

## L I G J

**Nr. 8438, Datë 28.12.1998**

### **PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT**

Në mbështetje të neneve 78, 83 pika 1 dhe 155 të Kushtetutës së Republikës të Shqipërisë, me propozimin e Këshillit të Ministrave,

### **KUVENDI I REPUBLIKES SE SHQIPERISE**

#### **V E N D O S I:**

#### **KREU I**

#### **DISPOZITA TE PERGJITHSHME**

##### **Neni 1**

##### **Objekti**

Me këtë ligj rregullohen marrëdhëniet që lindin në fushën e tatimit mbi të ardhurat personale, tatimit mbi fitimin si dhe të tatimit të mbajtur në burim të të ardhurave.

##### **Neni 2\*\***

##### **Përkufizime**

- 1) Për qëllim të këtij ligji:
- a) emërimi « tatimpagues » nënkupton çdo person që i nënshtrohet detyrimit të tatimit sipas këtij ligji;
  - b) emërimi « person » nënkupton :
    - i) një « individ » (person fizik jotregtar sipas Kodit Civil);
    - ii) një « person fizik » (person fizik tregtar) ;
    - iii) një « person juridik » (shoqëri tregtare e themeluar sipas ligjit nr.7638, datë 19.11.1992 « Për shoqëritë tregtare », personat e tjerë juridikë te themeluar sipas Kodit Civil, te cilet ushtrojnë veprimtari fitimpruresë ne Republikën e Shqipërisë, si dhe personat e tjere juridike te themeluar ose të njohur si të tillë me ligje të veçanta) ;
    - iv) një « ortakëri », si bashkim personash, fizikë dhe juridikë, për të kryer një veprimtari të përkohshme, të përbashkët me qëllim fitimi, që nuk krijohet si person juridik me vete në format e parashikuara nga ligji nr.7638, datë 19.11.1992 « Për shoqëritë tregtare », nga Kodi Civil ose nga ligje të veçanta.
  - c) dy persona konsiderohen « persona të lidhur », nëse njëri prej tyre vepron ose mund të veprojnë në përputhje me drejtimit, kërkesat, sugjerimet apo dëshirat e personit tjetër, ose që të dy mund të veprojnë në përputhje me drejtimit, kërkesat, sugjerimet apo dëshirat e një personi të tretë, pavarësisht nëse këto drejtime, kërkesa, sugjerime apo dëshira janë komunikuar

(deklaruar). Në veçanti do të konsiderohen si « persona të lidhur » personat e mëposhtëm:

- i) bashkëshortet, prinderit apo fëmijet e tyre ;
- ii) një shoqëri tregtare apo çdo person, që zotëron drejtpërdrejt ose tërthorazi 50 për qind ose më shumë, në vlerë apo në numër, të aksioneve apo të fuqisë votuese të një shoqërie tjetër.
- iii) Dy ose me shumë shoqëri, nëse një person i tretë zotëron drejtpërdrejt ose tërthorazi 50 për qind ose më shumë, në vlerë ose në numër, të aksioneve ose të fuqisë votuese në secilën shoqëri.

2. a) Emërimi « Seli e Përherhshme », nënkupton një vend të caktuar biznesi, nëpërmjet të cilit ushtrohet tërësisht apo pjesërisht biznesi i një personi.

b) Do të konsiderohen si seli të përherhshme: një zyrë administrative, një degë, një fabrikë, një punishte, një minierë apo çdo vend tjetër për shfrytëzimin e burimeve natyrore, si dhe një shesh ndërtimi, rikonstruksioni, instalimi apo montimi.

c) Një person nuk do të konsiderohet se ka seli të përherhshme nëse ai:

- i) përdor mjediset vetëm për qëllim magazinimi apo ekspozimi të mallrave që i përkasin atij personi;
- ii) mban një gjëndje mallrash që i përkasin atij personi vetëm me qëllim magazinimi apo ekspozimi;
- iii) mban një gjëndje mallrash që i përkasin atij personi vetëm për qëllime përpunimi nga një person tjetër;
- iv) mban një vend të caktuar biznesi vetëm për qëllim blerjeje mallrash apo për mbledhje të dhënash për biznesin e atij personi;
- v) mban një vend të caktuar biznesi vetëm për qëllim ushtrimin e çdo veprimtarie përgaditore apo ndihmëse për biznesin e atij personi.

ç) Pavarësisht nga dispozitat e shkronjave « a » dhe « b » të sipërpërmendura, kur një agjent i ndryshëm nga një agjent i pavarur, ndaj të cilit zbatohet shkronja « d » e përmendur më poshtë, vepron në emër të një personi, ka dhe zakonisht ushtron një autoritet për të përfunduar kontrata në emër të atij personi. Ai person do të trajtohet njëllë sikur të kishte një seli të përherhshme në vendin ku ushtrohen këto veprimtari, për çdo veprimtari që kryen agjenti për atë person, përveç rasteve kur veprimtaritë e agjentit kufizohen në shkronjën « c » të përmendur më sipër, të cilat edhe kur ushtrohen nëpërmjet një vendi të caktuar biznesi, nuk do ta bënë atë vend të caktuar biznesi një seli të përherhshme.

d) Një person nuk do të konsiderohet se ka një seli të përherhshme kur ai ushtron biznesin e tij nëpërmjet një ndërmjetësi, agjenti komisioner të përgjithshëm, apo çdo agjenti tjetër me një status të pavarur, me kusht që këta agjentë të veprojnë në kuadër të zakonshëm të biznesit të tyre.

dh) Fakti që një shoqëri kontrollon ose kontrollohet prej një shoqërie tjetër, nuk përbën në vetvete arsye për ta quajtur secilën shoqëri seli të përherhshme të tjetrës.

“3) Për qëllimet e Kapitullit III A të këtij ligji:

- a) "biznes" nënkupton çdo veprimtari ekonomike që ka për qëllim realizimin e një fitimi;
- b) "vendndodhje e biznesit" nënkupton çdo dyqan, njësi të veçantë ose vende të tjera të palëvizshme, ku kryhet biznesi;
- c) "qarkullim" nënkupton të ardhurat gjithsej të realizuara nga shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve;

ç) "ambulant" nënkupton një person fizik, të angazhuar në shitjen e mallrave ose kryerjen e shërbimeve, i cili nuk ka vendndodhje fikse të biznesit të tij;

d) "transport individual" nënkupton:

i. një person fizik, që kryen si biznes transportin e mallrave ose të pasagjerëve, duke përdorur jo më shumë se një automjet;

ii. një person fizik, që kryen si biznes transportin e mallrave ose të pasagjerëve në ujërat detare të vendit ose në lumenjtë dhe liqenet brenda vendit, duke përdorur jo më shumë se një mjet lundrues.” .

### Neni 3\*

#### Rezidenca

Rezident në Republikën e Shqipërisë janë këta persona:

1) **Individi**, në rast se:

- ka një vendbanim të qëndrueshëm në territorin e Republikës së Shqipërisë, në kuptim të nenit 12 të Kodit Civil;

- është shtetas shqiptar dhe funksionar konsullor, diplomatik ose i ngjashëm i Republikës së Shqipërisë, jashtë territorit të saj.

2) **Individi**, që, në mënyrë të vazhdueshme ose me ndërprerje, qëndron në Republikën e Shqipërisë për më tepër se 183 ditë të një periudhe tatimore.

3) **Personi juridik**, i cili:

a) ka selinë qendrore (zyren **qendrore**) në Republikën e Shqipërisë;

b) ka vendin e menaxhimit efektiv të biznesit në Republikën e Shqipërisë.

**4. Personi fizik, që, sipas legjislacionit tregtar, është regjistruar me këtë cilësi në organin e ngarkuar me ligj për regjistrimin e subjekteve.**

### Neni 4

#### Burimi i të ardhurave

Të ardhurat nga një burim në Republikën e Shqipërisë, pa u kufizuar vetëm në to, do të përfshijnë të ardhurat si vijon:

a) Të ardhurat nga marrëdhënia e punës së ushtruar në Republikën e Shqipërisë;

b) të ardhurat nga veprimtari kulturore apo sportive, si dhe nga veprimtari të tjera, personale në Republikën e Shqipërisë;

c) të ardhurat nga veprimtaria e zhvilluar nga një person jorezident, nëpërmjet një personi me seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë;

d) të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi sendet e paluajtshme, që i përfiton një person me seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë;

dh) të ardhurat nga pronësia mbi pasuritë e paluajtshme, aksesorët dhe frytet e tyre, si dhe të ardhurat nga të drejta të tjera, që rrjedhin nga pronësia mbi sendet e paluajtshme, në rast se këto sende ndodhen në territorin Republikës së Shqipërisë;

e) të ardhurat nga kalimi i pronësisë mbi pasuritë e parashikuara në gërmën “dh” të këtij neni;

ë) të ardhurat nga dividendët e shpërndarë nga një person juridik, rezident;

f) të ardhurat nga pjesët e fitimit, të paguar nga një ortakëri rezidente;

g) të ardhurat nga interesat e paguar nga organet e qeverisjes qendrore apo vendore ose nga një rezident i Republikës së Shqipërisë, ose që paguhet nga një jo rezident, nëpërmjet një personi që ka seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë;

gj) të ardhurat nga e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale, qiraja dhe enfiteoza;

**h) të ardhurat e realizuara nga shërbimet e kryera në territorin e Republikës së Shqipërisë nga një person jorezident;**

i) të ardhura të tjera që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen.

## **Neni 5**

### **Periudha tatimore**

Periudha tatimore fillon më 1 Janar dhe përfundon më 31 Dhjetor të çdo viti kalendarik.

## **KREU II**

### **TATIMI MBI TË ARDHURAT PERSONALE**

## **Neni 6**

### **Fusha e veprimit të tatimit mbi të ardhurat personale**

Tatimi mbi të ardhurat personale, që më poshtë do të quhen “të ardhura”, llogaritet mbi të ardhurat e individëve.

## **Neni 7**

### **Shtrirja e detyrimit**

1. Individët rezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore, për të gjitha burimet e të ardhurave, sipas parashikimeve të këtij kreu.
2. Individët jorezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore, për burimet e të ardhurave, sipas parashikimeve të këtij kreu, të realizuara në teritorin e Republikës së Shqipërisë.

## **Neni 8**

### **E ardhura e tatueshme**

1. Për qëllime të tatimit mbi të ardhurat personale, merren si të ardhura të tatueshme:
  - a) pagat dhe shpërblimet e tjera, në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës; Përfshihen të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet për marrëdhëniet e punës të zyrtarëve të konsullatave, diplomatët, ose funksionarë 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 ose marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara, ose të pranura nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria Shqiptare, kanë statusin e diplomatit. Nuk i nënshtrohen përjashtimeve të këtij paragrafi individët, shqiptarë apo të huaj, të cilët nuk gëzojnë statusin e diplomatit, të njohur nga konventa apo marrëveshjet ndërkombëtare për këtë qëllim;
  - b) të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare;
  - c) të ardhurat nga interesat bankare apo ato të përfituara nga letrat me vlerë, me përjashtim të interesave të marra nga bonot e thesarit ose letra të tjera me vlerë të Qeverisë të emëtuara para hyrjes në fuqi të këtij ligji;

- ç) të ardhurat që rrjedhin nga e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale;
- d) të ardhurat nga enfiteoza, huaja dhe qiratë, me përjashtim të rasteve, kur të ardhurat janë realizuar nga zhvillimi i një veprimtarie tregtare, në kuptim të legjislacionit tregtar;
- dh) të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme;
- e) të ardhurat e individëve nga lojërat e fati dhe kazinotë.
- f) të ardhurat e realizuara nga diferenca ndermjet çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes së kuotave ose aksioneve, që një ortak ose aksoiner zotëron dhe ja shet një personi tjetër;
- g) të ardhura të tjera, që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen, të realizuara nga individë rezidentë ose nga persona jorezidentë, por me burim në Republikën e Shqipërisë.

### **Neni 8/1\***

#### **Të ardhura të përjashtuara**

Përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat vetjake:

1. Të ardhurat e përfituara si rezultat i sigurimit në skemën e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe ndihmat ekonomike për individët pa të ardhura ose me të ardhura të ulta, sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës në fuqi.
2. Bursat e nxënësve dhe të studentëve.
3. Shpërblimet e marra në raste sëmundjesh, fatkeqesish, në përputhje me dispozitat e legjislacionit përkatës në fuqi.
4. Të ardhurat e përfituara, përfshirë të ardhurat në formë monetare ose në natyrë, nga pronarët si shpërblim për shpronësimet që i bëhen nga shteti për interesa publike.
- 5\* Shfuqizohet
6. Të ardhurat që përjashtohen në bazë të marrëveshjeve ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi i Shqipërisë.

### **Neni 9**

#### **Tarifat tatimore**

1. Pagat dhe shpërblimet, në lidhje me marrëdhëniet e punës aktuale, do të taten sipas tarifave të përshkruara në pasqyrën nr. 1, e cila i bashkëlidhet këtij ligji dhe është pjesë përbërëse e tij.
2. Dividentët, të ardhurat që rrjedhin si fitim i ortakut, qoftë ky ortak i vetëm, interesat nga huatë, depozitat ose kontrata të ngjashme, të ardhurat nga e drejta e autorit ose pronësia intelektuale, si dhe të gjitha shpërblimet apo të ardhurat e tjera që nuk parashikohen ndryshe në dispozita të tjera të këtij ligji, taten me 10 për qind.
3. shfuqizohet.

### **Neni 10\***

#### **Mbledhja e tatimit**

1. Çdo punëdhënës, që paguan një pagë a shpërblim të parashikuar në gjermën “a”, të nenit 8 të këtij ligji, mban tatimin mbi të ardhurat personale, në përputhje me paragrafin e parë, të nenit 9 të këtij ligji dhe e derdh tatimin e

mbajtur në favor të organeve tatimore, jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës të kryerjes së pagesës.

2. Të gjithë punëdhënësit mbajnë regjistrime të pagesave të specifikuara në gjermën “a”, të nenit 8 të këtij ligji, sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

3. Të gjithë punëdhënësit dhe personat e vetëpunësuar janë të detyruar të deklarojnë tatimin mbi të ardhurat vetjake, të mbajtur në burim për punëmarrësit. Forma, përmbajtja, afatet dhe procedurat e dorëzimit të deklaratave përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave të nxjerrë në zbatim të këtij ligji.

### **Neni 11\***

#### **Kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme**

1. Kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme, tokë ndërtesa, tatóhet me 10 përqind të fitimeve të realizuara. Ky paragraf nuk zbatohet në rastet e shkëmbimit të së drejtës së pronësisë mbi tokën me të drejtën e pronësisë mbi ndërtesën e ndërtuar mbi tokë. Në këtë rast tatimi i të ardhurave kryhet sipas procedurës së dhënë në paragrafin 2 të këtij ligji.

2. Tatimi paguhet nga individi që kalon të drejtën e pronësisë mbi pasurinë e paluajtshme, para kryerjes së regjistrimit të pasurive të mësipërme, në përputhje me aktet ligjore. Pasuria e paluajtshme nuk regjistrohet, pa provuar pagimin e detyrimit pranë zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme.

3. Zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme janë të detyruara që, brenda 10 ditëve, të transferojnë për llogari të administratës tatimore tatimin e paguar, sipas parashikimeve të këtij neni.

### **Neni 12\*\*\***

#### **Shfuqizohet**

### **Neni 13\***

#### **Deklarimi**

1. Çdo individ, që realizon të ardhura nga çdo burim, i përcaktuar në nenin 8, për të cilat nuk është mbajtur tatim në burim, në zbatim të dispozitave të tjera të këtij Ligji, duhet t'i deklarojë këto të ardhura në organin tatimor jo më vonë se 30 Janari i vitit pasardhës.

2. Tatimpaguesi, sipas pikës 1 të këtij neni, bën pagesën e detyrimit në bankë, me dokumentin e pagesës të lëshuar nga organi tatimor.

#### **3. Shfuqizohet**

#### **4. Shfuqizohet**

### **Neni 14**

#### **Kundërvajtjet administrative**

Veprimet ose mosveprimet e mëposhtme sipas kreut II të këtij ligji, kur nuk përbëjnë vepër penale, janë kundërvajtje administrative:

- a) Mosdokumentimi i pagesave të kryera, mosllogaritja dhe mosmbajtja e tatimit në burim, si dhe fshehja ose falsifikimi i të dhënave për të ardhurat e paguara për çdo tatimpagues.
- b) Mosdeklarimi dhe mosderdhja në mënyrë korrekte e detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale nga individët që detyrohen të bëjnë një gjë të tillë, në zbatim të nenit 13 të këtij ligji.
- c) Mosderdhja në buxhetin e shtetit nga agjentët tatimorë të tatimit të llogaritur.
- ç) Mosmbajtja e regjistrimeve për të ardhurat e paguara tatimpaguesve dhe për tatimet e mbajtura, të cilat janë transferuar në buxhet, duke përfshirë mbajtjen e regjistrimeve për çdo tatimpagues.
- d) Paraqitja me vonesë e deklaratës së të ardhurave personale, e kërkuar në zbatim të nenit 13 të këtij ligji.
- dh) Mospagimi i detyrimeve tatimore në afatet e përcaktuara në këtë ligj.
- e) mosdorëzimi në kohë i deklaratës për tatimin mbi të ardhurat vetjake të mbajtura në burim sipas nenit 10 dhe mospagimi në kohë i tatimit të kërkuar;
- ë) deklarimi më i ulët i të ardhurave vetjake për t'u paguar;
- f) mbajtja në burim e tatimit mbi të ardhurat vetjake të punëmarrësve por mospagimi i tyre në organin tatimor.

## Neni 15

### Dënimet

Kundërvajtjet administrative të parashikuara në nenin 14 të këtij ligji, dënohen si vijon:

- a) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjave “a”, “b” dhe “c”, të nenit 14, personat përgjegjës, përveç shumës së detyrimit të tatimit, paguajnë edhe një dënim të barabartë me shumën e këtij detyrimi tatimor.
- b) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “ç” të nenit 14, personat përgjegjës dënohen me gjobë në masën 10 mijë lekë.
- c) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “d” të nenit 14, personat përgjegjës dënohen me gjobë në masën 20 mijë lekë.
- ç) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “dh” të nenit 14, personat përgjegjës paguajnë interesa për pagesë të vonuar në përputhje me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 “Për proçedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.  
Proçedurat e ankimit dhe të ekzekutimit të masave administrative bëhen në përputhje me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 “Për proçedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- d) për rastet e shkeljeve të dispozitave, të parashikuara në shkronjën “e” të nenit 14, punëdhënësi gjobitet me 10 për qind të shumës së tatimit të mbajtur në burim, të deklaruar me vonesë, por jo më pak se 10 mijë lekë;
- dh) për rastet e shkeljeve të dispozitave të parashikuara në shkronjën “ë” të nenit 14, punëdhënësi gjobitet me 100 për qind të shumës së detyrimeve që nuk janë paguar;
- e) në rastet e shkeljes së dispozitave të parashikuara në shkronjën “f” të nenit 14, punëdhënësi gjobitet me 100 për qind të shumës së papaguar të kontributeve. Kur këto kontribute nuk i janë paguar organit tatimor edhe pas një periudhe prej 3 muajsh nga data e përcaktuar në ligjin përkatës, atëhere mbi punëdhënësin behet kallëzim penal.

## KREU III

### TATIM MBI FITIMIN

#### Neni 16\*\*

##### Fusha e veprimit të tatimit mbi fitimin

1. Tatimit mbi fitimin i nënshtrohen këta persona:
  - a) \*\*Personat juridikë dhe ortakëritë e parashikuara në shkronjat “c” dhe “d” të nenit 2 këtij ligji dhe që janë regjistruar për TVSH-në.
  - b) Personat juridikë, ortakëritë të parashikuara në nënparagrafet “iii” dhe “iv” të shkronjës “b” të pikës 1 të nenit 2 dhe që janë të rregjistruar për TVSH-në 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;
  - c) Çdo person tjetër, pavarësisht nga forma juridike e regjistrimit apo e njohjes së tij, kur ky është subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar.
2. Tatimit mbi fitimin i nënshtrohen të gjithë personat fizikë, të regjistruar në TVSH dhe që nuk janë subjekte të tatimit mbi biznesin e vogël.

#### Neni 17

##### Detyrimi për të paguar

1. Tatimpaguesit rezidentë i nënshtrohen tatimit mbi fitimet e realizuara nga të gjitha burimet, brënda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.
2. Tatimpaguesit jorezidentë i nënshtrohen tatimit mbi fitimet e realizuara nga të gjitha të ardhurat, me burim në Republikën e Shqipërisë.

#### Neni 18\*\*\*

##### Përfjashtimet

Përfjashtohen nga tatimi mbi fitimin:

- a) organet e qeverisjes qendrore dhe vendore;
- b) Banka e Shqipërisë;
- c) personat juridikë që ushtrojnë vetëm veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, pasuria apo fitimi i të cilëve nuk përdoret për përfitimin e organizuesve apo anëtarëve të tyre;
- ç) organizatat e punës apo dhomat e tregëtisë, industrisë ose bujqësisë, pasuria apo fitimi i të cilave nuk përdoret për përfitimin e një individi apo të një anëtari të tyre;
- d) organizatat ndërkombëtare, agjencitë e bashkëpunimit teknik dhe përfaqësitë e tyre, përfjashtimi nga tatimet i të cilave parashikohet nga marrëveshje të veçanta;
- dh) personat e parashikuar në marrëveshjet ndërkombëtare të rartifikuara nga Kuvendi.
- e) fondacionet ose institucionet financiare jo bankare të krijuara ose të transferuara me Vendim të Këshillit të Ministrave, që kanë për qëllim mbështetjen e politikave zhvilluese të qeverisë nëpërmjet dhënies së kredive;

ë) shtëpitë filmike të prodhimit kinematografik, të liçensuara dhe të subvencionuara nga Qendra Kombëtare e Kinematografisë.”

\*\*\*Të gjitha subjektet e përmendura në shkronjën “a” deri në shkronjën “ë” të këtij neni, pavarësisht nga përjashtimi nga pagimi I tatimit mbi fitimin, janë të detyruara të dorëzojnë në organet tatimore deklaratën tatimore dhe bilancin vjetor, në të njëjtat afate si subjektet, që I nënshtrohen tatimit mbi fitimin.

## **Neni 19**

### **Fitimi i tatueshëm**

Fitimi i tatueshëm për periudhën tatimore përcaktohet në bazë të bilancit dhe të anekseve të tij, që duhet të jenë në përputhje me ligjin nr.7661, datë 19.1.1993 “Për kontabilitetin”, me dispozitat e këtij ligji, si dhe me aktet nënligjore të nxjerra nga Ministria e Financave për këtë qëllim.

## **Neni 20**

### **Shpenzime të njohura**

Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm në Republikën e Shqipërisë njihen si shpenzime ato që kryhen për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje të fitimit, në masën që këto shpenzime provohen dhe dokumentohen nga tatimpaguesi, si dhe kur janë objekt i kufizimeve të specifikuara nga ky ligj.

Dokumenti i përdorur si bazë për justifikimin e shpenzimit, për efekt tatimor, është: fatura tatimore me TVSH, fatura e thjeshtë tatimore dhe çdo dokument tjetër i përpiluar dhe lëshuar, në përputhje me udhëzimet e Ministrit të Financave, në zbatim të legjislacionit tatimor.

**Për veprimtaritë e ndërtimit dhe shitjes së ndërtesave me destinacion për strehim, veprimtari prodhuese, veprimtari tregtare ose shërbimi, njihet si shpenzim i zbritshëm edhe vlera e truallit të vënë në dispozicion nga pronari i tokës, sipas kontratave të këmbimit të truallit me sipërfaqe ndërtimi. Metodika e përcaktimit të vlerës së truallit për m<sup>2</sup> miratohet nga Këshilli i Ministrave dhe bazohet në koston minimale fiskale të ndërtimit, sipas qyteteve apo zonave brenda qyteteve.**

**Për veprimtaritë e ndërtimit dhe shitjes me destinacion për strehim, veprimtari prodhuese, veprimtari tregtare ose shërbimi, në të ardhurat e tatueshme të investitorit llogariten edhe të ardhurat që i korrespondojnë pjesës së sipërfaqes së ndërtimit që përfitojnë pronarët e truallit për rastet e kontratave të këmbimit truall-sipërfaqe ndërtimi. Vlerësimi i të ardhurave për pjesën e pronarit të truallit bëhet në të njëjtën mënyrë si për pjesën e të ardhurave të realizuara nga investitori dhe ai bazohet në metodikën e miratuar nga Këshilli i Ministrave lidhur me fitimin minimal fiskal.**

**Për ndërtimet e ulëta vetjake, për të cilat jepet leje ndërtimi nga komunat e bashkitë dhe që ndërtohen me individë të paregjistruar pranë organeve të administratës tatimore, zbatohen të njëjtat dispozita që rregullojnë pagimin e kontributit të sigurimeve shoqërore edhe në shoqëritë ndërtuese të regjistruara. Komunat e bashkitë që japin lejen, ngarkohen të vjelin e të transferojnë kontributet, sipas përcaktimeve të dhëna në udhëzime Ministrit të Financave.**

## **Neni 21\*\*\***

### **Shpenzime të panjohura**

1. Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon:

- a) Kostoja e blerjes dhe e përmirësimit të tokës dhe të truallit;
- b) Kosto e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të veprimtarisë, të cilat amortizohen, në përputhje me nenin 22 të këtij ligji;
- c) Zmadhimi i kapitalit themeltar të shoqërisë ose i kontributit të secilit person në ortakëri;
- ç) vlera e shpërblimeve në natyrë;
- d) kontributet vullnetare të pensioneve;
- e) dividendët e deklaruar dhe ndarjet e fitimit për ortakët apo aksionerët e shoqërive tregtare, si dhe fitimet në rastet e ortakërisë;
- ë)\* interesat e paguara, të cilat tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë
- f) gjokat, kamatë-vonesat dhe kushtet e tjera penale;
- g) krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera, speciale, përveç rasteve të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore.
- gj) tatimi mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe tatimi mbi vlerën e shtuar të zbritshëm;
- h) shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje-përcjellje që tejkalojnë shumën 0,3 per qind të qarkullimit vjetor;
- i) shpenzimet e konsumit personal, të përcaktuara nga Ministri i Financave;
- j) shpenzime të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore.
- k) shpenzimet për dhurata;
- l) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi.
- ll) shpenzimet për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit të faturuara nga persona të tretë, por të palikuiduara brenda periudhës tatimore nga tatimpaguesi.
- m)\* humbjet, dëmtimet, firot dhe skarcot gjatë prodhimit, tranzitimit dhe magazinimit, tëj normave të përcaktuara në akte të veçanta ligjore dhe nënligjore.

2.\*Nëse gjatë periudhës tatimore, huaja dhe parapagimi tejkalojnë mesatarisht katër herë shumën e kapitaleve të veta, interesi i paguar për shumën e tejkalar nuk njihet si shpenzim i zbritshëm. Ky kufizim nuk zbatohet për bankat dhe shoqëritë e sigurimeve.

3. Në rastin e personave juridikë, që nuk janë themeluar sipas ligjit nr. 7638, datë 19.11.1992 “Për shoqëritë tregtare” paragrafi i dytë i këtij neni zbatohet në të njëjtën mënyrë si edhe për subjektet e tjera të parashikuara në këtë nen.

## **Neni 22 \*\*\***

### **Amortizimi**

1. Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet e veprimtarisë llogariten nga:

- a) pronari i aktiveve të veprimtarisë, në të gjithë rastet, përveç atyre të përmendura në shkronjën “b” të këtij neni;
- b) në rastet e aktiveve të dhëna me qira, me huapërdorje ose në një formë tjetër, të parashikuar me dispozita ligjore, nga personi që mbart riskun për humbjen apo shkatërrimin e aktivitetit.
2. Toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar, nuk amortizohen;
3. Kostot e blerjes ose ndërtimit, kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, në mënyrë lineare, me 5 për qind;
4. Amortizimi për kostot e blerjes së aktiveve të patrupëzuara, llogaritet veç për secilin aktiv, sipas metodës lineare, në masën 15 për qind;
5. Dy kategorite e mëposhtme të aktiveve amortizohen, në bazë të një sistemi grupimi, me perqindje si vijon:
- a) Kompjuterat, sisteme informacioni, produkte “softëare” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me 25 për qind.
- b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me 20 për qind.
- c) Për aktivet e ndërmarrjeve shtetërore apo shoqërive me kapital tërësisht shtetëror, që amortizohen sipas shkronjës “b” të paragrafit të pestë të këtij neni, norma e amortizimit për vitet 1999-2000 është 10 për qind.
6. Në çdo kategori, të përshkruar në paragrafin e pestë të këtij neni, përqindja e amortizimit, e specifikuar në këtë pikë, zbatohet mbi bazën e amortizimit të kategorisë përkatëse.
7. Baza e amortizimit të jetë vlera kontabël e kategorisë së regjistruar në bilancin e hapjes së periudhës tatimore:
- a) duke i shtuar koston e blerjes apo të krijimit të aktivitetit dhe koston e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të kategorisë gjatë periudhës tatimore;
- b) duke i zbritur çmimin e shitjes së aktiveve dhe kompensimet e marra për humbjen e aktiveve, për shkak të forcave të tjera madhore ose të shndërrimeve të tjera, të pavullnetshme gjatë periudhës tatimore.
- Në rastin kur baza e amortizimit është një shumë negative, kjo shumë i shtohet fitimit të tatueshem dhe baza e amortizimit merret zero.
- Në rastin kur baza e amortizimit nuk kalon 5 000 lekë, e gjithë baza e amortizimit të jetë një shpenzim i zbritshëm veprimtarie.
- Në rastin kur bëhet rivlerësim i aktiveve të veprimtarisë nuk lejohet të llogaritet amortizimi për shumën e rivlerësuar.

## **Neni 23**

### **Inventari**

Në fund të periudhës tatimore, vlerësohet sipas njëres nga metodat e përcaktuara në Ligjin 9228, datë 29.04.2004 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe duhet të zbatohen në mënyrë sistematike.

## **Neni 24**

### **Borxhet e këqija**

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, borxhi i keq njihet si shpenzim i zbritshëm, në rast se plotësohen, njëkohësisht, tri kushtet e mëposhtme:

- a) Një shumë, që korrespondon me këtë borxh, është përfshirë më parë në të ardhurat;
- b) borxhi është fshirë nga librat kontabël të tatimpaguesit;
- c) janë ndërmarrë të gjitha veprimet e mundshme ligjore për arkëtimin e tij.

## **Neni 25**

### **Rezervat speciale për bankat dhe shoqëritë e sigurimit**

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të bankave dhe të shoqërive të sigurimit, janë shpenzime të njohura rezervat teknike, të krijuara në përputhje me ligjin nr. 8081, datë 7.3.1996 “Për veprimtaritë e sigurimit dhe të risigurimit” dhe provizionet bankave të krijuara, sipas rregullave të Bankës së Shqipërisë për këtë qëllim. Megjithatë, shumat e rimarra nga këto rezerva apo provizione i shtohen fitimit të tatueshëm.

## **Neni 26**

### **Pjesëmarrjet që përjashtohen nga tatimi mbi fitimin**

1. Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një personi rezident përjashtohen si të ardhura dividendët dhe ndarjet e fitimit,
2. Kur ato shpërndahen nga shoqëritë dhe ortakëritë rezidente që:
  - a) janë subjekte të tatimit mbi fitimin;
  - b) subjekti përfitues ka një paketë aksionesh, jo më pak se 25 për qind, në vlerë ose në numër, të kapitalit aksioner ose të së drejtës së votës dhe për ortakëritë jo më pak se 25 për qind të kapitalit fillestar.

## **Neni 27**

### **Mbartja e humbjeve**

1. Në rast se fitimi i tatueshëm në një periudhë tatimore rezulton negativ, humbjet e rezultuara mund të mbulohen me fitimet në tri periudhat e ardhshme tatimore, sipas parimit “humbja e parë më përpara se ajo e fundit”.
2. Në rast se gjatë një periudhe tatimore pronësia e drejtpërdrejtë dhe/ose të tërthortë e kapitalit themeltar ose e të drejtave të votës, të një personi, ndryshon me më shumë se 25 për qind, në vlerë ose në numër, paragrafi i mësipërm nuk zbatohet për humbjet e pësuar nga ai person juridik në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse të tatimit.

## **Neni 28\*\*\***

### **Shkalla tatimore**

Shkalla tatimore e tatimit mbi fitimin është 20 për qind.

## **Neni 29 \***

### **Deklarimi tatimor dhe llogaritja perfundimtare e detyrimit**

1. Çdo tatimpagues pergatit deklaraten vjetore te te ardhurave te tatueshme ne formen e percaktuar ne udhezimin e Ministrit te Financave ne zbatim te ketij ligji. Tatimpaguesit paraqesin deklaraten vjetore ne organet tatimore brenda dates 31 mars te vitit pasardhes, duke paraqitur ne te njejen kohe bilancin kontabel, se bashku me anekset e tij, si dhe çdo te dhene tjetere te percaktuar ne udhezimin e Ministrit te Financave ne zbatim te ketij ligji. Per efekte fiskale, te dhenat e dokumenteve te mesiperme quhen te pranuar, kur miratohen nga administrata tatimore ose kur kalojne dy muaj pas dorezimit te tyre zyrtar dhe administrata tatimore nuk pergjigjet zyrtarisht.
2. Tatimi i llogaritur në bazë të deklaratës vjetore të të ardhurave të tatueshme, pakësuar me shumat e përcaktuara sipas nenit 37 te ketij ligji dhe me parapagimet e bëra gjatë periudhës tatimore, paguhet nga tatimpaguesi në llogarinë e organeve tatimore, ne çastin e paraqitjes së deklaratës vjetore të të ardhurave të tatueshme.
3. Shfuqizohet.

## **Neni 30\*\***

### **Parapagimet**

1. Gjatë periudhës vijuese, tatimore, tatimpaguesi parapaguan, në llogarinë e organeve tatimore, jo më vonë se data 15 e çdo muaji, shumat si më poshtë:
  - a) Për çdo njërin nga muajt janar, shkurt, mars e prill të periudhës vijuese tatimore, shumën e tatimit mbi fitimin për periudhën tatimore të dy viteve më parë pjesëtuar me 12;
  - b) Per çdo njërin nga 8 muajt e tjerë të periudhës vijuese tatimore, shumën e tatimit mbi fitimin për periudhën paraardhëse tatimore, pakësuar me pagesat e bëra nga janari deri në prill të periudhës vijuese tatimore, pjesëtuar me 8.
  1. Në rastin kur tatimpaguesi e fillon veprimtarinë gjatë periudhës tatimore të vitit të dytë paraardhës, parapagimet për muajt janar-prill të periudhës vijuese tatimore të jenë si vijon:

Shuma e tatimit mbi fitimin për periudhën tatimore të dy viteve më parë pjesëtuar me numrin e muajve gjatë të cilëve tatimpaguesi ka ushtruar veprimtarinë tatimore. Për përcaktimin e parapagimeve për muajt e tjerë të periudhës vijuese tatimore, tatimi llogaritet sipas shkronjës “b” të paragrafit të parë të këtij neni.
  3. Në rastin kur tatimpaguesi e fillon veprimtarinë gjatë periudhës paraardhëse tatimore, parapagimet për muajt Janar-Prill të periudhës vijuese tatimore, të jenë sa shuma e vlerësuar e tatimit mbi fitimin për periudhën e mëparshme, pjesëtuar me numrin e muajve të periudhës së mëparshme, për të cilët është ushtruar veprimtari. Shkronja “b” e paragrafit të parë të këtij neni zbatohet për përcaktimin e parapagimeve, për efekt të muajve të
  4. Në rastin kur një tatimpagues fillon të ushtrorë një veprimtari në periudhën vijuese tatimore, parapagimet për këtë periudhë të jenë sa shuma e vlerësuar e tatimit mbi fitimin për periudhën vijuese, pjesëtuar me numrin e muajve të mbetur nga periudha vijuese tatimore. \*\*Përrjashtimisht tarimpaguesit të cilët fillojnë veprimtarinë në periudhën vijuese dhe ushtrorë veprimtari në sferën

prodhuese, nuk do t'i nënshtrohen parapagimit të detyrimit për tatimin mbi fitimin për një periudhë 6-mujore ose për periudhën e mbetur deri në fund të vitit vijues, nëse kjo periudhë është edhe më e vogël se 6 muaj.

5. Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë, gjatë periudhës tatimore, vërteton para organeve tatimore se tatimi mbi fitimin për këtë periudhë tatimore do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse ose periudhën e dytë paraardhëse, atëherë organet tatimore pranojnë zvogëlimin e parapagimeve, sipas rregullave të vendosura nga Ministria e Financave.

6. Nëse organet tatimore vlerësojnë se tatimi mbi fitimin për periudhën vijuese tatimore do të tejkalojë me më tepër se 10 për qind tatimin mbi fitimin e periudhës së mëparshme tatimore, ajo mund të rregullojë në rritje parapagimet, në përputhje me tatimin mbi fitimin e vlerësuar prej saj.

7. Për tatimpaguesit, parapagimet mujore të të cilëve, sipas paragrafit të parë të këtij neni, në periudhën vijuese ose atë paraardhëse tatimore nuk kanë kaluar 10 000 Lekë, këto parapagime mund të akumulohen për çdo 3-mujor dhe të paguhen deri në datën 15 të muajit që ndjek 3-mujorin.

### **Neni 31 \*\***

#### **Kundërvajtjet administrative**

Veprimet apo mos veprimet e mëposhtëme, sipas Kreut III të këtij ligji, kur nuk përbëjnë vepër penale, janë kundërvajtje administrative:

- a) Mospasqyrimi i saktë i të ardhurave dhe shpenzimeve nga veprimtaria me efekt në rezultatin financiar.
- b) Falsifikimi i të dhënave dhe i dokumentcionit për të ardhurat dhe shpenzimet.
- c) Mosparaqitja brënda afatit kohor e deklaratës tatimore dhe e bilancit kontabël së bashku me anekset e tij.
- ç) Mosrespektimi i afatit të përcaktuar në këtë ligj për pagimin e tatimit.
- d) Mbajtja e gabuar e llogarive, pa pasoja në rezultatin financiar<sup>1</sup>.
- dh) \*\*Mosplotësimi i saktë dhe moskuadrimi i të dhënave të pasqyrave të bilancit kontabël, anekseve të tij dhe të dhënave të tjera të kërkuara nga ligji nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

### **Neni 32 \*\*\***

#### **Dënimet**

Kundërvajtjet administrative të parashikuara në nenin 31 të këtij ligji, kur nuk përbëjnë, vepër penale, janë kundërvajtje administrative dhe dënohen si vijon:

- a) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjave “a” dhe “b” të nenit 31 të këtij ligji, personat përgjegjës, përveç shumës së detyrimit të tatimit, paguajnë edhe një dënim të barabartë me shumën e këtij detyrimi tatimor.
- b) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “c” të nenit 31 të këtij ligji, personat përgjegjës dënohen me gjobë në masën 40 mijë lekë, për çdo muaj vonese.
- c) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “ç” të nenit 31 të këtij ligji, personat përgjegjës paguajnë interesa për pagesë të vonuar, në përputhje me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- ç) Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “d” të nenit 31 të këtij ligji, personat përgjegjës dënohen me gjobë 10 mijë lekë.

d) \*\*Për rastet e shkeljeve sipas shkronjës “dh” të nenit 31, dënohen me gjobë:

- në masën 25 mijë lekë individ, përgjegjësi që është ngarkuar nga tatimpaguesi për plotësimin e pasqyrave;
- në masën 50 mijë lekë eksperti kontabël i autorizuar në rast se subjekti plotëson kushtet për ekspertizën kontabël.

\*\*Për gjobën e vendosur ndaj ekspertit kontabël të autorizuar njoftohet Instituti i Eksperteve Kontabël të Autorizuar.

Procedurat e ankimit dhe të ekzekutimit të masave administrative bëhen në përputhje me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

### **KREU III/A**

#### **TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN**

##### **Neni 32/1**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/2**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/3**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/4**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/5**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/6**

**\*\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/7**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

##### **Neni 32/8**

**\*\*\*\* SHFUQIZOHET**

### **KREU IV**

#### **TATIMI I MBAJTUR NE BURIMIN E TE ARDHURAVE**

##### **Neni 33\*\*\***

### **Mbajtja në burim e tatimit mbi të ardhurat**

1. Të gjithë personat rezidentë në Republikën e Shqipërisë, organet e qeverisjes qendrore e vendore, organizatat jo-fitimprurëse dhe çdo subjekt tjetër, i njohur nga legjislacioni në fuqi, janë të detyruar të mbajnë tatimin në burim në masën 10 për qind nga shuma bruto e pagesave të mëposhtme, që lindin nga një burim në Republikën e Shqipërisë:
  - a) dividendët;
  - b) ndarjet e fitimit;
  - c) interesat;
  - ç) pagesat për të drejtat e autorit dhe për pronësinë intelektuale;
  - d) pagesat për shërbimet teknike, shërbimet e menaxhimit, shërbimet financiare dhe ato të sigurimit;
  - dh) pagesat për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues;
  - e) pagesat për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikqyrëse që lidhen me to;
  - ë) pagesat për qeratë;
  - f) 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.
2. Pika 1 e këtij Neni nuk zbatohet për:
  - a. personat rezidentë shqiptarë, të regjistruar si tatimpagues të tatimit mbi fitimin dhe të tatimit mbi vlerën e shtuar ose personat e regjistruar si tatimpagues të taksës vendore mbi biznesin e vogël;
  - b. dividendët dhe shpërndarjet e tjera të fitimit brenda objektit të përcaktuar në nenin 26 të ligjit;
  - c. pagesat e bëra personave jorezidentë për shërbimet për transportin ndërkombëtar të pasagjerëve dhe mallrave.

3. Përveç rasteve të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni, tatimi në burim i mbajtur mbi pagesën, sipas pikës 1 të këtij neni, përfaqëson detyrimin tatimor përfundimtar.

### **4. Shfuqizohet**

5. Pa cënuar dispozitat e mësipërme të këtij neni, për Agjensinë Ndërkombëtare të Transportit Ajror (ANTA) paguhet tatim në burim në masën 10% si tatim i posaçëm për të ardhurat nga shërbimet navigacionale ajrore.

Ky tatim llogaritet nga ANTA mbi arkëtimet bruto nga EUROKONTROLLI dhe paguhet në organin tatimor jo më vonë se 15 ditë nga çasti i arkëtimit të tarifave përkatëse nga EUROKONTROLLI.

### **Neni 33/1**

#### **Destinimi i fitimit**

1. Shoqëritë tregtare, pas pagimit të tatimit mbi fitimin, sipas dispozitave të kreut III të këtij ligji, në përputhje edhe me dispozitat e nenit 56 të ligjit nr.7638, datë 19.11.1992 "Për shoqëritë tregtare", të ndryshuar, brenda një afati prej 6 muajsh nga data e mbylljes së vitit financiar, duhet të miratojnë, në Asamblenë e Ortakëve apo organin kompetent vendimmarrës të shoqërisë rezultatet financiare të vitit paraardhës dhe ta destinojnë fitimin pas tatimit, duke përcaktuar shumën e rezervave ligjore, pjesën që do të përdoret për investime ose për shtesë kapitali dhe pjesën që do të shpërndahet në formë dividendi.

2. Shoqëritë tregtare duhet të depozitojnë pranë organeve tatimore, jo më vonë se data 31 korrik, vendimin e organit përgjegjës, sipas pikës 1 të këtij neni. Për paraqitjen me vonesë të këtij vendimi zbatohet një gjobë prej 25 000 (njëzet e pesë mijë) lekësh, për çdo muaj apo pjesë të muajit.

3. Personi juridik duhet të derdhë për llogari të organit tatimor tatimin mbi dividendin e pagueshëm, sipas pikës 1 të këtij neni, jo më vonë se data 30 korrik e vitit kur bëhet miratimi i rezultateve, pavarësisht nëse është bërë ose jo pagesa e dividendit.

### **Neni 34**

#### **Shfuqizohet**

#### **Neni 35\***

#### **Mbajtja e tatimit dhe regjistrimi**

1. Paguesi i shumave, për efekt të mbajtjes së tatimit të parashikuar në nenet 33 dhe 34 të këtij ligji, derdh tatimin e mbajtur në llogaritë e organeve tatimore jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës të muajit të pagesës.

2. Paguesi i këtyre shumave duhet të nxjerrë pagesat e perfitimeve dhe mbajtjen në burim të tatimeve dhe t'ia vërë në dispozicion organeve tatimore, si dhe personit, për të cilin është bërë pagesa, regjistrimet përkatëse.

### **KREU V**

#### **DISPOZITA TË VEÇANTA**

### **Neni 36**

#### **Transferimi i çmimit**

1. Kur janë vendosur apo krijuar kushte, ndërmjet personave të lidhur në një veprimtari në marrëdhëniet e tyre tregtare apo financiare, të cilat ndryshojnë nga ato që mund të ekzistojnë ndërmjet dy personave të pavarur, organet tatimore mund të vendosin, që të ardhurat e një apo më shumë prej këtyre personave të lidhur të perfshijnë fitimin që ai ose ata mund të kishin arritur, nëse nuk do të egzistonin këto kushte.

2. Për të siguruar aplikimin e drejtë dhe efektiv të këtij neni, organet tatimore mund të arrijnë marrëveshje me kushte që më përpara me personat që kryejnë një veprimtari, të cilat do të përcaktojnë se kushtet specifike ndërmjet personave të lidhur nuk ndryshojnë nga ato që mund të ndodhin ndërmjet personave të pavarur.

### **Neni 37**

#### **Kreditimi i tatimit të huaj**

1. Në qoftë se gjatë periudhës tatimore një rezident nxjerr nga burime jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë fitime apo të ardhura, tatimi mbi të ardhurat personale apo tatimi mbi fitimin, i pagueshëm nga ai rezident, lidhur me këto të ardhura apo fitime duhet të reduktohen me atë masë të tatimit të pagueshëm mbi këtë të ardhur ose fitim. Masa e tatimit të huaj të pagueshëm duhet të vërtetohet me dokument autentik, të përcaktuar në udhëzimin e Ministrisë së Financave.

2. Reduktimi i tatimit mbi të ardhurat personale ose tatimi mbi fitimin, i dhënë në paragrafin e parë të këtij neni nuk duhet të kalojë tatimin e pagueshëm mbi fitimin apo të ardhurat nga burimi i huaj, në rast se këto të ardhura realizohen në Republikën e Shqipërisë.

3. Në rastin e një tatimpaguesi, i cili është subjekt i tatimit mbi fitimin, çdo reduktim i tatimit, i parashikuar në paragrafin e parë të këtij neni, kufizohet në tatimin, që do të ishte i pagueshëm në Republikën e Shqipërisë, i llogaritur sikur neni 27 i këtij ligji të zbatohet në çdo vënd të huaj, në lidhje me fitimet apo humbjet e rezultuara nga burime në atë vend të huaj.

4. Reduktimi i tatimit, sipas këtij neni, duhet të llogaritet në mënyrë të veçantë, lidhur me çdo vend të huaj, nga i cili janë përfituar të ardhurat apo fitimet.

## **KREU VI**

### **DISPOZITA KALIMTARE DHE TË FUNDIT**

#### **Neni 38 \*\***

##### **Dispozita kalimtare**

1. Tatimi që duhet të mbahet në përputhje me paragrafin e parë dhe të dytë të nenin 10 dhe të nenin 33 të këtij ligji, do të mbahet nga pagesat e bëra pas hyrjes në fuqi të këtij ligji.

2. Ndërtesat, konstruksionet dhe impiantet e blera para datës 1 Janar 1999 do të amortizohen në bazë të kostos së tyre historike.

3. Aktivet e qëndrueshme, të patrupëzuara, të blera para datës 1 Janar 1999 do të amortizohen mbi bazën e kostos së tyre historike. Nëse vlera, e mbetur kontabël, e regjistrimit të këtyre pasurive në datën 1 Janar 1999 është më e vogël se 50 për qind e kostos së tyre historike, tatimpaguesit i lejohet të vazhdojë amortizimin, në përputhje me udhëzimin nr.8, datë 12.02.1992 “Mbi normat e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme, të personave fizikë dhe juridikë”.

4. Baza e amortizimit të kompiuterave, sistemeve të informacionit, produkteve “soft-ëare” dhe sistemeve të ruajtjes së të dhënave, si dhe të të gjitha aseteve të vepritarisë, të blera përpara datës 1 Janar 1999, për periudhën tatimore 1999, do të jetë vlera e këtyre aktiveve në librin e madh më 1 janar 1999, rregulluar siç është përshkruar në nenin 22, pika gjashtë e këtij ligji.

5. Fitimi i tatueshëm për periudhën tatimore 1999 dhe 2000 të reduktohet me humbjet e pësuar nga tatimpaguesi përpara datës 1 Janar 1999, të llogaritet në përputhje me nenin 8 të ligjit nr. 7677, datë 3.3.1993 “Për tatimin mbi fitimin”, në qoftë se këto humbje janë regjistruar në deklaratat e fitimit të vitit 1998. Humbjet e pësuar në vitet 1996 dhe 1997 nuk mbarten.

6. Tatimpaguesit, që kanë përfituar lehtësi tatimore në përputhje me nenin 6 të ligjit nr.7667 datë 3.3.1993 “Për tatimin mbi fitimin”, i gëzojnë këto lehtësi sipas kushteve të parashikuara me ligjin e mësipërm.

7. \*\*Tatimpaguesit që kanë gëzuar lehtësi dhe përjashtime me ligjin nr.7665, datë 21.01.1993 “Për zhvillimin e zonave që kanë përparësi turizmin”, me ligjin nr.8098, datë 28.03.1996 “Për statusin e të verbërit” dhe me dekretin nr. 782, datë 22.02.1994 “Për sistemin fiskal në sektorin e hidrokarbureve”, do t’i gëzojnë lehtësitë, sipas kushteve të parashikuara në këto ligje.

**\* Ndryshimet e nenit 11 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 dhe nenit 20 të ligjit nr. 8438 datë 28.12.1998, fillojnë të zbatohen më 1 janar 2008.**

### **Neni 39**

#### **Ligjet që shfuqizohen**

1. Ligji nr. 7786, datë 27.1.1994, “Për tatimin mbi të ardhurat personale”, me ndryshimet përkatëse, si dhe të gjitha aktet e tjera, që vijnë në kundërshtim me këtë ligj, shfuqizohen.

2. Ligji nr. 7677, date 3.3.1993, “Për tatimin mbi fitimin”, me ndryshimet përkatëse, si dhe të gjitha dispozitat e tjera, që vijnë në kundërshtim me këtë ligj, shfuqizohen.

### **Neni 40**

#### **Akte nënligjore**

Ngarkohet Ministria e Financave për nxjerrjen e akteve nënligjore në bazë dhe për zbatim të këtij ligji.

### **Neni 41**

#### **Hyrja në fuqi**

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare.

### **K R Y E T A R I**

**Jozefina TOPALLI (ÇOBA)**

**Ndryshuar me :**

**Ligjin Nr.8711, datë 15.12. 2000**

**Ligjin Nr.8841, datë 11.12. 2001**

**Ligjin Nr.8919, datë 12.12. 2002**

**Ligjin Nr.9161, datë 18.12. 2003**

**Ligjin Nr.9326, datë 06.12. 2004**

**Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 103 datë 29 dhjetor 2004**

**Neni 32/3\*\***

**Ndryshuar me Fletoren Zyrtare 82 date03/11/ 2005**

**Shpallur me dekretin Nr. 4682 datë 01.11.2005**

**Ndryshuar me Ligjin Nr. 9458 datë 21.12.2005**  
**Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 105 datë Janar 2006**

**\*\*\*\* Ndryshuar me:**

**Ligj Nr. 9632, datë 30.10.2006, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 123 datë 27.11.2006**

**\* ndryshuar me ligjin nr. 9716 datë 16.04.2007, botuar në fletoren zyrtare  
Nr. 54 datë 12.05.2006 dhe hyn në fuqi më 1 korrik 2007.**

**\* Ndryshuar me ligj Nr. 9735 datë 17.05.2007, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.63, datë  
04.06.2007.**

**Tabela Nr.1\***

**Tabela për Tatimin mbi të ardhurat personale nga punësimi**

E ardhura e tatueshme (në muaj)	TAP		Përqindje
	Deri në (lekë)	Lekë	
0	14.000	0	+ 1% të shumës mbi 0 lekë
14.000 +	40.000	140	+ 5% të shumës mbi 14.000 lekë
40.000 +	90.000	1.440	+ 10% të shumës mbi 40.000 lekë
90.000 +	200.000	6.440	+ 15% të shumës mbi 90.000 lekë
200.000 +	Më tepër	22.940	+ 20% të shumës mbi 200.000 lekë

PASQYRA NR. 2

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