale vjetore e të ardhurave dorëzohet në drejtorinë rajonale tatimore më të afërt me vendbanimin e individit.

2.8.1.1 Dorëzimi i deklaratës individuale vjetore bëhet jo më vonë se data 30 prill e vitit që pason periudhën tatimore për të cilën bëhet deklarimi. Përgjashtimisht, nga ky afat vetëm për vitin tatimor 2011, deklarata dorëzohet deri në datën 30 shtator 2012.

2.8.1.2 Deklarata individuale vjetore e të ardhurave plotësohet me numrin e identifikimit personal të letërnjoftimit të individit, i cili shërben si kod fiskal. Numri i identifikimit personal i letërnjoftimit shërben si kod fiskal edhe për individët jorezidentë.

2.8.1.3 Nëse individët rezidentë realizojnë të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet brenda dhe jashtë Shqipërisë në shumën më pak se 2 milionë lekë, nuk kanë detyrim për plotësimin dhe dorëzimin e deklaratës individuale vjetore të të ardhurave. Nëse individët jorezidentë realizojnë të ardhura bruto vjetore me burim brenda territorit të Republikës së Shqipërisë në shumën më pak se 2 milionë lekë, nuk kanë detyrim për plotësimin dhe dorëzimin e deklaratës individuale vjetore të të ardhurave.

2.8.1.4 Deklarata e të ardhurave individuale vjetore mund të plotësohet edhe nga individët të cilët nuk kanë detyrimin ligjor për të plotësuar dhe dorëzuar deklaratën, nëse këta individë duan të përfitojnë nga skema e shpenzimeve të zbritshme e parashikuar në ligj, kur plotësojnë kushtet e përfitimit të zbritjes së shpenzimeve.

2.8.2 TË DHËNAT QË DUHET TË PËRMBAJË DEKLARATA VJETORE E TË ARDHURAVE

2.8.2.1 Deklarata vjetore e të ardhurave plotësohet nga individë që mbart detyrimin për të deklaruar. Bashkëngjitur këtij udhëzimi, si pjesë përbërëse e tij janë “Deklarata individuale vjetore e të ardhurave të individëve shqiptarë”(formulari/D1), rezidentë dhe jorezidentë “Deklarata individuale vjetore e të ardhurave, të individëve të huaj” (formulari/D1), rezidentë dhe jorezidentë dhe formulari i pagesës së tatimit mbi të ardhurat individuale vjetore, sipas përcaktimit të bërë në pikën 2 të nenit 13/7 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar. Deklaratat shoqërohen me udhëzuesit për plotësimin e çdo rubrike të saj nga individë deklarues.

2.8.2.2 Në rast të plotësimit të gabuar të deklaratës, individë mund të korrigjojë deklaratën, duke plotësuar një deklaratë të re, duke vendosur shenjë “X” në kutinë përkatëse (deklaratë korrigjuese), brenda tre muajve nga data e dorëzimit të deklaratës së parë. Individë tatimpagues deklarues ka të drejtën e korrigjimit për saktësim të deklaratës së dorëzuar prej tij deri në dy herë pa u penalizuar, brenda tre muajve nga dorëzimi i deklaratës. Në rast të një korrigjimi tjetër të tij, pas atij të dytë, brenda afatit tremujor nga dorëzimi i deklaratës fillestare ndaj individit tatimpagues deklarues zbatohen sanksionet e përcaktuara në nenin 115 “Plotësimi i pasaktë i deklaratës tatimore dhe kërkesa e pasaktë për rimbursim” të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

2.8.2.3 Mund të bëjnë deklaram edhe individët tatimpagues, të cilët nuk janë subjekt i deklarimit, sipas pikës 4 të nenit 13 të ligjit, por duan të plotësojnë deklaratën në bazë të pikës 5 të nenit 13 dhe kanë të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet deri në shumën 1,050,000 (një milion e pesëdhjetë mijë) lekë në vit (e indeksueshme çdo vit), por jo më të lartë se kjo shumë.

Në rastin e bashkëshortëve, me të ardhura totale vjetore bruto të secilit prej tyre deri në shumën 1,050,000 lekësh, për përfitimin e shpenzimeve të zbritshme, deklarata mund të plotësohet vetëm nga kryefamiljari.

Në rastin e bashkëshortëve me të ardhura vjetore bruto të kryefamiljarit që e tejkalojnë limitin prej 1,050,000 lekë, dhe të ardhura vjetore bruto të bashkëshortes deri në shumën 1,050,000 lekë, deklarata për përfitim nga shpenzimet e zbritshme mund të plotësohet vetëm nga bashkëshortja.

Në rast se të ardhurat vjetore bruto të kryefamiljarit tejkalojnë shumën prej 2,000,000 lekësh dhe në bazë të ligjit kryefamiljari ka detyrim për plotësimin e deklaratës vjetore të të ardhurave personale, por jo të përfitojë nga shpenzimet e zbritshme dhe bashkëshortja e tij ka totalin e të ardhurave vjetore bruto më të vogla se 1,050,000 lekë, atëherë kjo e fundit nuk mund të përfitojë nga e drejta e plotësimit të deklaratës për efekt të shpenzimeve të zbritshme.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.3 TË DHËNAT PËR TË ARDHURAT BRUTO

Të dhënat në lidhje me të ardhurat bruto janë të përcaktuara në nenin 13/2 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat. Këto të dhëna, si për individët shqiptarë edhe për individët e huaj, janë pasqyruar të detajuara në deklaratat individuale vjetore të të ardhurave bashkëlidhur këtij udhëzimi.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.4 SHPENZIME TË ZBRITSHME

2.8.4.1 Tatimpaguesit, të cilët nuk janë subjekt i deklarimit, sipas pikës 4 të nenit 13 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat, por duan të plotësojnë deklaratën në bazë të pikës 5 të nenit 13 të këtij ligji dhe kanë të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet deri në shumën 1,050,000 (një milion e pesëdhjetë mijë) lekë në vit (e indeksueshme çdo vit, e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave), por jo më të lartë se kjo shumë, mund të jenë subjekte deklaruese. Për efekt të llogaritjes së të ardhurës së tatueshme të këtyre individëve që plotësojnë deklaratën vjetore të të ardhurave, sipas pikës 5 të nenit 13 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat, janë shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme:

GERMA “a” SHFUQIZOHET ME FLETOREN ZYRTARE NR.206, DT. 8 JANAR 2015

b) shuma e interesit bankar të kredisë së marrë për shkollim, për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari;

c) shpenzimet për mjekim, për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, sipas përcaktimeve të rregulluara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Shuma e shpenzimeve të zbritshme nuk duhet të jetë më e madhe sesa shuma e të ardhurave bruto të tatueshme vjetore.

Në rast të plotësimit të deklaratës nga individi (jokryefamiljar), shpenzimet vjetore për mjekim, për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor janë 8,532 lekë, vetëm për individin deklarues.

Në rast të plotësimit të deklaratës nga kryefamiljari, bazuar në pikën 3 të nenit 13/1 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat, shpenzimet vjetore për mjekim, për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor janë 8,532 lekë për secilin anëtar të familjes, por jo më shumë se 32,000 lekë, shuma këto të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Rasti kur deklarata vjetore individuale e të ardhurave plotësohet prej kryefamiljarit, duke përfshirë në të edhe personat nën kujdestari të cilët nuk krijojnë të ardhura, ilustruhet nëpërmjet shembullit të mëposhtëm:

Shembull. Në një familje të përbërë nga kryefamiljari, bashkëshortja dhe 3 fëmijët, kryefamiljari ka realizuar të ardhura individuale vjetore gjithsej në shumën 700,000 lekë, bashkëshortja ka realizuar të ardhura individuale vjetore gjithsej në shumën 600,000 lekë, ndërsa fëmijët nuk kanë të ardhura individuale. Gjatë vitit 2011 kryefamiljari ka marrë kredi në bankë për shkollim për fëmijët. Interesat e kredisë për shkollim gjatë vitit 2011 janë në shumën 100,000 lekë.

Në zbatim të nenit 13 të ligjit, asnjë nga, as kryefamiljari e as bashkëshortja nuk kanë detyrim për plotësimin e deklaratës vjetore të të ardhurave individuale, sepse asnjëri prej tyre nuk përmbush kriterin e të ardhurave vjetore bruto mbi shumën prej 2,000,000 lekësh.

Në bazë të nenit 13.3 të ligjit, sipas shpjegimit të dhënë në këtë udhëzim, kryefamiljari mund të plotësojë deklaratën për përfitim nga shpenzimet e zbritshme. Meqenëse kryefamiljari për periudhën tatimore ka realizuar të ardhura individuale vjetore gjithsej 700,000 lekë (pra më pak se kufiri 1,050,000 lekë), ka të

drejtën të përfitojë nga njohja e shpenzimeve të zbritshme të përcaktuara në nenin 13/3 të ligjit dhe në rastin konkret përfiton nga njohja e shpenzimeve të zbritshme për interesat e kredisë në shumën 100,000 lekë. Në çdo rast shuma e shpenzimeve të zbritshme nuk duhet të jetë më e madhe se shuma e të ardhurave të tatueshme.

Për fëmijët, meqenëse nuk kanë realizuar të ardhura (sipas shembullit), ata duhet të deklarohen në deklaratën e kryefamiljarit, duke plotësuar rubrikën përkatëse “Persona në kujdestari të deklaruesit”, të seksionit A të deklaratës individuale vjetore të të ardhurave me të njëjtin numër 3 (tre), sipas modelit të deklaratës individuale vjetore të të ardhurave bashkëlidhur këtij udhëzimi.

GERMA”ç” SHFUQIZOHET ME FLETOREN ZYRTARE NR.206, DT. 8 JANAR 2014.2.8.4.2 Personat jorezidentë nuk përfitojnë nga e drejta e llogaritjes së shpenzimeve të zbritshme, të parashikuara në pikën 1 të nenit 13/3 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat. (Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.5. SHKALLA TATIMORE

(Shfuqizohet me Udhëzim Nr. 14, dt.23.5.2014, botuar në FLZ. Nr. 80, dt. 4 qershor 2014.)

2.8.6. MBAJTJA E DOKUMENTACIONIT2.8.6.1 Për çdo të ardhur të deklaruar në deklaratën individuale vjetore të të ardhurave, individit tatimpagues në rast të një kërkesë nga organit tatimor, duhet t’i paraqesë të këtij të fundit, dokumentacionin, si më poshtë:

a) për të ardhura bruto nga paga apo shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit, vërtetim nga punëdhënësi mbi të ardhurat vjetore dhe tatimet e mbajtura mbi pagën;

GERMA”b” SHFUQIZOHET ME FLETOREN ZYRTARE NR.206, DT. 8 JANAR 2015

c) për të ardhurat bruto nga dividendi për pjesëmarrje në shoqëri tregtare apo nga veprimtaritë e biznesit, kopje të vendimit të asamblesë së ortakëve apo aksionarëve për miratimin e rezultatit financiar dhe destinimin e fitimit, ku specifikohet dividendi i shpërndarë dhe kopje të mandatpagesës së bërë të tatimit mbi dividendin nga personi juridik;

d) për të ardhurat bruto nga qiraja kopje të kontratës së qirasë dhe të dokumentit që vërteton pagesën e tatimit mbi të ardhurat nga qiraja;

dh) për të ardhurat bruto dhe fitimet kapitale nga shitja e pasurisë së paluajtshme, në pronësi të deklaruesit, një kopje të kontratës dhe të dokumentit që vërteton pagesën e tatimit mbi fitimin kapital nga shitja e pasurisë së paluajtshme;

e) për të ardhurat bruto nga interesat bankarë, dokumentin bankar që vërteton këto të ardhura;

f) për fitimin kapital neto, të krijuar nga investimet në tituj apo në pasuri të paluajtshme, kopje të kontratës së investimit dhe mandatpagesës së tatimit;

g) për shumat bruto të fituara nga lotari apo lojëra të tjera të fatit, kopje të vërtetimit të organizatorit të lojërave të fatit apo lotarisë, për fitimin e shumës së fituar të parave dhe kopje të mandatpagesës nga organizatori të tatimit në burim, si diferencë midis shumës së fituar dhe shumës së luajtur nga lojtari;

h) për të ardhurat bruto nga pasuria intelektuale, licencat, të drejtat ekskluzive dhe pasuri të tjera, që përbëhen vetëm nga të drejta dhe që nuk kanë formë fizike, kopje të licencave/lejeve dhe mandatpagesës së tatimit në burim;

i) për fitimin kapital nga dhurimi, kopje të dokumenteve vërtetuese për justifikimin e origjinës së të ardhurave dhe mandatpagesës së tatimit të paguar;

j) të ardhura bruto të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, çdo dokument vërtetues për justifikimin e origjinës së të ardhurave dhe tatimit të paguar;

k) për të ardhura bruto të tjera të papërmendura më lart, çdo dokument që justifikon realizimin e të ardhurave.

2.8.6.2 Dokumentet që duhet të ruhen nga individit tatimpagues për të provuar shpenzimet e deklaruara prej tij dhe që duhet të paraqiten në çdo kohë kur kërkohet nga organi tatimor janë si më poshtë:

a) për pjesën e shpenzimeve për kontributet vullnetare të pensioneve dhe kontributet vullnetare të individit për jetën dhe shëndetin, të derdhura nga vetë individi, sipas përcaktimeve në ligjin për fondet e pensionit vullnetar, kopje të kontratës së fondit të pensionit me shoqërinë administruese dhe kopje të pagesave të bëra;

b) për shumat e interesit bankar të kredisë të marra për shkollim, për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, kopje të kontratës me bankën, ku të jetë e specifikuar se kredia e marrë është për shkollim, si dhe kopje të mandatpagesave të interesave bankarë të paguar gjatë vitit;

c) për justifikimin e shpenzimeve të zbritshme për mjekim, për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, kopje të faturave dhe të mandatpagesave të bëra për mjekim në institucionet shëndetësore deri në shumën e përcaktuar sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 94, datë 9.2.2011.

Në rastin e plotësimit të deklaratës nga kryefamiljari ose bashkëshortja, deklaratës i bashkëlidhet kopja e certifikatës familjare, lëshuar nga zyrat e gjendjes civile në vitin e plotësimit të deklaratës.

2.8.6.3 Dokumentacioni i mësipërm duhet të ruhet nga individi tatimpagues deklarues, sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.7. TATIMI PËR T’U PAGUAR

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 individi.

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.

2.8.7.2 Nëse nga plotësimi i deklaratës vjetore rezulton se individi 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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

2.8.7.3 Nëse nga plotësimi i deklaratës individuale vjetore të të ardhurave rezulton diferencë negative, pra nga sa rezulton nga llogaritja sipas deklaratës, individi tatimpagues ka një tepricë të tatimeve si rezultat i llogaritjes së shpenzimeve të zbritshme, drejtoria rajonale tatimore duhet t’i kthejë me kërkesën

e tij shumën e tatimeve të paguara me tepër. Kërkesa e tatimpaguesit për kthim të shumës së paguar tepër duhet të dorëzohet pranë organit tatimor brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të deklaratës individuale vjetore të të ardhurave dhe duhet të shoqërohet me kopje të të gjithë dokumentacionit justifikues të të ardhurave dhe shpenzimeve të listuara në pikat 2.8.6.1 dhe 2.8.6.2 të këtij udhëzimi. Individi tatimpagues, kërkesën për kthim të shumës së bashku me dokumentacionin justifikues, e paraqit dorazi pranë organit tatimor, duke u pajisur me një numër protokollit të dorëzimit të tyre. Pasi, drejtorja rajonale tatimore vërteton saktësinë e të dhënave dhe nga verifikimi i tyre apo kontrolli del se informacioni i dhënë në deklaratë është i saktë, drejtorja rajonale tatimore procedon me urdhër rimbursimi të shumës së tatimeve të paguara tepër, në llogarinë bankare të tatimpaguesit.

Me kërkesën me shkrim të deklaruesit, kjo, shuma e paguar tepër mund të përlllogaritet edhe si pagesë e kryer për vitin tatimor vijues.

Në rast së gjetë kontrollit rezulton se tatimpaguesi, ka të ardhura të padeklaruara në deklaratë ose dokumente të rreme ose të pasakta, ndaj tatimpaguesit aplikohen penalitetet e përcaktuara në ligjin për procedurat tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.8. DORËZIMI I DEKLARATËS

2.8.8.1 Dorëzimi i deklaratës vjetore individuale të të ardhurave bëhet në adresë të drejtorisë rajonale tatimore më të afërt me vendbanimin e tatimpaguesit, dorazi, me postë apo në rrugë elektronike. Deklaruesit, të cilët zgjedhin dorëzimin e deklarimit dorazi ose në rrugë postare, mund të tërheqin kopje të formularit të deklarimit të të ardhurave individuale vjetore pranë drejtorive rajonale tatimore (zyrat e shërbimit ndaj tatimpaguesve) dhe pasi e plotësojnë e dorëzojnë në drejtorinë rajonale tatimore.

2.8.8.2 Individi i cili ka detyrimin për të plotësuar e dorëzuar deklaratën individuale vjetore të të ardhurave personale, ka të drejtë të emërojë me prokurë, përfaqësuesin e tij ligjor për të plotësuar apo dorëzuar deklaratën e tij. Përfaqësuesi i individit deklarues është një person i përzgjedhur prej tij për ta përfaqësuar në lidhje me çështjet tatimore. Përfaqësuesi i individit merr përsipër të drejta dhe detyrime të individit dhe administrata tatimore është e detyruar të bashkëpunojë dhe operojë me të. Emërimi i një përfaqësuesi nuk e shkarkon individin deklarues nga përgjegjësia tatimore. Ai mbetet ligjërisht përgjegjës për përmbushjen e detyrimeve tatimore të tij. Fakti që përfaqësuesi i individit mund të bëjë një gabim në deklarimin dhe pagesën e detyrimeve tatimore, nuk e shkarkon këtë të fundit nga përgjegjësia për gabimin.

2.8.8.3 Në rastin kur individi nuk ka aftësi për të plotësuar deklaratën, kjo e fundit plotësohet nga kryefamiljari ose personi që e ka nën kujdestari dhe nënshkruhet nga të dy.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.9. AFATET E EKZEKUTIMIT TË KREDITIMIT

Kreditimi i shumave të përfituara nga skema e shpenzimeve të zbritshme të parashikuara në nenin 13/3 të ligjit për tatimin mbi të ardhurat bëhet pas kryerjes së të gjitha procedurave të nevojshme të parashikuara në këtë udhëzim brenda datës 30 shtator të vitit që pason periudhën tatimore për të cilën është hartuar deklarata tatimore individuale vjetore. Përgjashtimisht, për deklaratën individuale të vitit 2011, afati i kreditimit është deri në 31 dhjetor 2012.

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

2.8.10. MOSPLOTËSIMI NË KOHË APO PLOTËSIMI I PASAKTË I DEKLARATËS TATIMORE VJETORE TË TË ARDHURAVE

2.8.10.1 Kur administrata tatimore konstaton raste të mosplotësimit në kohë të deklaratës vjetore të të ardhurave, zbatohen sanksionet administrative të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

2.8.10.2 Në rastin kur individit tatimpagues, në deklaratën vjetore të të ardhurave, jep informacion të gabuar apo të rremë e të pakorrigjuar nga ai vetë, brenda afatit të parashikuar nga ky ligj për korrigjimin, zbatohen dispozitat e Kodit të Procedurës Penale dhe të Kodit Penal.

2.8.10.3 Për evidentimin e individëve tatimpagues, të cilët paguajnë tatim mbi të ardhurat personale që vetëdeklarohen, administrata tatimore hap një regjistër të veçantë, ku regjistrojnë të gjitha të dhënat identifikuese të individëve. Ky regjistër do të përpilohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në formën e një database elektronik, të miratuar nga drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.” (Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012.).

. PIKA 2.9. SHFUQIZOHET ME FLETORIN ZYRTARE NR.206, DT. 8 JANAR 2014.

3. TATIMI MBI FITIMIN

3.1. FUSHA E VEPRIMIT TË TATIMIT MBI FITIMIN

Personat që i nënshtrohen tatimit mbi fitimit 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 taten 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 përmbledhës të zyrave qendrore në Tiranë. Në këtë shembull, nuk është konsideruar mundësia e kreditimit të tatimit mbi fitimin 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:

- Ne 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 x 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 anetarët e tyre. **(Në rast se këto subjekte ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik me qëllime fitimi, këto aktivitete janë të tatueshme në bazë të këtij Ligji).** Për aktivitetin ekonomik me qëllim fitimi, personat e përmendur në këtë pikë janë të detyruar të deklarojnë në organet tatimore. Në këtë rast, si shpenzime të njohura do të jenë vetëm shpenzimet e kryera për aktivitetin ekonomik fitimprurës dhe si të ardhura do të konsiderohen të ardhurat që i atribuohen këtij aktiviteti ekonomik. Shpenzimet e tjera që kanë të bëjnë me veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, nuk njihen si të zbritshme.
 - d) Organizatat e punës (sindikatat, konfederatat) dhomat e tregëtisë industrisë apo bujqësisë si dhe organizmat e ngjashme me to që nuk kanë qëllime fitimi si: urdhëri i mjekut, dhomat e avokatisë, instituti i ekspertëve kontabël, etj; me kusht që pasuria apo fitimi i tyre të mos përdoret për përfitimin e një individi apo të një anetari të tyre. Po kështu, në rast se subjektet e përmendura në këtë pikë, ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik fitimprurës, ky aktivitet është i tatueshëm në bazë të këtij Ligji.
 - e) Organizatat ndërkombëtare dhe përfaqësitë e tyre në Republikën e Shqipërisë (si përfaqësitë apo organizmat e Kombeve të Bashkuara, Bashkimit Europian, etj.), agjensitë e bashkëpunimit teknik dhe përfaqësitë e tyre, që janë të njohura si të tilla nga Shteti Shqiptar me dispozita ligjore, dhe 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 “ë” me sipër, Degët e Tatimeve kërkojnë për çdo rast miratim në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.
- 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 aseteve 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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015)

3.4. FITIMI I TATUESHËM

Deklarimi dhe llogaritja e tatimit mbi fitimin bazohet në “Formularin e Deklarimit dhe Pagesës së Tatimit mbi Fitimin”, sipas modelit që i bashkangjitet këtij Udhëzimi.

Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një periudhe tatimore do të shërbejë si bazë bilanci kontabel dhe anekset e tij, të cilat duhet të jenë në përputhje me Ligjin nr. 7661, datë 19.1.1993 “Për kontabilitetin”, me dispozitat e Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat”, I ndryshuar, si dhe dispozitat e këtij udhëzimi. Në parim, fitimi ose e ardhura neto e tatueshme, del si rezultat i diferencës midis të ardhurave totale (të ardhurat nga aktiviteti normal dhe të ardhura të jashtëzakonshme), përfshirë vlerën e përfitimeve dhe të avantazheve në natyrë, me shpenzimet e kryera me qëllim realizimin dhe ruajtjen e te ardhurave.

3.5. SHPENZIMET E NJOHURA

Shpenzime të njohura janë ato që kryhen për qëllime të biznesit, që synojnë sigurimin dhe ruajtjen e të ardhurave. Keto janë të gjitha shpenzimet (përfshirë shpenzimet e jashtëzakonshme) e biznesit, me 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, [Ambasada të huaja, organizma nderkombetare, zyra pune, komisarate policie, muzete e institucioneve publike 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. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

Materialet dhe mallrat publicitare si postera,(Hiqen fjalët, ndryshuar me Udhëzim nr. 14, dt. 23.5.2014, Flz. Nr. 80, dt. 4 qershor 2014). **masa e produkteve 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 asamblese 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.**
- **Projekt – ideja lidhur me mënyrën e organizimit të promocionit dhe promovimit.**
- **Proçes - verbali për produktet që shpërndahen me personat që përfitojnë produktin falas**

- Flete shoqerimi malli, me ekstreme te plotesuara, ku tek marresi i mallit do te firmosin promovusit e shoqerise. Fleta e shoqerimit te mallit do te jete ditore per çdo promovues te ciles duhet t'i bashkangjiten ne fund te dites proçes verbalet e mbajtura me personat perfitues.

Dokumentacioni qe duhet te perdoret per dhenien e dhuratave simbolike :

-Vendimi i asamblese se ortakeve ose administratorit per llojin dhe sasine totale te mallrave qe dhurohen dhe kujt do ti dhurohen.

d.Bursat që u jepen nxënësve dhe studentëve nga institucionet arsimore publike dhe jopublike njihen si shpenzim i zbritshëm deri në masën e përcaktuar me vendime të Këshillit të Ministrave, me kusht që institucionet arsimore publike dhe jopublike, në fillim të vitit shkollor, të paraqesin pranë Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, numrin dhe shumën e bursave që do të përfitohen. Tatimpaguesi paraqet pranë organeve tatimore kopje të dokumentacionit të miratuar nga Ministria e Arsimit dhe Shkencës, të numrit dhe shumës së bursave të përfituara nga studentët apo nxënësit. Institucionet arsimore që përfitojnë nga kjo pikë duhet të jenë të akredituara nga Ministria e Arsimit dhe e Shkencës.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 10, dt. 25.2.2013. Fl.Z. Nr. 27, dt. 8 mars 2013).

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 administruuese, që do ta ofrojë fondin e pensionit për punëmarrësit e tij. Dokumentacioni ligjor që justifikon shpenzimin e kryer është kontrata që anëtar i fondit ka me shoqërinë administruuese të fondit të pensionit vullnetar.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

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 te ardhura personale ne zbatim te 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 muncë 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.

(Gërma “e” Shfuqizohet me Udhëzim Nr. 14, dt.23.5.2014, botuar ne FLZ. Nr. 80, dt. 4 qershor 2014.)

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

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

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

h. Gjjobat, kamatvonesat dhe kushtet e tjera penale që paguhen nga subjekti për shkelje të ndryshme ligjore apo administrative, **jane shpenzime te panjohura per efekt fiskal. Ne rastin e faljes se gjjobave, kamatvonesave dhe kushteve te tjera penale me akte ligjore e nenligjore (akte administrative) te ardhurat e perfituara nga falja e tyre jane te ardhura te patatueshme ose shpenzime te njohura per efekt fiskal nese fillimisht ne momentin e vendosjes se tyre keto gjoba, kamatvonesa apo kushte te tjera penale jane pasqyruar si shpenzime te panjohura per efekt fiskal.**

i. Krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera speciale. Ne baze të ligjit, rezervat krijohen nga fitimi pas tatimit. Këtu përjashtohen rastet kur krijimi i rezervave parashikohet në ligje apo në akte të tjera nënligjore, si në ligjin Nr. 9267, datë 29.7.2004 “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit” i ndryshuar, si dhe në ligjin dhe rregulloret e Bankës së Shqipërisë. Me rezerva dhe fonde të tjera duhen kuptuar edhe provigjonet për rreziqe (humbje) dhe shpenzime (detyrime) të krijuara nga fitimi pas tatimit sipas përcaktimit në

Provizionet e krijuara gjatë vitit ushtrimor dhe të regjistruara në kontabilitet, të cilat janë pasqyruar si shpenzime të panjohura për efekt fiskal, kur rimerren, do të konsiderohen si të ardhura të patatueshme ose shpenzime të njohura për efekt fiskal.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në Fl .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).

Pra për qëllim të llogaritjes se 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 ne shitje, duke u kontabilizuar ne llogarine e TVSH-se. Perjashtimisht rastet kur TVSH-ja ne blerje nuk kreditohet sipas Ligjit “Per Tvsh” dhe Udhëzimit ne zbatim te tij, ne keto raste kjo shume e Tvsh-se do te kontabilizohet ne llogarine e shpenzimeve dhe do te njihet si shpenzim i zbritshem per 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 “Per TVSH”). Në shpenzimet e përfaqësimit përfshihen shpenzime me karakter të përgjithshëm që një shoqëri bën për prezantimin dinjitoz të saj në marrëdhëniet me partnerët apo institucione të tjera, p.sh. organizimi i takimeve, prezantimi i projekteve të reja, perurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me marrëdhëniet e biznesit

l. Shpenzimet e konsumit personal, ku përfshihen të gjitha shpenzimet e karakterit të konsumit personal, të cilat nuk kanë lidhje direkte me mbarëvajtjen dhe rezultatin e biznesit. Të tilla shpenzime konsiderohen për shembull kur tatimpaguesi një pjesë të mallrave të prodhuara apo të tregëtuara prej tij i përdor për konsum personal apo familjar, kur një pjesë të karburantit e përdor për automjetin personal apo familjar, shpenzimet telefonike për vete apo persona të tjerë që nuk janë të punësuar në biznes apo funksionet e tyre nuk i justifikojnë këto shpenzime. Gjithashtu, konsiderohen si shpenzime të konsumit personal dhe të panjohura për efekt fiskal edhe shpenzimet për qeratë e banesave, të cilat shërbejnë për akomodimin dhe fjetjen e punonjësve vendas dhe të huaj, pavarësisht nga kushtet e vëna në kontratën e punësimit ose shërbimit.

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

- shumat e amortizimit të aktiveve të biznesit, të cilat tejkalojnë normat e përcaktuara në nenin 22 të këtij Ligji;

- shpenzimet që tejkalojnë kufirin e përcaktuar në ligjin “Për sponsorizimet”, jo më shumë se 3% të fitimit para tatimit për sponsorizimet në përgjithësi dhe jo më shumë se 15% për sponsorizimet për aktivitete kulturore, sportive, etj., sipas përcaktimit në Ligjin “Për Sponsorizimet”, por në asnjë rast totali i sponsorizimeve nuk duhet të kalojë 15% 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 korigjimi i rezultatit; (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

- 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.

- Me termin dieta do të kuptohen shpenzime për ushqim. Për dietat, brenda kufijve të lejuar, sipas përcaktimeve të mësipërme, nuk kërkohet dokumentacion justifikues për efekte fiskale. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në FI .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).

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

o. Shpenzimet që rrjedhin si rezultat i korigjimit të regjistrimeve të gabuara kontabile të kryera vitet e kaluara. Në zbatim të Ligjit “Për kontabilitetin”, regjistrimet e gabuara kontabile të viteve të kaluara korigjohen në vitin që ato konstatohen, por efekti fiskal i tyre do të llogaritet që nga periudha kur janë regjistruar në mënyrë të gabuar. Në këto raste paguhet detyrimi dhe interesat, por nuk aplikohen gjoba.

p. Çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi. Kjo do të thotë se asnjë shpenzim për blerje brenda vendit nuk është i njohur nëse ai nuk justifikohet me një nga dokumentat e përshkruara në pikën 3.5, d). Fatura që lëshohet nga tatimpaguesi i biznesit të vogël është dokument justifikues për shpenzimet vetëm në rast se ajo përmban të gjithë elementet që përcakton Ligji

“Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet” (numrin rendor, datën dhe vendin e lëshimit, numrin e Çertifikatës së Ushtrimit të Veprimtarisë, emrin dhe adresën e shitësit dhe blerësit, sasinë, çmimin dhe vlefthën e plotë të shitjes, etj.). Kuponat tatimorë të lëshuar me arkat regjistruese dhe dëftesat tatimore nuk njihen si dokumente justifikues për shpenzimet.

q. Në bazë të shkronjës “ll”, të paragrafit 1, të nenit 21, nuk do të njihet si shpenzim i lejuar vlera e faturave të pranura 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 pranura 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.

r. Fiot, 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. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

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, **perfshire 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 të posaçëm vlerësimi, dhe subjekti ka njoftuar organin tatimor përkatës. **Ky njoftim duhet të shoqerohet me një kopio të procesverbalit perkates. Organi tatimor mund të dergojë perfaqesuesin e vet që të jete prezent ne momentin e nxjerrjes jashte përdorimit ose shkatërrimit të mallit, jo me vone se 5 dite nga data e njoftimit. Per hipermarketet ky afat eshte 24 ore.** Proces-verbali i vlerësimit duhet të përmbajë të dhëna të plota mbi sasinë, 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, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar, nuk amortizohen.

3.7.2 Normat e amortizimit sipas grupeve

Amortizohen individualisht dhe në mënyrë lineare:

a. Kostot e blerjes ose ndërtimit, kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të ndërtesave, si dhe kostot e konstruksioneve, makinerive e pajisjeve me afat përdorimi më të madh se 20 vjet, të trupëzuara në mënyrë të qëndrueshme e të vazhdueshme me ndërtesat ose tokën. Te tilla janë sendet e ngjitura me plumb, gips ose tjetër që nuk mund të shkeputen pa u thyer ose pa u cenuar, ose pa prishur apo demtuar pjesën e tokës ose të ndërtesës me të cilën është trupezuar 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 për qind mbi vlerën e mbetur.**

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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

b. Aktivet 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 aktivit (kosto historike) të cilës i shtohen edhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktivit. Për llogaritjen e amortizimit merret për bazë koha (muaji) e hyrjes apo e daljes së aktivit, sipas percaktimit të bërë në Planin Kontabël.

Amortizohen mbi bazë grupimi:

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 aktivesh 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 kontabel e mbetur e grupit të aktiveve (vlera fillestare minus amortizimi), të cilës i shtohen edhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të grupit si dhe i zbriten të ardhurat nga shitja dhe kompensimet e marra.

Normat e lejuara për efekt fiskal në masën 5%, 15%, 20% dhe 25% janë të aplikueshme dhe për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të dhëna me qera financiare (leasing), nga personi që mbart riskun, pamvaresisht nga kohezgjatja e kontratës së qerës 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 aktivit, pra amortizimi pushon së llogarituri ditën e parë të muajit që pason muajin e daljes.

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

Përsa i takon shpenzimeve të mirëmbajtjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit në një transaksion qiraje financiare, nëse qiramarresi mbart riskun për humbjen apo shkatërrimin e aktivit, përballon këto shpenzime sigurisht të justifikuara me dokumentacionin e nevojshëm, në përputhje me percaktimet e bera në paragrafin e mësipërm.

Po kështu do të njihen si të zbritshme në varesi të percaktimit të pronesisë së aktivit të dhënë me qera financiare edhe shpenzimet për tarifat e tjera që paguhën, prane organeve shtetërore siç janë taksa e regjistrimit të përvitshëm për automjetet, primet e sigurimit etj.

e) Për kategoritë e aktiveve të përmendura në geramat “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 aktivi, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm në fund të kësaj periudhe tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.)

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.

Në rastin e bankave, degëve të bankave të huaja dhe subjekteve financiare jobanka të licencuara nga Banka e Shqipërisë për ushtrimin e veprimtarisë së kredidhënies, në kuptim të nenit 24 shkronja “c” të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, borxhi i keq mund të fshihet nga librat kontabël:

- i) 365 ditë pas depozitimit të kërkesës për fillimin e procedimit të ekzekutimit të detyrueshëm të përmbartuesi gjyqësor, në rast se kredia është e siguruar me pasuri të luajtshme ose të paluajtshme; ose
- ii) 365 ditë pas lëshimit nga gjykata të urdhrit të ekzekutimit, në rast se kredia nuk është e garantuar me pasuri të luajtshme/të paluajtshme.

(Ndryshuar me Udhëz. Nr. 14, dt. 24.05.2013. Botuar në Fl.Z. Nr. 93, dt. 4.06.2013.)

3.10 .PJESËMARRJET QË PËRJASHTOHN NGA TATIMI MBI FITIMIN

3.10. Dividendët dhe ndarjet e fitimit të përfituara respektivisht nga shoqëri dhe ortakëri rezidente shqiptare (përfituesit), me qëllim që të shmanget tatimi i dyfishtë, përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, me kusht që këta dividendë të jenë paguar nga një shoqëri rezidente tatimore shqiptare 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 vijnë:

- 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 rezidentë 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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

3.11. MBARTJA E HUMBJEVE

Humbja e rezultuar dhe e njohur nga organet tatimore, mund të mbartet në tre vitet e ardhshme radhazi. Per 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 radhazi deri në vitin 2003. Kështu, nëse subjekti në fjalë rezulton me një fitim prej 4 milionë lekë në vitin 2001, për efekt fiskal, i lejohej të përdorë të gjithë fitimin e këtij viti për të mbuluar humbjen e vitit parardhës. Pra, nga 9 milionë humbja reduktohet në 5 milionë lekë. Nëse në vitin 2002 subjekti rezulton përsëri me një humbje, prej, p.sh., 3 milionë lekë, ai ka të drejtë ta mbartë atë në tre vitet e ardhshme, pra deri në vitin 2005. Nëse në vitin 2003 subjekti rezulton me fitim 2 milionë leke, ai mund ta përdorë këtë fitim për të mbuluar humbjen e mbetur prej 5 milionë nga humbja e vitit 2000, e cila tashmë reduktohet në $5 - 2 = 3$ milionë lekë. Nëse në vitin 2004 subjekti do të rezultojë p.sh. me 6 milionë lekë fitim, ai ka të drejtë të mbulojë me këtë fitim humbjen e rezultuar në vitin 2002 pra 3 milionë, dhe fitimi i mbetur prej 3 milionë tatohet normalisht. Në këtë mënyrë, e drejta e mbartjes së humbjes së mbetur nga viti 2000 ka përfunduar (për efekt fiskal nuk njihet mbulimi i saj me fitimin e vitit 2004). 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 me e hershme mbartet përpara humbjes më të vonë. Nëse një humbje nuk arrin të mbartet për tre vite pasardhëse radhazi (pasi subjekti mund të rezultojë përsëri me humbje), ajo nuk mund të shtrihet më tej dhe të prekë rezultatin e viteve të tjera, para aplikimit të tatimit mbi fitimin.

Paragrafi 2 i nenit 27 ndalon transferimin e humbjes së shoqërive, pasi i mbartja e humbjes duhet të jetë e lidhur vetëm me tatimpaguesin që e pëson atë. Meqënëse zbatimi i këtij parimi kërkon që referimi të bëhet ndaj pronarit të shoqërisë, në rast se gjatë një periudhe tatimore pronësia e drejtpërdrejtë dhe/ose e terthortë e kapitalit themeltar, ose të drejtave të votës të një personi ndryshon **me më shumë se 50%**, në vlerë ose në të drejta votash, e drejta e mbartjes së humbjes në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse të tatimit humbet.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 10, dt. 25.2.2013. Fl.z. Nr. 27, dt. 8 mars 2013).

3.12. DEKLARIMI TATIMOR DHE LLOGARITJA PERFUNDIMTARE E DETYRIMIT

3.12. Tatimpaguesi është i detyruar të dorëzojë, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, formularin e deklarimit 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 kërkohej nga ligji apo aktet nënligjore).

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

3.13. PARAPAGIMET (PARADHËNIET)

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 deklarimit të 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 : $1,200,000/12$ muaj = 100,000 lekë/muaj. Totali për 9-mujorin: $100,000 \times 9$ muaj = 900,000 lekë.

- Për periudhën janar - mars 2016 : $1,200,000/12$ muaj = 100,000 lekë/muaj. Totali për 3-mujorin $100,000 \times 3$ muaj = 300,000 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 : $1,350,000$ lekë/9 muaj = 150,000 lekë/muaj. Totali për 9 mujorin: $150,000 \times 9$ muaj = 1,350,000 lekë. Totali i kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin për vitin 2015 : 300.000 lekë + $1.350.000$ lekë = $1.650.000$ lekë.

- Për periudhën janar-mars 2016 : 150.000×3 muaj = 450.000 lekë.

c) Kur tatimpaguesi e fillon veprimtarinë në vitin vijues, këstet mujore të paradhënieve 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 paradhënieve 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 paradhënieve të tatimit mbi fitimin llogariten duke pasur të dhënat e deklaratës së fitimit të tatueshëm të vitit paraardhës.

Shembull:

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

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

- Për secilin nga muajt e periudhës shtator-dhjetor 2014 : $800.000 : 4 = 200.000$ lekë/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 tkurrjes 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 paradhënieve 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 paradhënieve 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 përputhje 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:
 - rimburohet automatikisht, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e deklarimit dhe e pagesës nga tatimpaguesi;
 - kalohet për llogari të detyrimeve tatimore të ardhshme të tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

4. TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN (shfuqizohet)

(Ndryshuar me Udhëzim nr.16, dt. 25.07.2012. Fl.z. nr.100 dt. 13.08.2012).

5. TATIMI NE BURIM

5.1. MBAJTJA NE BURIM E TATIMIT MBI TE ARDHURAT

Në zbatim të nenit 33 të Ligjit, të gjithë personat, përfshirë personat juridikë, ortakëritë, personat fizikë tregtarë rezidentë tatimorë në Shqipëri, organet e qeverisjes qendrore apo vendore, organizatat jofitimprurëse, dhe çdo ent apo person juridik i krijuar si i tillë në Shqipëri, që bën pagesë të çdonjerës nga llojet e pagesave që listohen në nenin 33, është i detyruar të mbajë tatim në burim dhe ta derdhë atë në organin tatimor përkatës jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

5.2 . TATIMI NË BURIM NUK DO TË MBAHET KUR PAGESA I BËHET:

a. Personave juridikë të referuar në shkronjën a të pikës 1 të Nenit 16, që janë tatimpagues të tatimit mbi fitimin dhe tatimit mbi vlerën e shtuar në organet tatimore shqiptare (pasi këta persona i përfshijnë këto të ardhura në të ardhurat e tyre të tatueshme);

b. Personave fizikë tregtarë (të përfshirë në shkronjën c) të pikës 1 të nenit 16, të cilët janë të regjistruar si tatimpagues të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe të tatimit mbi fitimin dhe i përfshijnë këto të ardhura në të ardhurat e tatueshme).

c. Personave fizikë tregtarë, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin kur pagesa është për shërbime që përbëjnë aktivitetin normal të biznesit të tyre.

Ketu do te perfshihen dhe personat fizik tregtare qe merren me grumbullimin e mbetjeve te metaleve, grumbullimit te bimeve mjeksore, grumbullimin e qumeshtit, ullirit, rrushit, shishe, etj.

Nuk mbahet tatim në burim për faturën që i paguhet një eksperti kontabël të regjistruar si tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për shërbimet profesionale të kryera prej tij (pasi këto të ardhura janë të ardhura nga veprimtaria e tij normale biznesore dhe tatohen si të tilla), por do të mbahet tatimi në burim në rastet e pagesave që i bëhen ekspertëve kontabël për dividendë, interesa, të ardhura nga qeratë, etj., sipas përcaktimit në nenin 33.

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

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

5.3. NIVELI I TATIMIT TE MBAJTUR NE BURIM

Tatimi në burim mbahet në masën **15%** 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.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

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

Në zbatim të pikës 3 të nenit 33 të Ligjit, edhe personat jorezidentë mbajnë në burim tatimin për të gjitha pagesat (përcaktuar në pikën 1 të nenit 33 të Ligjit) e kryera nga ana e tyre, kur këto pagesa kryhen nëpërmjet një selie të përhershme që ata kanë në Republikën e Shqipërisë, apo përfaqesuesit të emëruar prej tyre.

5.5. EVIDENTIMI I TATIMIT TE MBAJTUR NE BURIM

Tatimi i mbajtur në burim evidentohet nga personat rezidentë në Republikën e Shqipërisë, organet e qeverisjes qendrore dhe vendore, 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”, deklaron 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. Përjashtim 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 germës “ll”, 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 dhjetor të periudhës tatimore, 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 të njohur si të 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.

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 dividenti.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

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 **15%** por vetëm në masën që zvogëlimi i kapitalit rrjedh nga fitimet e kapitalizuara të shoqërisë dhe jo nga kontributet në para ose në natyrë të pronarëve. Sigurisht shtesat e kapitalit, kontributet

në para ose në natyrë të ortakëve, dhe zvogëlimi i kapitalit duhet të jenë bërë në përputhje me rregullat dhe procedurat e Ligjit nr.7638, date 19.11.1992 “Për Shoqëritë Tregtare”. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015).

5.7/1 Mbjtja e tatimit në burim për të ardhurat që realizojnë individët nga lojërat e fatit dhe kazinotë
Në zbatim të shkronjës “f” të nenit 33/1 të ligjit, organizatorët e lojërave të fatit u mbajnë tatim në burim për të ardhurat që realizojnë individët nga lojërat e fatit dhe kazinotë.

Në rastet e të ardhurave të realizuara nga pjesëmarrjet në lojërat e fatit, të tilla si: bastet, bastet *on line*, bingo tradicionale dhe televizive, lotari kombëtare, tatimi në burim llogaritet dhe mbahet nga organizatori i licencuar në organizimin e të tilla lojërave, mbi shumën bruto të fituar. Shuma bruto, mbi të cilin llogaritet tatimi në burim, është diferenca midis fitimit të lojtarit me shumën e paguar për biletën, ose diferenca midis fitimit të lojtarit me shumën e vënë bast.

Kazinotë dhe kazinotë elektronike

Në rastet e të ardhurave të realizuara nga pjesëmarrja në lojërat e fatit kazino dhe kazino elektronike, individ i lojtar duhet të bëjë një vetëdeklarim pranë organizatorit të lojës së fatit mbi shumën e luajtur në kazino. Bazuar në këtë vetëdeklarim, organizatori llogarit tatimin në burim si diferencë midis shumës së fituar dhe shumës së luajtur nga lojtari. Organizatori nuk e pajis lojtarin me vërtetim për fitimin e shumës së parave, pa mbajtur më parë tatimin në burim.

Në rast se lojtari fiton, nga pjesëmarrjet në lojërat e fatit, një send të prekshëm, p.sh. një makinë, tatimi në burim llogaritet mbi vlerën e tregut të sendit të fituar.

Organizatori është i detyruar të mbajë tatim në burim të të ardhurave të lojtarit 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.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.3, dt. 7.01.2011., Fl. Z. Nr 2,dt. 11 janar 2011).

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

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

6. TRANSFERIMI I ÇMIMIT

"Transferimi i çmimit", që në një formulim më të gjërë mund të shprehet "Transferimi i fitimit nëpërmjet ndryshimit të çmimeve", ka të bëjë kryesisht me persona të lidhur si: shoqëri, degë apo filiale që janë pjesë të një grupi kompanish, të një shoqërie shumëkombeshe 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 shumëkombeshe) ato mund të vendosin çmimet e shitjes për lëndet e para, gjysëmproduktet apo produktet që lëvizin nga njeri tek tjetri në mënyrë të tillë që pjesa më e madhe e fitimit të transferohet në atë vend ku tatim fitimi është më i ulët ose ku nuk ka tatim fare. E njëjta gjë mund të ndodhë edhe me shërbimet, si shërbime teknike, konsulenca, etj. që personat e lidhur i faturonë njëri tjetrit.

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

të lartpërmendur. Ky Komision zbaton nenin 36 duke iu referuar rigorozisht Udhëzuesit të OECD-së të botuar në vitin 1995 për transferimin e çmimit.

Ky Komision mund të hyjë në marrëveshje detyruese me tatimpaguesin, mbështetur në pikën 2 të nenit 36, për të përcaktuar që më përpara transferimin e çmimit. Një marrëveshje e tillë do të nënshkruhet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

7. KREDITIMI I TATIMIT TË HUAJ

7.1 KREDITIMI I TATIMIT TE PAGUAR JASHTË TERRITORIT TE REPUBLIKES SE SHQIPERISE

Neni 37 (paragrafi 1 dhe 2) ka të bëjë me kreditimin e tatimit që tatimpagues rezidentë në Republikën e Shqipërisë kanë paguar në vende të tjera (jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë) për fitime që ata kanë realizuar në ato vende. Por ky reduktim nuk do të kalojë nivelin e tatimit që do të aplikohet mbi ato të ardhura sikur ato të realizoheshin brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, 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:

- $600.000 \times 36\% = 216.000$ 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 duhet të paguhet 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 pagujë në Shqipëri.

Rasti 2. Supozojmë se i njejt 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 njejtë parim vlen edhe për tatimin e individëve. Një individ rezident Shqiptar do ti kreditohet tatimi mbi të ardhurat i paguar jashtë Shqipërisë për të ardhura të realizuara jashtë (përkundrejt dokumentave 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 pësura në ato vende do të bëhet sipas metodave të përshkruara më

lart për çdo vend në mënyrë të veçantë.

Në rastet e tatimit të paguar në vendet me të cilat janë përfunduar Marrëveshje (Konventa) për eliminimin e tatimeve të dyfishta, atëhere 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.

Vetëm për periudhën tatimore të vitit 2013, subjektet e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël plotësojnë dhe dorëzojnë deklaratën e tatimit mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël sipas germës “gj” të nenit 8 dhe neneve nga 12 deri në nenin 12/6 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, brenda datës 10 shkurt 2014.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, dt. 23.05.2014. Botuar në Fl .Z Nr. 80, dt. 4 qershor 2014).

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”;
SHFUQIZOHET

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 10, dt. 25.2.2013. Fl.z. Nr. 27, dt. 8 mars 2013).

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 Pagine 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.
Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë dhe botohet në Fletoren Zyrtare.
Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.
Ky Udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE

RIDVAN BODE

Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë dhe botohet në Fletoren Zyrtare.
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 FINANCAVE
Shkëlqim Cani

Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. ... datë

Ndryshuar me Udhëzim Nr.3, date 7.01.2011. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr 2, date 11 janar 2011.
Ndryshuar me Udhëzim Nr. 9, date 26.04.2011. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 55, date .10.05.2011.
Ndryshuar me Udhëzim Nr. 13, date 26.05.2011. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 67, date 31 maj 2011.
Ndryshuar me Udhëzim Nr. 24, date 7.11.2011. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 151, date 14.11.2011..
Ndryshuar me Udhëzim nr.16, date 25.07.2012. Botuar ne Fletoren Zyrtare nr.100 date 13.08.2012.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 10, date 25.2.2013. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 27, date 8 mars 2013.
Ndryshuar me Udhëzim Nr. 14, date 24.05.2013. Botuar ne Fletoren Zyrtare nr. 93, date 4.06.2013.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, date 30.7.2013. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 9.08.2013.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 14, datë 23.05.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 80, datë 4 qershor 2014.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2015.

PASQYRA NR.1

**TABELA PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT PERSONALE NGA
 PUNËSIMI**

E ardhura e tatueshme (në lekë)		Përqindj
Nga	Der	
0	30	zero për qind
30	130	+ 13 për qind të shumës mbi 30
130	Më	13 000 lekë + 23 për qind të shumës mbi 130

FORMULARI I DEKLARIMIT DHE PAGESËS SË
TATIMIT TË MBAJTUR NË BURIM MBI TË ARDHURAT

[2] Periudha tatimore

Numri i Vendosijes së Dokumentit (NVD)

(Vetëm për përdorim zyrtar)

[1] Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT): [3] _____

Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm: [4] _____

Emri/Mbiemri i Personit Juridik/Fizik: [5] _____

Adresa: [6] _____

Qyteti/Komuna/Rrethi :

Numri Telefonit: [7] _____

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

I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIM NË BURIM

[8] Dividendët

[9] Ndarjet e fitimit

[10] Interesat

[11] Pagesat për të drejtat e autorit dhe për pronësinë intelektuale

[12] Pagesat për shërbimet teknike, shërbimet e menaxhimit, shërbimet financiare dhe ato të sigurimit

[13] Pagesat për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues

[14] Pagesat për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikëqyrëse që lidhen me to

[15] Pagesat për qiratë

[16] Pagesat për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë, apo ndërmjetësojnë për shfaqjet e tyre

[17] Të ardhurat e individëve nga lojërat e fatit dhe kazinotë

[8]	[8/1]
[9]	[9/1]
[10]	[10/1]
[11]	[11/1]
[12]	[12/1]
[13]	[13/1]
[14]	[14/1]
[15]	[15/1]
[16]	[16/1]
[17]	[17/1]

II. TATIMI I MBAJTUR NË BURIM

Tatimi në burim

[18] Total tatimi i llogaritur dhe i mbajtur në burim {[8/1]+[9/1]+....+[17/1]}

[18]

[19] TOTALI PËR T'U PAGUAR

[19]

Data dhe Firma e Personit –

Deklaroj nën përgjegjësinë time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë.

Vetëm për përdorim zyrtar

PAGESA

☐

Lekë

☐

Xhirim

☐

Cek

☐

Të tjera:.....

SHUMA E PAGUAR:

Kopja-Personi i Tatueshëm

Data, Vula e Bankës dhe nënshkrimi i nëpunësit të bankës. Originali- Zyra e Tatimeve /

UDHËZUES PËR MËNYRËN E PLOTËSIMIT TË FORMULARIT TË DEKLARIMIT DHE PAGESËS SË TATIMIT TË MBAJTUR NË BURIM MBI TË ARDHURAT

1. Numri serial [1] gjenerohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata.
2. Periudha Tatimore[2] është mujore.
3. Rubrika 3 — 7 Gjeneralitete. Shënoni të dhënat e subjektit siç paraqiten në formular dhe tregoni nëse të dhënat e paraqitura nuk janë të plota ose kanë ndryshuar.
4. Rubrika [8] Dividendët plotësohet me shumën e pagesave për dividendët që i kryhen aksionerit/ve pas miratimit të rezultatit financiar dhe miratimit të destinimit të fitimit.
5. Rubrika [9] Ndarjet e fitimit plotësohet me shumën e pagesave për ndarjet e fitimit që i kryhen ortakut pas miratimit të rezultatit financiar dhe miratimit të destinimit të fitimit.
6. Rubrika [10] Interesat plotësohet me shumën e interesave që paguhen gjatë muajit për të cilin deklarohet.
7. Rubrika [11] Pagesat për të drejtat e autorit dhe pronësinë intelektuale plotësohet me shumën e pagesave që lindin nga përdorimi apo e drejta për të përdorur të drejtat e autorit dhe pronësinë intelektuale.
8. Rubrika [12] Pagesat për shërbimet teknike, shërbimet e menaxhimit, shërbimet financiare dhe ato të sigurimit plotësohet me pagesat për shërbimet teknike, shërbimet e menaxhimit, shërbimet financiare dhe ato të sigurimit.
9. Rubrika [13] Pagesat për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues plotësohet me shumën e pagesave që kryhen për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues.
10. Rubrika [14] Pagesat për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikëqyrëse që lidhen me to, plotësohet me shumën e pagesave që kryhen për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikëqyrëse që lidhen me to.
11. Rubrika [15] Pagesat për qiratë plotësohet me shumën e pagesave që kryhen për qiramarrjen e pasurive të luajtshme/palujtshme.
12. Rubrika [16] Pagesat për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë, apo ndërmjetësojnë për shfaqjet e tyre plotësohet me shumën e pagesave që kryhen për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë apo ndërmjetësojnë për shfaqjet e tyre.
13. Rubrika [17] Të ardhurat e individëve nga lojërat e fatit dhe kazinotë janë pagesat e përfituara nga individët për fitimin në lojërat e fatit dhe kazinotë.
14. Në rubrikat [8/1] deri në rubrikën [17/1] shënohen shumën e tatimit të mbajtur në burim përkatësisht për pagesat e listuara në rubrikat [8] deri në [17] duke i shumëzuar me % e tatimit. Në rastet kur Republika e Shqipërisë ka lidhur marrëveshje për shmangien e taksimit të dyfishtë, % e tatimit do të merret sipas përcaktimeve në këto marrëveshje.
15. Në rubrikën [18] Totali i tatimit të llogaritur dhe të mbajtur në //shënohet shuma e rubrikave [8/1] + [9/1] + [10/1] + [11/1] + [12/1] + [13/1] + [14/1] + [15/1] + [16/1] + [17/1].
16. Rubrika [19]Totali për t'u paguar është shuma e tatimit në burim i detyruar për t'u paguar i njëjtë me rubrikën 18 , pra [19] = [18].

Shënim shpjegues: Për pagesat e muajit korrik dhe për pagesat e muajit dhjetor, formulari i deklarimit dhe pagesës së tatimit të mbajtur në burim mbi të ardhurat, duhet të dorëzohet brenda muajve respektivë.


**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) Te 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 _____

(1) Numri Serial: _____

NVD: _____

(2) Periudha tatimore (viti) _____

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 ardhura të tatueshme pa të ardhurat nga punësimi (kutia 15 – kutia 3), [minus shpenzimet e zbritshme në rast se 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

DREJTORIA E PERGJITHSHME E TATIMEVE – LEGJISLACIONI TATIMOR 2015

Udhëzim Nr. 5, datë 30.01.2006

[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 interest 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 nga 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.....	[33]
[34]	SHUMA E TATIMIT TE PAGUAR (Kutia 22 deri kutia 32).....	[34]
[35]	TATIMI I DETYRUAR PER T’U PAGUAR (kutia 21-kutia 34).....	[35]
[36]	TATIMI I PAGUAR TEPER (kutia 34-kutia 21).....	[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 azhurnuar regjistrimet tuaja kur paraqitet deklarata.

2. **Periudha Tatimore** është periudha që përfshin deklarinin nga data 1 Janar deri në 31 Dhjetor të vitit raportues.

SEKSIONI A : TE DHENA IDENTIFIKUESE

Të dhëna identifikuese për individin.

3. **Rezident në Republikën e Shqipërisë.** Plotësohet duke vendosur shenjë "X" në kutinë nëse individ i është resident në Republikën e Shqipërisë.

4. **Jo-Rezident në Republikën e Shqipërisë.** Plotësohet duke vendosur shenjë "X" në kutinë nëse individ i 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 regjistrin 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 punëdhënësit e kalojnë vlerën që tatohet 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 punëdhënësit 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 përfshirë 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 sipërhënuara.

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

SHPENZIME TË ZBRITËSHME

16. Shuma e interesit bankar të kredisë së marrë për shkollim për vete apo për fëmijët dhe personat në kujdestari, do të plotësohet për shumën e interesit bankar të kredisë së 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 ZBRITËSHME, plotësohet për totalin e shpenzimeve nga kutia 17-18.

TATIMI I LLOGARITUR PËR T'U PAGUAR

19. Të ardhura të tatueshme pa të ardhurat nga punësimi (kutia 15 – kutia 3), [minus shpenzimet e zbritshme në rast se kutia 15 ≤ 1.050.000](kutia 15 - kutia 3 – kutia 18)], plotësohet për diferencën ndërmjet shumës totale të të ardhurave bruto të tatueshme (kutia 15) duke i zbritur të ardhurat bruto të tatueshme nga pagat në lidhje me marrëdhëniet e punësimit. Në rast se të ardhurat bruto në kutinë 15 janë më të vogla ose të barabarta me 1.050.000 lekë, të ardhurave të tatueshme i zbriten shumat 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 (e indeksueshme çdo vit), por jo më të lartë se kjo shumë.

20. Tatimi i llogaritur për të ardhurat e tatueshme përveç të ardhurave nga punësimi, plotësohet për shumën e tatimit të llogaritur që rezultojnë sipas formulës: (shuma kutia 15 minus shuma kutia 3)*15%.

21. SHUMA E TATIMIT TË LLOGARITUR, plotësohet për shumën e tatimit të llogaritur që rezultojnë 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), pra shuma në kutinë 4 + shuma në kutinë 21.

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.

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.

Do të lejohet kreditimi i tatimit të huaj të paguar jashtë deri në masën sa këto të ardhura individuale të realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë taten 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 vendas, 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 23 deri në kutinë 34 të deklaratës.

35. TATIMI I DETYRUESHEM PËR T'U PAGUAR, (kutia 22 minus kutinë 35) plotësohet për diferencën midis shumës së tatimit të llogaritur sipas deklaratës (kutia 22) minus shumën e tatimit të paguar (kutia 35)

minus tatimin e paguar tepër nga viti i mëparshëm dhe i parimbursuar (kutia 29).

36. TATIMI I PAGUAR TEPËR (për rimbursim), plotësohet për diferencën nëse tatimi i paguar gjatë periudhës tatimore (kutia 35) është më i madh se tatimi i llogaritur sipas deklaratës (kutia 22).

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

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

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)

(Vetëm për përdorim zyrtar)



(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit te Tatueshëm (NIPT):

(3) _____

Emri Tregtar i Personit te 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

Te ardhurat dhe shpenzimet

Te ushtrimit

Tatimore

(8/9) Te ardhurat

(8) _____ **(9)** _____

(10/11) Shpenzimet

(10) _____ **(11)** _____

(12) Shpenzimet e pazbritshme

(12) _____

Rezultati

(13/14) Humbja

(13) _____ **(14)** _____

(15/16) Fitimi

(15) _____ **(16)** _____

(17) Humbje e mbartur

(17) _____

(18) Fitimi i tatueshëm neto (16-17)

(18) _____

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde

a. **(19)**

(20) Tatim fitimi me përqindje të tjera

b.

(21) Tatim fitimi (19+20)

c. **(20)**

(22) Tatim fitimi i shtyre

g. **(22)**

d.

h.

e. **(21)**

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

f. **(23)**

j.

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 shkallen 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 tu paguar