LIGJI PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT

Pjesa 1–Dispozita të Përgjithshme

Neni 1–*Objekti i Ligjit*

Neni 2 - *Përkufizime*

Neni 3–*Burimi i të Ardhurave*

Neni 4–*Selia e përhershme*

Neni 5 - *Aplikimi i Normës së Kthimit*

Neni 6–*Periudha e Tatueshme*

Pjesa 2 - Personal Income Tax

Kapitulli 1–Dispozita të Përgjithshme për Tatimin mbi të Ardhurat Personale

Neni 7 - *Tatimpaguesi*

Neni 8 - *Selia*

Neni 9 - *Dokumentacioni*

Kapitulli 2–Dispozita të Përcaktimit të të Ardhurave të Tatueshme

Neni 10–*Të Ardhura të Tatueshme*

Neni 11–*Të Ardhura të Përjashtuara*

Neni 12–*Të Ardhura nga Punësimi*

Neni 13–*Të Ardhura nga Biznesi*

Neni 14 -  *Shpenzime Biznesi në një Shumë të Vetme*

Neni 15–*Të Ardhura nga investimi*

 Neni 16 - *Të Ardhura të tatueshme nga investimi mbi dividentët*

Neni 17 - *Të Ardhura të tatueshme nga investimi mbi Shitjen e Aksioneve*

Neni 18 - *Të Ardhura të tatueshme nga investimimbi Shitjen e Pasurisë*

Neni 19 - *Të Ardhura vjetore të tatueshme nga investimi*

Neni 20–*Të Ardhura të tjera*

Kapitulli 3 – Baza Tatimore e të Ardhurave Personale dhe Dispozita të Llogaritjes së Taksës

Neni 21–*Baza tatimore vjetore*

Neni 22–*Zbritje të Bazës Tatimore*

Neni 23 - *Kompensim i biznesit të vogël*

Neni 24–*Pretendime për zbritje*

Neni 25–*Norma Tatimore*

Neni 26–*Kreditimi i tatimit të huaj*

Neni 27–*Llogaritja e Tatimit mbi të Ardhurat Personale*

Pjesa 3 –Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatës

Kapitulli 1–Dispozita të Përgjithshmepër Tatimin mbi të Ardhurat e Korporatave

Neni 28 - *Tatimpaguesi*

Neni 29 - *Selia*

Kapitulli 2–Dispozita të veçanta për Tatimin mbi të Ardhurat e Korporatave

Neni 30 - *Përjashtim në Pjesëmarrje*

Neni 31–*Kapitalizim i hollë1*

Neni 32 - *Institucionet Financiare të Rezervave të Borxhit të Keq*

Neni 33 - *Vlerësimi i Shkëmbimit të një Aksioni*

Neni 34 - *Transferimi i Çmimeve*

Neni 35 - *Krahasueshmëria*

Neni 36–*Metodat e Transferimit të Çmimit*

Neni 37 - Vlerësimi i transaksioneve të kombinuara të kontrolluara

Neni 38–*Gama e Treguesve të Tregut*

Neni 39 - *Kërkesat për dokumentacion*

Neni 40 - *Përshtatjet Përkatëse*

Neni 41–*Marrëveshjet e përcaktimit të Çmimit Paraprakisht*

Kapitulli 3 – Dispozita të Llogaritjes së Tatimit mbi të Ardhurat e Korporatave

Neni 42–*Tatimi i pagueshëm*

Neni 43–*Norma Tatimore*

Neni 44–*Kreditimi i Tatimit të Huaj*

Pjesa 4–Dispozitat mbi Përcaktimin e Fitimit

Neni 45–*Fitimi i Tatueshëm*

Neni 46–*Dispozita e Përgjithshme Kundër Shmangjes së Taksës*

Neni 47 - *Parimi i Kushteve të Barabarta*

Neni 48–*Kontratat Afatgjata*

Neni 49- *Fitimi Kapital mbi Aktivet dhe Pasivet e Biznesit në Riorganizime*

Neni 50–*Shpenzimet e Zbritshme*

Neni 51–*Shpenzimet e ZbritshmepërTokën që Shkëmbehet për Ndërtim*

Neni 52–*Shpenzimet e Pa-Zbritshme*

Neni 53 - *Zhvlerësimi/ Amortizimi*

Neni 54–*Vlerësimi i Inventarit*

Neni 55–*Zbritje të Borxhit të Keq*

Neni 56 -  *Humbje e Mbartur*

Pjesa 5 –Dispozita të Tatimit të Mbajtur në Burim

Neni 57 - *Agjenti i mbajtjes së tatimit në Burim*

Neni 58 –*Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim*

Neni 59 –*Të Ardhurat që janë Subjekt i Tatimit të Mbajtur në Burim*

Neni 60 –*Norma e Tatimit të Mbajtur në Burim*

Pjesa 6 –Dispozita të Mbledhjes së Tatimit

Kapitulli 1 - Dispozita të përgjithshme

Neni61 –*Deklarata Vjetore e Tatimit*

Neni62 –*Kërkesat për Dokumentacion*

Neni63 –*Parapagimet e Tatimit*

Neni64 - *Deklarata Plotësuese Tatimore*

Kapitulli 2–Dispozita të Mbledhjes së Tatimit mbi të Ardhurat Personale

Neni65 –*Agjenti Tatimor për Listëpagesat*

Neni66 –*Deklarata mbi Statusin Personal*

Neni67 –*Deklarata Personale Vjetore për të Ardhurat*

Pjesa 7–Dispozita Përfundimtare

Neni 68 –*Akte nënligjore*

Neni 69 - *Përjashtime*

Neni70–*Hyrja në fuqi*

**Pjesa 1**

**Dispozita të Përgjithshme**

**Neni 1**

***Objekti i Ligjit***

Ky ligj përcakton rregullat në lidhje me tatimin mbi të ardhurat personale, tatimin mbi të ardhurat e korporatësdetyrimin për tëmbajtur tatimin në burim, si dhe krijonnjë sistem për tatimin e:

1. Të ardhurave nga punësimi, të ardhurave nga biznesi, të ardhuravenga investimi si dhe të ardhurat e tjera të marra nga individët,
2. Të ardhurat nga biznesi të personave juridikë.

**Neni 2**

***Përkufizime***

1. Termi "person" nënkupton çdo individ, person fizik, personjuridik, dhe çdo bashkim të personave fizikë dhe / ose juridikë.
2. Termi “*tatimpagues*” nënkupton tatimpaguesin e tatimit mbi të ardhurat personale dhe tatimpaguesin e tatimit mbi të ardhurat e korporatës, siç përcaktohet në këtë ligj.
3. Termi "biznes" nënkupton çdo veprimtari ekonomike që ka për qëllim realizimin e fitimit;
4. Termi "Xhiro/Qarkullim" nënkupton të ardhurat gjithsej të realizuara nga shitja e mallrave dhe e shërbimeve (pa TVSH);
5. Termi “*Plan- pensionii vecantë*”nënkupton një plan vullnetar pensionii bërë nëpërmjet një fondi pensionesh, në masën e përcaktuar në ligjin për fondet e pensionit vullnetar.
6. Termi “*palë e lidhur*” nënkuptonkur;
7. një person merr pjesë direkt apo indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e personit tjetër;ose
8. i njëjti/të njëjtët person/persona marrin pjesë direkt apo indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e të dy personave.

Një person merr pjesë direkt ose indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e njëpersoni tjetër, kur:

i) ai person zotëron, direkt ose indirekt, 50 për qind ose më shumë të kapitalit aksionar tëpersonit tjetër; ose
ii) efektivisht kontrollon vendimet e biznesit të këtij personi tjetër.

Ky person vepron apo mund të veprojë ose në përputhje me orientimet, kërkesat, sugjerimet apo vullnetin e personit tjetër, ose së bashku veprojnë apo mund të veprojë në përputhje me drejtimet, kërkesat, sugjerimet apo vullnetn e një personi të tretë, pavarësisht nëse këto orientime, kërkesa, sugjerime apo vullnete janë deklaruar apo jo. Bashkëshortët, prindërit e tyre dhe / ose fëmijët e tyre gjithmonë do të konsiderohen palë të lidhura.

1. Termi “*palë të pavarura*” nënkupton palët që nuk janë palë të lidhura..
2. Termi “Bashkim me përthithje” është çdo transferim, nga një person juridik i të gjitha veprimtarive të tij të biznesit (personi transferues) në një shoqëri (shoqëria përthithëse) në shkëmbim të emetimit apo transferimit të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse;
3. Termi “Transferim i një dege të veprimtarisë” është çdo operacion nëpërmjet të cilit një shoqëri(shoqëria transferuese) transferon pa u shpërbërë një ose më shumë degë të veprimtarisë të saj në një shoqëri tjetër (shoqëria përthithëse), në këmbim të emetimit ose transferimit të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse. Një “degë e veprimtarisë” nënkupton të gjitha aktivet e pasivet e një sektori të një shoqërie, të cilat, nga pikëpamja organizative, përbëjnë një veprimtari të pavarur ekonomike dhe përfshin, gjithashtu, transferimin e të gjitha aktiveve e të pasiveve të një shoqërie.
4. “Shkëmbim i aksioneve ose kuotave” është çdo operacion nëpërmjet të cilit një shoqëri
(shoqëria blerëse) përfiton një pjesëmarrje në kapitalin e një shoqërie tjetër (shoqëria e blerë), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku i shoqërisë së blerë, në këmbim për aksionet ose kuotat e tyre, të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë së blerë dhe, nëse zbatohet, një pagesë e cilësuar në të holla, duke pasur parasysh se shoqëria blerëse merr shumicën e të drejtës së votës në shoqërinë e blerë me këtë operacion.
5. “Shkrirje/bashkim” është çdo operacion përmes së cilit:
	1. një ose më shumë shoqëri (shoqëritë transferuese), që shpërbëhen pa kaluar në procesin e likuidimit, i transferojnë të gjitha aktivet e pasivet e tyre në një tjetër shoqëri ekzistuese (shoqëriapërthithëse), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku të aksioneve osekuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë tëcilësuar në të holla; ose
	2. ii. dy apo më shumë shoqëri (shoqëritë transferuese), që shpërbëhen pa kaluar në procesin elikuidimit, i transferojnë të gjitha aktivet e pasivet e tyre te një shoqëri që ata formojnë (shoqëriapërthithëse), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku të aksioneve osekuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë tëcilësuar në të holla; ose
	3. një shoqëri (shoqëria transferuese), që shpërbëhet pa kaluar në procesin e likuidimit, i
	transferon të gjitha aktivet e pasivet e saj te shoqëria (shoqëria përthithëse) dhe mban të gjitha aksionet ose kuotat që përfaqësojnë kapitalin e saj.

n). “Ndarje” është çdo operacion përmes të cilit:

i. një shoqëri (shoqëria transferuese), që shpërbëhet pa kaluar në proces likuidimi,transferon të gjitha aktivet e pasivet te dy apo më shumë shoqëri ekzistuese ose të reja (shoqëripritëse), në këmbim të emetimit të aksioneve ose kuotave proporcionale ose të transferimit tekaksionari ose ortaku i saj të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë pritësedhe, nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla; ose

ii. një shoqëri (shoqëria transferuese) transferon një ose më shumë degë të veprimtarisë tenjë shoqëri që ajo formon (shoqëria pritëse), në këmbim për emetimin ose transferimin tekaksionari ose ortaku të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë pritëse dhe,nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla.

o) “Pagesë e cilësuar në të holla” është pagesë në të holla që bëhet nga një shoqëri
përthithëse ose blerëse, përveç emetimit ose transferimit të aksioneve ose kuotave, që nuk itejkalojnë në total 10% të vlerës nominale të aksioneve ose kuotave të emetuara ose të
transferuara në këmbim.

**Neni3**

***Burimi i të ardhurave***

Të ardhurat nga një burim në Republikën e Shqipërisë përfshijnë, por pa u kufizuar vetëm në to, të ardhurat në vijim nga:

1. Marrëdhëniet e punësimit të kryer në Republikën e Shqipërisë;
2. Veprimtaritë kulturore artistike apo sportive të zhvilluara në Republikën e Shqipërisë;
3. Veprimtaritë e pavarura, personale, të ushtruara në Republikën e Shqipërisë;
4. Veprimtaritë e biznesit tëzhvilluara nëpërmjet një selie të përhershme në Republikën e Shqipërisë;
5. Shitja e pasurisë së paluajtshme që ndodhet në Republikën e Shqipërisë;

f.Të ardhurat nga:

i)pasuria e paluajtshme, aksesorët dhe frytet e tyre, si dhe të ardhurat që rrjedhin nga të drejtat mbi pasuritë e paluajtshme që ndodhen në Republikën e Shqipërisë;

ii)të drejtat për shfrytëzimin e pasurive minerale, të drejtat për shfrytëzimin e pasurive hidrokarbure ose të drejta të tjera për shfrytëzimin e burimeve natyrore tokësore dhe ujore, përfshirë detin në Republikën e Shqipërisë, si dhe informacionit që u përket këtyre të drejtave;

Të drejtat dhe informacioni i përmendur në nënndarjet “i” dhe “ii”, më sipër, për qëllime të këtij ligji, trajtohen si pasuri e paluajtshme.

e)të ardhurat nga tjetërsimi i:

i)pasurisë, të drejtave dhe informacionit të përmendur në shkronjën “f” të këtij neni;

ii)aksioneve ose interesave të ngjashёm, të tillё si interesat në ortakëri ose truste, sipas përkufizimeve në legjislacionet përkatëse, kudo që ndodhen, në qoftë se, në çdo kohë gjatë 365 ditëve para tjetërsimit, këtyre aksioneve ose interesave të ngjashёm u buron më shumë se 50 për qind e vlerës direkt ose indirekt nga pasuria e paluajtshme, të drejtat ose informacioni, të përmendura në shkronjën “f” të këtij neni

g. Shpërndarjet e dividendëvedhe fitimit, përfshirë edhe ato nga ortakëritë, nga një person rezident në Shqipëri, ose që i atribuohen një selie të përhershme në Republikën e Shqipërisë;

gj.Fitimet nga kapitali/tjetërsimi i aksioneve apo pjesëmarrjeve në kapitalin e tatimpaguesve rezidentëshqiptarë, ose ato që i atribuohen një selie të përhershme në Republikën e Shqipërisë;

h. Interesat e paguara nga organet e qeverisje qendrore apo vendore, një tatimpagues rezident shqiptar, ose nga një seli e përhershme në Republikën e Shqipërisë;

i.E drejta e autorit, e drejta e pronësisë intelektuale, qiraja dhe qiradhëniet

j.Lojërat e fatit të paguara nga një tatimpagues rezident shqiptar, ose një seli e përhershme në Republikën e Shqipërisë;

l. Të ardhurat e një personi joresident, të përftuara si rezultat i shërbimeve të kryera për një person resident.

**Neni 4**

***Selia e Përhershme***

1. Termi "seli e përhershme" nënkupton një vend të caktuar biznesi ku zhvillohet tërësisht ose pjesërisht veprimtaria e biznesit të njëpersoni.
2. Termi “seli e përhershme” përfshin veçanërisht:

a) një vend administrimi;

b) një degë;

c) një zyrë;

d) një fabrikë;

e) një punishte dhe

f) një minierë, një pus nafte ose gazi, një gurore ose çdo vend tjetër për nxjerrjen e burimeve natyrore.

3. Një shesh ndërtimi ose një projekt ndërtimi ose instalimi përbën një seli të përhershme vetëm nëse zgjat më shumë se dymbëdhjetë muaj.

4. Pavarësisht nga parashikimet e mësipërme të këtij neni, termi “seli e përhershme” do të konsiderohet se nuk përfshin:

a) përdorimi i objekteve vetëm për qëllim të ruajtjes, ekspozimit ose dërgimit të mallrave që i përkasin ndërmarrjes;

b) mbajtjen e një stoku mallrashqë i përkasin ndërmarrjes vetëm për qëllime magazinimi, ekspozimi ose shpërndarjeje;

c) mbajtjen e një stoku mallrashqë i përkasin ndërmarrjes vetëm për qëllime përpunimi nga një ndërmarrje tjetër;

d) mbajtjen e një vendi fiks biznesi vetëm për qëllimin e blerjes së mallrave ose të mbledhjes së informacionit për ndërmarrjen;

e) mbajtjen e një vendi fiks biznesi vetëm për qëllimin e ushtrimit të çdo veprimtarie tjetër për ndërmarrjen;

f) mbajtjen e një vendi fiks biznesi vetëm për çdo kombinim të aktiviteteve të përmendura në nënparagrafët a) deri në e), me kusht që një aktivitet i tillë ose, në rastin e nënparagrafit f), aktiviteti i përgjithshëm i vendit fiks të biznesit, të jetë i një karakteri përgatitor ose ndihmës.

5. Paragrafi 4, nuk do të zbatohet për një vend fiks biznesi, që përdoret ose mirëmbahet nga një ndërmarrje nëse e njëjta ndërmarrje ose një ndërmarrje e lidhur me të ushtron aktivitete biznesi në të njëjtin vend ose në një vend tjetër në Shqipëir dhe

a) ai vend ose një vend tjetër përbën një seli të përhershme për ndërmarrjen ose ndërmarrjen e lidhur sipas parashikimeve të këtij neni, ose

b) aktiviteti i përgjithshëm që rezulton nga kombinimi i aktiviteteve të kryera nga të dyja ndërmarrjet në të njëjtin vend, ose nga e njëjta ndërmarrje ose nga ndërmarrje të lidhura në të dyja vendet, nuk është i një karakteri përgatitor ose ndihmës, me kushtin qëaktivitetet e biznesit të kryera nga të dy ndërmarrjet në të njëjtin vend, ose nga e njëjta ndërmarrje ose ndërmarrje të lidhura në të dy vendet, përbëjnë funksione plotësuese që janë pjesë e një operacioni koheziv biznesi.

6. Pavarësisht nga parashikimet e paragrafëve 1 dhe 2, por në zbatim të parashikimeve të paragrafit 7, kur një person vepron në Shqiperi në emër të një ndërmarrjeje dhe, duke e bërë këtë, zakonisht lidh kontrata, ose zakonisht luan rolin kryesor drejtues për lidhjen e kontratave që lidhen në mënyrë rutinore pa modifikime materiale nga ndërmarrja, dhe këto kontrata janë:

a) në emër të ndërmarrjes, ose

b) për transferimin e pronësisë ose për dhënien e të drejtës së përdorimit të pronës në pronësi të asaj ndërmarrje ose që ndërmarrja ka të drejtën e përdorimit, ose

c) për ofrimin e shërbimeve nga kjo ndërmarrje,kjo ndërmarrje do të konsiderohet se ka një seli të përhershme në atë Shtet në lidhje me çdo aktivitet, që ai person ndërmerr për ndërmarrjen, përveç rasteve kur aktivitetet e këtij personi janë të kufizuara në ato të përmendura në paragrafin 5, të cilat, nëse ushtrohen nëpërmjet një vendi fiks biznesi (përveç një vendi fiks biznesi për të cilin do të zbatohej paragrafi 5.1), nuk do ta bënte këtë vend fiks biznesi, një seli të përhershme sipas dispozitave të atij paragrafi.

7. Paragrafi 6 nuk do të zbatohet kur personi që vepron në Shqipëri në emër të një ndërmarrjeje të shtetit tjetër, ushtron biznes në shtetin e sipërpërmendur si agjent i pavarur dhe vepron për ndërmarrjen në rrjedhën e zakonshme të atij biznesi. Kur, megjithatë, një person vepron ekskluzivisht ose pothuajse ekskluzivisht në emër të një ose më shumë ndërmarrjeve me të cilat është i lidhur ngushtë, personi nuk do të konsiderohet si agjent i pavarur sipas kuptimit të këtij paragrafi lidhur me ndonjë ndërmarrje të tillë.

8. Fakti që një shoqëri, e cila është rezidente ne Shqipëri kontrollon ose është e kontrolluar nga një shoqëri, e cila është rezidente e Shtetit tjetër, ose e cila ushtron biznes në një shtet tjetër, nuk përbën në vetvete faktqë një prej këtyre shoqërive është seli e përhershme e shoqërisë tjetër.

**Neni 5**

***Fusha e zbatimit***

1) Tatimpaguesit rezidentënë Republikën e Shqipërisëjanë subjekt i tatimit mbi të ardhurat personale dhe tatimit mbi te ardhurat e korporatës për të ardhurat e tatueshme nga të gjitha burimet, të realizuara brenda apo jashtë territorit tëRepublikës së Shqipërisë.

2)Tatimpaguesit jo rezidentë në Republikën e Shqipërisë janë subjekt i tatimit mbi të ardhurat personale dhe tatimit mbi te ardhurat e korporatës për të ardhurat e tatueshme që rrjedhin nga burime nëRepublikën e Shqipërisë.

**Neni6**

***Periudha Tatimore***

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

**Pjesa 2**

**Tatimi mbi të Ardhurat Personale**

**Kapitulli 1**

**Dispozitat e përgjithshme për Tatimin mbi të Ardhurat Personale**

**Neni7**

***Tatimpaguesi***

**Çdo individ apo person fizik**është përgjegjës dhe i nënshtrohet detyrimit të tatimit mbi të ardhurat personale (‘tatimpaguesi i tatimit mbi të ardhurat personale’).

**Neni 8**

***Rezidenca***

Tatimpagues rezident i tatimit mbi të ardhurat personale, ështëçdo tatimpagues që përmbush një prej kushteve të mëposhtme:

1. Ka një vendbanim të qëndrueshëm në territorin e Republikës së Shqipërisë gjatë vitit tatimor; ose
2. Qëndron në Republikën e Shqipërisë në mënyrë të vazhdueshme ose me ndërprerje për një periudhë që tejkalon 183 ditëbrenda një periudhe 12 mujore që fillon apo mbaron me vitin fiskal përkatës.Dita e daljes nga vendi dhe dita e hyrjes në vend, do të trajtohen më vehte si ditë të pranisë së tij në vend; ose
3. Është shtetas i Republikës së Shqipërisë i cili, jashtë territorit të saj, kryen detyrën si i punësuar apo funksionar zyrtar i Qeverisë së Republikës sëShqipërisë.

**Neni9**

***Dokumentacioni***

1. Tatimpaguesi i tatimit mbi të ardhurat personale është i detyruar të mbajë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për të vërtetuar të dhënat e deklaruara në Deklaratën e tëardhurave.
2. Tatimpaguesi i tatimit mbi të ardhurat personale me të ardhura nga biznesi i cili nuk i nënshtrohet detyrimit ligjor për mbajtjen e kontabilitetit në përputhje me Ligjin “Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, është i detyruar të mbajë të paktën regjistrin e të ardhurave, shpenzimeve, llogarivetë arkëtueshme dhe detyrimeve/borxheve,sipas njëstrukture të thjeshtuar siç përcaktohet në aktet nënligjore në zbatim të këtij ligji apo në udhëzimin e nxjerrënga Ministri përgjegjës për Financat.

**Kapitulli 2**

**Dispozita të Përcaktimit të të Ardhurave të Tatueshme**

**Neni10**

***E ardhura e tatueshme***

1. Për qëllime të tatimit mbi të ardhurat personale, merren si të ardhura të

tatueshme:

a. Të ardhura nga punësimi;

b.Të ardhurat nga biznesi;

c.Të ardhurat nga investimet;

d. Të ardhura të tjera.

1. Të ardhurat janë të tatueshme pavarësishtnëse paguhen në të holla ose në natyrë.
2. Të ardhurat në natyrë vlerësohen me vlerën e tregut, për aq sa nuk përcaktohet ndryshe në këtë ligj.
3. Transaksionet ndërmjet palëve të lidhura duhet që për qëllime të këtij ligji, të vlerësohennë përputhje me parimin e tregut , siç përcaktohet në nenin 47;

**Neni11**

***Të ardhura të përjashtuara***

Përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat personale:

1. Të ardhurat e përfituara si rezultat i sigurimit në skemën e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetesore;
2. Ndihmat ekonomikenga buxhetet publike për individët pa të ardhura ose me të ardhura të ulta, sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës ne fuqi.
3. Të ardhurat e përjashtuara mbi bazën e marrëveshjeve ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë.
4. Kompensimet financiare të paguara përish pronarët, ish të dënuarit politikë dhe trashëgimtarët e tyre.
5. Shpërblimet dhe çmimete dhëna nga institucionet shtetërore për arritje në shkencë, sport, kulturë.
6. Bursat e nxënësve dhe te studentëve
7. Përfitimet për dëmshpërblime, të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave, si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore

**Neni12**

***Të Ardhurat nga Punësimi***

1. Të ardhurat nga Punësimi përfshijnë:
	1. Pagat, rrogat, shpërblimet dhe përfitimet që rrjedhin nga marrëdhënie punësimi ose të ngjashme me to, pavarësisht nëse këto marrëdhënie janëaktuale, të ardhshme ose të kaluara, dhe ku tatimpaguesi është i detyruar të ndjekë udhëzimet e paguesit të të ardhurave në mënyrë që të marrë pagesën/shpërblimin;
	2. Shpërblimet e drejtorëve, shpërblimet si antar i bordit të drejtorëve ose i organit ligjor të një shoqërie,si dhe shpërblimet për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues.
	3. Shpërblimet dhe përfitimet e paguara nga shoqëria për partnerin e saj për punën e kryer për këtë shoqëri;
	4. Shpërblimet dhe përfitimet e marra nga anëtarët e parlamentit, zyrtarët dhe nëpunësit civilë për shërbimet e tyre, si dhe për çdo veprimtari të kryer në lidhje me funksionin e tyre;
	5. Pagesat/Shpërblimet përperformancën e aktorëve, muzikantëve ose sportistëve.
	6. Të ardhurat e fituara nga një person i vetëpunësuarnëse:
2. 50 për qind ose më shumë e të ardhurave të fituara, merren direkt ose indirekt nga një klient i vetëm; ose
3. më shumë se 90 për qind e të ardhurave totale të fituara merren nga më pak se 3 klientë; ose
4. tatimpaguesi është i detyruar të ndjekë udhëzimet e klientit për të përfituar të ardhurat.

g) Të ardhurat e realizuara nga profesionet e lira dhe të pavarura konsiderohen të ardhura nga punësimi.

1. Të ardhurat nga punësimi gjithashtu përfshijnëpagesat që kryhen në rastet e shkurtimit, humbjes ose ndërprerjen e marrëdhënieve të punësimit, si dhe pagesat e pensionit nga njëplan-pensioni i ndryshëm nga pensioni i paguar nga skema e detyrueshme e kontributeve.
2. Tatimpaguesi që merr të ardhura nga punësimi në këtë ligj referohet si punëmarrës/punonjës. Termi punëdhënës nënkupton personin që ka të drejtë mbi punën e prodhuar dhe që mban përgjegjësinë dhe rrezikun lidhur me punën e kryer. Kur të ardhurat nga punësimi i paguhen një tëpunësuari nëpërmjet një agjenti punësimi jo rezident në Republikën e Shqipërisë dhe shuma e përgjithshme e paguar përfshin tarifën e komisionit, të ardhurat nga punësimi konsiderohen të jenë së paku [70%] e shumës së përgjithshme.

4. Kur punëdhënësi i jep punonjësit një automjet dhe punonjësit i lejohet t’a përdorë automjetin edhe për qëllime private, përfitimi në natyrë i këtij punonjësi konsiderohet si [1]% e kostove të automjetit, të cilat janë apo duhet te jenë te amortizueshme për tatimpaguesin e tatimit mbi fitimin, për cdo muaj në të cilin automjeti ishte perdorur, pavarësisht se për sa ditë të atij muaji.

5. Të ardhurat sipas paragrafeve “a” deri “f” më poshtë, nuk janë të ardhura të tatueshme nga punësimi:

* 1. Vlera e ushqimeve të konsumuara, pijeve (jo alkoolike), pajisjet e punës, trajtimi mjekësor dhe përfitime të tjera të parashikuara, në ambjentet ku operohet nga ose në emër të një punëdhënësi, dhe që janë të disponueshme për të gjithë të punësuarit në kushte të ngjashme dhe që krijojnë kushtet e punës së të punësuarve.
	2. Rimbursimi i shpenzimeve të udhëtimit dhe akomodimit dhe dietat e udhëtimit, kur ofrohen në bazë të procedurës së përcaktuar sipas legjislacionit në fuqi, apo akteve nënligjore në zbatim të këtij Ligji.
	3. Kompensimet e parashikuara për punonjësit në rast të sëmundjeve, fatkeqësive apo vështirësi jetese sipas parashikimeve nëlegjislacionin përkatës në fuqidhe dispozitave të akteve nënligjore në zbatimtë këtij ligji.
	4. Kontributet për sigurimin e jetës dhe të tjera, përveç sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor të një punonjësi të bërë nga punëdhënësi, deri në [5%] të të ardhurave të përgjithshme bruto nga punësimi.
	5. Kontributet e bëra nga punëdhënësi në emër të punonjësit dhe nga punonjësi në një plan-pensioni privat deri në masën e përcaktuar në ligjin për fondet e pensionit vullnetar.
	6. Të ardhurat që rrjedhin nga pagat dhe kompensimet për marrëdhëniet e punës të zyrtarëve të konsullatave, diplomatët, ose të ngjashëm të vendeve të treta dhe organizatave ndërkombëtare të cilët, gjatë kryerjes së funksioneve të tyre zyrtar në Republikën e Shqipërisë, në përputhje me konventat apo marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara, ose të pranuara nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria Shqiptare, gëzojnë statusin diplomatik.
1. Të ardhurat vjetore të tatueshme nga marrëdhëniet e punësimit përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave të tatueshme nga punësimi, tëmarra nga një tatimpagues gjatë periudhës së tatueshme.

**Neni 13**

***Të ardhurat nga biznesi***

1. Të ardhurat nga biznesi përbëhen nga të ardhurat sipas paragrafeve “a” deri “c” në vijim, nëse nuk janëpërcaktuar si të ardhura nga punësimi sipas Nenit 12 të këtij ligji:
	1. Të ardhurat nga biznesi i çfarëdo lloji, duke përfshirë personat fizikëtregtarë të vetëpunësuar, furnizuesit e shërbimeve, qiradhënienapo tjetërsimin e aseteve të biznesit,apo prodhimit bujqësor dhe blegtoral.
	2. Të ardhurat nga aktivitete të pavarura.
	3. Të ardhurat e çdo lloji për përdorimin ose të drejtën e përdorimit të: të drejtës së autorit të punës letrare, artistike ose shkencore; çdo patente, marke tregtare, skice ose modeli; plani, proçesi ose formule sekrete; procesi pune; ose cdo pajisje industriale, komerciale apo shkencore ose informacion (knoë-hoë) lidhur me eksperiencën industriale, tregtare apo shkencore.
2. Të ardhurat vjetore të tatueshme nga biznesi, përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave të biznesit, pakësuar me shpenzimet përkatëse të dokumentuara dhe të kryera me qëllim fitimin, ruajtjen dhe sigurimin e të ardhurave. Të ardhurat vjetore të tatueshme të biznesit duhet të llogariten në përputhje me Pjesën 4 të këtij ligji.

**Neni 14**

***Shpenzimet e Biznesit në një Shumë të Vetme***

1. Nëse xhiro e tatimpaguesit nuk i kalon[10*,000,000*] MilionëLekë në vit, aika të drejtëqë nga të ardhurat e biznesit, të zbresë shpenzimet e supozuara në një shumë të vetme si më poshtë, duke mos pretenduar dokumentimin e çdo shpenzimi.
2. 60% të të ardhurave për veprimtaritë prodhuese;
3. 80 % të të ardhurave për veprimtaritëe tregtimit me shumicë
4. 70 % të të ardhurave për veprimtaritë e tregtimit me pakicë të mallrave dhe transportit individual
5. 60 % të të ardhurave për veprimtaritë bare, restorante;
6. 50 % të të ardhurave për veprimtaritë e shërbimeve dhe artizanatit;
7. 35 % të të ardhurave për veprimtaritëe pavarura.

Bazuar në Kodin e veprimtarive ekonomike, dhe me Vendim të Këshillit të Ministrave, përcaktohen veprimtaritë analitike sipas gërmave “a” deri “f” të mësipërme.

**Neni15**

***Të ardhurat nga investimet***

1. Të ardhurat nga investimet, nëse nuk konsiderohen si të ardhura nga biznesi, sipas Neni 13 të këtij ligji, përfshijnëtë ardhurat në vijim,:
	1. Dividentët dhe shpërndarjet e fitimit, duke përfshirë të ardhurat nga aksionet e çdo lloji ose të drejta të tjeraqë nuk janë kërkesa borxhi, për të marrë pjesë në fitimet e realizuara nga tatimpaguesi i të Ardhurave t[ Korporatës(këtu e më poshtë të quajtur "Dividendë"), përveç dividendit të paguar për pjesmarrjet e lidhura efektivish me biznesin e tatimpaguesit.
	2. Interesi përfshirë të ardhurat nga kërkesat e borxhit të cfarëdo lloji, të siguruara ose jo, të ardhura nga letrat me vlerë të qeverisë, të ardhurat nga bonot e thesarit dhe obligacionet,primet dhe çmimet që u bashkëngjiten këtyre letrave me vlerë, bonove dhe obligacioneve (këtu e më poshtë “interes"), përveç interesit të paguar për kërkesa borxhi, të lidhura efektivisht me biznesin e tatimpaguesit. Gjobat për pagesa të vonuaranuk konsiderohen interes në bazë të këtij Neni.
	3. Të ardhurat nga tjetërsimi i aksioneve, pjesëmarrjeve dhe letrat me vlerë, të cilat nuk janë pjesë e aseteve të biznesit të tatimpaguesit, përfshirë të ardhurat e realizuara nga skemat e sigurimit të jetës dhe pensionit që nuk janë të lidhura me të ardhurat nga punësimi;
	4. Të ardhurat nga tjetërsimi i pasurisë që nuk janë pjesë e aseteve të biznesit të tatimpaguesit;
	5. Të ardhurat nga dhënia me qira e pasurisë së paluajtshme që nuk është pjesë e aseteve të biznesit të tatimpaguesit;
2. Të ardhurat si më poshtënuk janë të ardhura të tatueshme të investimeve:
	* + 1. Të ardhurat nga tjetërsimi i pasurive te luajtshme, përveç:

i tjetërsimit tëautomjeteve, aeroplanëve dhe anijeve në qoftë se ato shiten brenda më pak se 12 muajve nga blerja;

ii Veprate artitme vlerës individuale mbi […]Lekë.

1. Përfitimet e dhëna për pronarët si shpërblim për shpronësimet që bëhen nga shteti për interesa publike.
2. Kompensimet financiare të paguara ish-pronarëve për shkak të shpronësimit të pronës së tyre në të kaluarën.
3. Të ardhurat për transferimin e të drejtës së pronësisë së tokës bujqësore nga një fermer i regjistruar për një fermer apo person fizik ose juridik i cili kryen një aktivitet bujqësor dhe në qoftë se pasardhësi ligjor e mban tokën për të njëjtin qëllim dhe aktivitet. Përjashtohen, gjithashtu, rastet e kalimit të së drejtës së pronësisë brenda lidhjes gjinore burrë, grua, fëmijë, nëpërmjet dhurimit dhe/ose heqjes dorë nga pasuria, kur pasuria rrjedh nga bashkëpronësia e detyrueshme e fituar në bazë të ligjit nr. 7501, datë 19.7.1991, “Për tokën”, të ndryshuar.”..
4. Të ardhurat nga tjetërsimi i pasurive të paluajtshme, në të cilën tatimpaguesi ose paraardhësi ose pasardhësi i tij ka jetuar në mënyrë të vazhdueshme për të paktën [5 vjet] rregullisht para shitjes ose do të jetojë për të paktën [5 vjet] në rastin e një prone të re të fituar në shkëmbim të dhënies së truallit.
5. Kontributi i bërënga çdo anëtar i një fondi të pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin për fondet e pensionit vullnetar, si dhe kontributet e bëra nga punëdhënësi ose çdo kontribues tjetër, në emër dhe për llogari të anëtarit të fondit të pensionit vullnetar
	* + 1. E ardhura nga investimet e marrë bashkërisht nga më shumë se një anëtar i familjes konsiderohet si e ardhur për anëtarin e familjes me të ardhura më të larta vjetore të tatueshme.

**Neni 16**

***Të ardhurat e tatueshme nga Investimi mbi dividentët dhe interesat***

Të ardhurat e tatueshme nga investimi mbi dividentët, shpërndarjet e fitimit, dhe interesi përcaktohen si të ardhura bruto ndaj të cilave tatimpaguesi ushtron të drejta.

**Neni17**

***Të Ardhura të tatueshme nga investimi mbi Shitjen e Aksioneve***

1. E ardhura e tatueshme e investimit nga tjetërsimi i aksioneve, pjesëmarrjeve dhe letrave me vlerë përcaktohet si diferencë ndërmjet çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes së këtyre aseteve të tjetërsuara.
2. Nëse të ardhurat e tatueshme nga investimi sipas këtij Neni rezultojnëme humbje në një periudhë tatimore, një humbje e tillë mund të kompensohet me të ardhura të tatueshme të investimeve nga tjetërsimi i aksioneve, pjesëmarrjeve dhe letrave me vlerë në pesë periudhat e ardhshme tatimore, sipas parimit "humbja e parë para humbjes së fundit”.
3. Fitimi kapital i realizuar nga transferimi i aktiveve dhe pasiveve të biznesit në riorganizim, trajtohet në përputhje me Nenin 49 të këtij ligji.

**Neni18**

***Të Ardhura të tatueshme nga investimi përshitjen e pasurisë dhe dhënien me qera***

1. Të ardhurat e tatueshme të investimeve nga tjetërsimi i pasurisë përcaktohen si diferencë midis çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes së pasurisë.
2. Çmimi i blerjes në lidhje me të ardhurat e pa tatueshme nga investimi nuk mund të zbritet nga baza e tatimit.
3. Nëse të ardhurat e tatueshme nga investimi sipas këtij paragrafi rezultojnëme humbje në një periudhë tatimore, të ardhurat e tatueshme të investimeve nga tjetërsimi i pasurisë konsiderohen të jenë zero.
4. Çmimi i shitjes së pasurisë së paluajtshme vlerësohet me më të lartin ndërmjet cmimit të shitjes sipas kontratës dhe cmimit referues të përcaktuar nëaktet në fuqi.
5. Vlera e blerjes së tokës në rastin e shkëmbimit të së drejtës së pronësisë për token, me të drejtën e pronësisë së ndërtesës e cila ndërtohet në atë vend, matet me çmimin e referencës së tokës për m2 të miratuar me Vendim tëKëshillittë Ministrave për qytetet dhe zonat brenda qytetit. Çmimi i shitjes matet me një referencë të vlerës së tregut të pronës së paluajtshme të fituar në këmbim të tokës duke marrë parasysh të gjitha pjesët e sipërfaqes së ndërtimit nga të cilat përfiton pronari i tokës. Metodologjia për matjen e çmimit të blerjes dhe të shitjes duhet të zgjidhet në mënyrë konsistente dhe të përcaktohet me Vendim të Këshillit të Ministrave.
6. Tatimi mbi të ardhurat personale në lidhje me të ardhurat nga investimet nga tjetërsimi i pasurive të paluajtshme duhet të paguhet nga individi që transferon të drejtën e pronësisë mbi pasurinë e paluajtshme, para regjistrimit të pasurive të mësipërme në regjistrin e pasurive të paluajtshme, në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse. Institucioni përgjegjës i regjistrittë pasurive të paluajtshme nuk regjistron pasurinë e paluajtshme, derisa pagesa e tatimit të jetë konfirmuar. Institucioni përgjegjës i regjistrittë pasurive të paluajtshme duhet të transferojnë brenda datës 20 të muajit të ardhshëm, në llogarinë e administratës tatimore, tatimin e mbledhur në përputhje me dispozitat e këtij Neni.
7. Të ardhurat e tatueshme të investimit nga dhënia me qira e pasurive të paluajtshme përcaktohen si të ardhura të përgjithshme bruto nga qiratë.
8. Nuk është objekt i tatimit sipas këtij neni, kalimi i së drejtës së pronësisë për banesën dhe/ose truallin, brendalidhjes gjinore në familje, bashkëshort, bashkëshorte, fëmijë, vetëm një herë ndaj një përfituesi, nëpërmjet dhurimit dhe/ose heqjes dorë nga pasuria.

**Neni19**

***Të ardhurat vjetore të tatueshme nga Investimi***

Të ardhurat vjetore të tatueshme nga investimi përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave të tatueshme nga investimi.

**Neni 20**

-***Rregulla e përfshirjes së të ardhurave nga investimet e huaja***

1.Kur një tatimpagues individ ka një interes në një entitet të huaj të kontrolluar, fitimet e të cilit nuk i nënshtrohen tatimit ose janë të përjashtuara nga tatimi në Shqipëri, çdo fitim i pashpërndarë, i cili rrjedh nga 'të ardhurat pasive', duhet të përfshihet në të ardhurat e tatueshme nga investimi i tatimpaguesit.

2. Çdo entitet i huaj konsiderohet entitet i huaj i kontrolluar kur plotësohen kushtet e mëposhtme:

a) tatimpaguesi, ose së bashku me personat e lidhur, ka një pjesëmarrje të drejtpërdrejtë ose të tërthortë prej më shumë se 50 për qind të të drejtave të votës, ose zotëron drejtpërdrejt ose tërthorazi më shumë se 50 për qind të kapitalit, ose gëzon të drejtën të marrë më shumë se 50 për qind të fitimit te atij entiteti; dhe

b) tatimi aktual i paguar mbi fitimin e tij nga entiteti është më pak se 50 për qind e tatimit që do t'i ngarkohej entitetit në rast se do të kishte qenë një entitet rezident në Shqipëri.

3. Fitimi i mëposhtëm konsiderohet të ketë ardhur nga 'të ardhura pasive':

a) interesa ose çdo e ardhur e realizuar nga aktivet financiare;

b) honoraret ose çdo e ardhur tjetër e realizuar nga pronësia intelektuale;

c) dividentët dhe të ardhurat nga shitja e aksioneve /kuotave;

d) të ardhurat nga qiraja financiare.

4. Nëse “të ardhurat pasive” nuk kalojnë 30 për qind të fitimit total të entitetit të kontrolluar të huaj, dispozitat e këtij neni nuk zbatohen.

**Neni21**

***Të ardhura të tjera***

1. Të ardhurat e tjeta përbëhen nga:
	1. Të ardhura nga lojërat e fatit dhe kazinotë;
	2. Të ardhurat në të holla nga trashëgimia dhe dhurimetperjashtuar trashegiminëdhe dhurimet ndëmjet lidhjeve prind-femijë, bashkeshort-bashkëshorte dhe vëllezër- motra, dhe kur vertetohet se këto të ardhura të trashëguara apo të dhuruara kanë qënë të taksuara më parë tek trashëgimlënësi apo dhuruesi.
2. Të ardhurat e tjera vjetore të tatueshme përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave sipas pikave në paragrafin 1 më lart dhe tëmarra nga një tatimpagues gjatë periudhës tatimore.

**Kapitulli 3**

**Baza Tatimore e të Ardhurave Personale dhe Dispozita të Llogaritjes së Tatimit**

**Neni22**

***Baza Tatimore Vjetore***

1. Baza tatimore vjetore përbëhet nga:
	1. Të ardhurat vjetore të tatueshme e punësimit;
	2. Të ardhurat vjetore të tatueshme të biznesit;
	3. Të ardhurat vjetore të tatueshme të investimeve;
	4. Të ardhurat e tjera vjetore të tatueshme.
2. Baza tatimore vjetore zvogëlohet me kompensimetdhe zbritjet e përcaktuara sipas këtij ligji. Nëse diferenca midis të ardhurave vjetore të tatueshme dhe shumës totale tëkompensimeve dhe zbritjeve është negative, baza tatimore vjetore konsiderohet të jetë zero.

 **Neni23**

***Zbritjetnga baza tatimore***

1. Tatimpaguesi i të ardhurave personalemund të zbresë nga baza tatimore për periudhën tatimore
	1. njëshumë kompensimi personal prej480.000 lekë nëse të ardhurat vjetore janëderi 480.000 lekë;
	2. një shumë kompensimi personal prej 360.000 lekë nëse të ardhurat vjetore janë mbi 480.000 lekë;
	3. një shumë kompensimi për cdo fëmijë në ngarkim të tij më pak se 18 vjeç dhe që jeton së bashku me tatimpaguesin në një familje të përbashkët prej *48,000 lekë*.
2. Tatimpaguesi rezident i tatimit mbi tëardhurat personaleme të ardhura vjetore të tatueshme nga punësimi, të ardhura vjetore të tatueshme nga biznesi dhe të ardhura vjetore të tatueshme nga investimi më pak se 2.000.000 lekë mund të zbresë përveç kompensimeve individualesipas paragrafit 1 më sipër, shpenzimet korrente për:
	1. Shpenzimet për arsimin e fëmijëve në ngarkim të tij, në vlerënmaksimale *100,000* lekë;
	2. medikamentet për fëmijët e tij ose nëngarkim të tij dhe personave që ka nën kujdestarinë e vet, për pjesën e pambuluar nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, sipas përcaktimeve nëVendimin e Këshillit të Ministrave.

**Neni24**

***Kompensim i biznesit të vogël***

1. Tatimpaguesi rezident i tatimit mbi të ardhurat personale, qarkullimi i tëcilit nga tëadhurat e biznesit nuk kalon 10*, 000, 000* lekë në vit, për atëperiudhë tatimore, deri në fund të vitit 202Xmund të ulë të ardhurat e tij vjetore të tatueshme të biznesit me 90%.

2. Kjo zbritje nuk zbatohet per tatimpaguesit e tatimit mbi te ardhurat personale qe ushtrojnë veprimtari biznesi në profesione të pavarura,

**Neni25**

***Kërkesa për zbritje***

1. Kompensimi për fëmijën nëngarkim të tij dhe shpenzimet për arsim dhe medikamente mund të kërkohen nga anëtari i familjes me të ardhura më të larta vjetore të tatueshme .
2. Kompensimi për fëmijët në varësi nuk mund të pretendohet për më tepër se [3] fëmijë për cdo familje .
3. Tatimpaguesi i të ardhurave personale me të ardhura nga punësimi, nëpërmjet Deklaratës, mund të kërkojë kompensimet personale nga agjenti i tij tatimor i listëpagesës në bazë mujore, në vlerën prej 1/12 e shumës së përmendur në Nenin 22, Paragrafi 1. Kompensimi Personal mund të pretendohet vetëm një herë në një periudhë tatimore. Tatimpaguesi i cili kërkon kompensim personal apo pjesë të tij më shumë se një herë në një muaj, e humb të drejtën të kërkojë kompensim personal për të gjithë periudhën tatimore.
4. Kompensimet dhe zbritjet e tjera përveçse kompensimeve personale në përputhje me Nenin 23,Paragrafi 1 mund të kërkohen vetëm nëpërmjet deklaratës vjetore të të ardhurave.

**Neni26**

***Norma tatimore***

1. Norma tatimore e të ardhurave personale e zbatueshme për bazën tatimore vjetore të të ardhurave nga punësimi dhe të ardhurave nga biznesiështë si vijon:

|  |  |
| --- | --- |
| *Baza tatimore vjetore* | *Norma tatimore* |
| 0 – 2.400,000 | 13% |
|  |  |
| Mbi2,400,000 dhe nën 24,000,000 | 23% |
| Mbi 24,000,000  | 28% |

2) Norma tatimore e të ardhurave personale e zbatueshme për bazën tatimore vjetore e të ardhurat vjetorenga investimi është 15%, me përjashtim të të ardhurave vjetore nga dividentet dhe ndarjet e fitimit qëështë8%.

3)Norma tatimore e të ardhurave personale për të ardhurat vjetore nga burime të tjera është 15%.

**Neni27**

***Kreditimi i Tatimit të Huaj***

1. Nësë gjatë një periudhe tatimore tatimpaguesi rezident i tatimit mbi të ardhurat përsonale, realizon të ardhura tatimore nga burime jashtë teritorrit tëRepublikës së Shqipërisë, tatimit për t’u paguar nga ai tatimpagues për këto të ardhura duhet t’i zbritet shuma e tatimit të paguar në një vend të huaj mbi këto të ardhura. Shuma e tatimit të huaj të pagueshëm, duhet tëvërtetohet nga dokumentacioni siç përcaktohet në aktet nënligjore në zbatim të këtij ligji.
2. Shuma e zbritur e tatimit të huaj të paguar, e përshkruar në paragrafin e parë të këtij neni, nuk mund të tejkalojë shumën e tatimit mbi të ardhurat personale që do të ishte e pagueshme për këto të ardhura, nëse ato realizohen në teritorrin e Republikës së Shqipërisë.
3. Në rastin e një tatimpaguesi, i cili llogarit të ardhurat e tij vjetore të tatueshme në përputhje me Pjesën 4 të këtij ligji, çdo reduktim i tatimit i përshkruar në paragrafin e parë të këtij Neni, duhet të jetë i kufizuar në tatimin e pagueshëm në Republikën e Shqipërisë duke supozuar se Neni 56 ikëtij Ligji, është zbatuar në mënyrë specifike për secilin vend të huaj në lidhje me fitimet apo humbjet e rezultuara nga burimet në atë vend të huaj.
4. Kreditimi i tatimit të huaj duhet të llogaritet veças për secilin shtet, nëse të ardhurat realizohen nga burime të huaja nëmë shumë se një shtet.
5. Kreditimi i tatimit të huaj duhet të llogaritet veças për të ardhurat e përfshira në bazën tatimore vjetore dhe për të ardhurat vjetore nga investimi.

**Neni28**

***Llogaritja e Tatimit mbi të Ardhurat Personale***

1. Tatimi mbi të ardhurat personale i pagueshëm llogaritet duke shumëzuar bazën tatimore vjetore me normën e tatimit mbi të ardhurat personale dhe duke zbritur nga ky rezultat:
2. Tatimin e mbajtur në burim në përputhje meKapitullin 5 të këtij ligji,
3. Kreditimin e tatimit të huaj në përputhje meNenin 27të këtij ligji,
4. Tatimin e listëpagesës të mbajtur në burim nga agjenti i tatimit të listëpagesës gjatë periudhës tatimore,
5. Parapagimet për tatimin mbi të ardhurat personale, tëpaguar gjatë periudhës tatimore.
6. Nëse diferenca e llogaritur në paragrafin 1 është negative, tatimpaguesi i të ardhurave personale mund të kërkojë tatimine paguar më tepër dhe administrata tatimore do t’i kthejë atij shumën e mbipaguar jo më vonë se 60 ditë nga aplikimi ikërkesës. Në rast se tatimpaguesi nuk kërkonkthimin e tatimit të paguar tepër mbi të ardhurat personale, kjo shumë konsiderohet pagesë në avancëpër tatimin mbi të ardhurat personale të periudhës tatimore vijuese.

**Pjesa 3**

**Tatimi mbi të Ardhurat e Korporates**

**Kapitulli 1**

**Dispozitat e përgjithshme për Tatimin mbi të Ardhurat e Korporates**

**Neni 29**

***Tatimpaguesi***

1)Personat e mëposhtëm janë të detyruar të paguajnë tatimin mbi tëardhurate korporates:

a) Çdo person përveç individit dhe personit fizik tregtar;

b) Çdo entitet që ndërmerr ose është i aftë të ndërmarrë veprimtari ekonomike në Republikën e Shqipërisë ose që gjeneron të ardhura nga burime në Republikën e Shqipërisë, në veçanti:

1. Shoqëritë Kolektive ;
2. Shoqëritë Komandite ;
3. Shoqëritë me Pergjegjesi te Kufizuar;
4. Shoqëritë Aksionare;dhe,
5. Cdo person tjetër ose bashkëpunim personash, përfshirë edhe çdo person joresident që nuk parashikohet nga shkronjat “a”, “b” të kësaj pike, dhe që nuk i nënshtrohet tatimit mbi të ardhurat

c) Çdo subjekt i huaj, person ose bashkëpunim personash, i njëjtë për nga natyra me një nga format e përshkruara nën gërmën b) dhe që është themeluar sipas ligjit të huaj.

2)Çdo tatimpagues i tatimit mbi të ardhurat e korporatës konsiderohet të jetë subjekt ligjor i ushtrimit të të drejtave dhe detyrimeve të përcaktuara në këtë ligj.

3)Personat e mëposhtëm janë tëpërjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat e korporatës:

a) Organet e qeverisjes qendrore dhe vendore;

b) Banka e Shqipërisë;

c) Fondacionet ose institucionet financiare jo bankare të krijuara ose transferuara me Vendim të Këshillit të Ministrave, që synojnë mbështetjen e politikave zhvilluese të qeverisë nëpërmjet dhënies së kredive;

d) Fondi i pensionit vullnetar i menaxhuar nga shoqëria e menaxhimit;

dh)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;

1. 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;
2. personat e parashikuar në marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara nga Kuvendi;
3. shtëpitë filmike të prodhimit kinematografik, të liçensuara dhe të subvencionuara nga Qendra Kombëtare e Kinematografisë.

Të gjithë tatimpaguesit e përmendur në shkronjën “a” deri në shkronjën “f”të këtij neni, pavarësisht nga përjashtimi i tatimitmbi të ardhurat e korporatës, janë të detyruara të dorëzojnë në organet tatimore deklaratën tatimore dhe bilancin vjetor, në të njëjtat afate si tatimpaguesit, që i nënshtrohen këtij tatimi.

**Neni 30**

***Rezidenca***

Një tatimpagues rezident i tatimit mbi të ardhurat e korporatës, është çdo tatimpagues i cili ka:

a)një seli të perhershme të regjistruar / zyrë qëndrore në Republikën e Shqipërisë, ose

b)një vend të drejtimit efektiv të biznesit të tij në Republikën e Shqipërisë.

**Kapitulli 2**

**Dispozita specifike të Tatimit mbi të Ardhurate Korporatës**

**Neni 31**

***Përjashtimi nëPjesëmarrje***

1)Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të një tatimpaguesi rezident të tatimit mbi të ardhurat e korporatës, shpërndarjet e fitimit të marra, përjashtohen nga e ardhura e tatueshme në qoftë se:

a) tatimpaguesi marrës ka aksione apo pjesëmarrje prej të paktën 10%, në vlerë ose në numër, në kapitalin aksioner, kapitalin themelor ose të drejtat e votimit të entitetit shpërndarës; dhe

b) aksionet minimale ose pjesëmarrja janë mbajtur për një periudhë të pandërprerë prej së paku 24 muajsh.

2)Paragrafi i mësipërm zbatohet edhe për tatimpaguesin jo rezident të tatimit mbi të ardhurat e korporatës, nëse pjesëmarrja ka të bëjë me veprimtaritë e biznesit të kryera nga një jo-rezident në ose nëpërmjet një selie të përhershme në Republikën e Shqipërisë.

3) Nëse një shpërndarje e fitimit është deklaruar nga entiteti pagues për një tatimpagues marrës, i cili nuk i ka mbajtur endeaksionet apo pjesëmarrjen për një periudhë24 mujore, por që i plotëson kushtet e paragrafit 1, gërma a) ose 2 të mësipërm, tatimpaguesi marrës mund qëpërkohësisht të kërkojë përjashtimin e dhënë në këta paragrafë, me kusht qëtë vendosë për administratën tatimore garanci për shumën e tatimit që do të ishte e pagueshme në mungesë të atij përjashtimi. Administrata tatimore mund të tërheqë garancinë nëse tatimpaguesi marrës nuk i mban aksionet apo pjesëmarrjet minimalisht për të paktën 24 muaj. Përjashtimi bëhet i formës së prerë, dhe garancia i kthehet marrësit, në datën që aksionet ose pjesëmarrja është mbajtur muimalisht për 24 muaj

**Neni 32**

***Kapitalizimi i hollë[[1]](#footnote-2)***

1)Shpenzimet e interesit nuk lejohen si shpenzime të zbritshme nëse “teprica e shpenzimit të interesit neto” tejkalon tridhjetë (30) për qind të të ardhurave të tatueshme para interesit dhe tatimeve ("EBIT"). EBIT përcaktohet në bazë të pasqyrave financiare të hartuara sipas rregullave të kontabilitetit, por duke marrë parasysh edhe rregullimet tatimore tëpërcaktuara në këtë Ligj.

Ky rregull nuk zbatohet për bankat, institucionet financiare jobankare të kredidhënies, shoqëritë e sigurimeve dhe kopanitë e lising.

2)Termi "teprica e shpenzimit të interesit neto" nënkupton tejkalimin e shpenzimeve të interesit mbi të ardhurat nga interesi.

3)Çdo shpenzim interesi që nuk është i zbritshëm sipas paragrafit 1 të këtij Neni, mund të bartet për një kohë të pacaktuar, përveç rasteve kur 25% e aksioneve ose e të drejtave të votimit në entitetin ekonomik transferohen.

4) Ministri përgjegjës për financat sqaron me Udhëzim rregulla më të detajuara në lidhje me përcaktimin e EBIT.

**Neni 33**

 ***Rezerva e borxhittë keq për institucionet financiare***

1)Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të institucioneve financiare, të rregulluara nga autoritetet rregullative, lejohet zbritje për shumat që do të vendosen dhe / ose rrisin:

1. Rezervat teknike të detyrueshme të krijuara në zbatim të ligjit në fuqi për veprimtaritë e sigurimit dhe të risigurimit; dhe
2. Provizionet e detyrueshme për bankat tregtare dhe institucionet e tjera financiare të krijuara sipas rregullave mbikëqyrëse të nxjerra nga Banka e Shqipërisë për këtë qëllim.

2) Zbritja e plotë e borxhit të keq lejohet nëse kushtet e mëposhtme përmbushen në të njëjtën kohë:

1. Borxhi i keq hiqet nga kontabiliteti i tatimpaguesit;

b) Janë ndërmarrë të gjitha veprimet e mundshme ligjore për të mbledhur borxhin; dhe

c) Rezerva ose dispozita e krijuar sipas paragrafit 1 të këtij Neni duhet t'i shtohet fitimit të tatueshëm.

3)Kur një rezervë e borxhit të keq është aplikuar më parë në një pretendim që është vendosur apo ka marrë zgjidhje, shuma e rikuperuar duhet t’i shtohet fitimit të tatueshëm në vitin që rikuperohet, vetëm nëse transferohet në lidhje me një bashkim me përthithje, një transferim i një dege apo degëve të veprimtarisë, një bashkim
ose një ndarje, në një shoqëri pritëse.

**Neni 34**

***Vlerësimi i Shkëmbimit të aksioneve ose kuotave***

1) Aksionet ose kuotat e marra në lidhje me një bashkim me përthithje apo transferim të një dege apo degëve vlerësohen në vlerën e tregut të aktiveve dhe pasiveve të transferuara të biznesit.

2) Me një kërkesë me shkrim nga të dy shoqëritë, si ajo blerëse dhe ajo e blerë, drejtuar administratës tatimore, aksionet ose kuotat e marra lidhur me një shkëmbim të aksioneveose kuotave, një bashkim ose një ndarje, vlerësohen me çmimin fillestar të blerjes së aksioneve ose kuotave që janë transferuar.

3) Çdo pagesë e cilësuar në të holla që është marrë lidhur me shkëmbimin e aksioneve ose kuotave, një bashkim ose ndarjeje, njihet si një fitim kapitali i tatueshëm deri në një shumë të barabartë me diferencën midis çmimit të tregut të aksioneve ose kuotave të marra dhe çmimit të blerjes së aksioneve ose të transferuara.

Ky Nen zbatohet vetëm në lidhje me aksionerët ose ortakët në shoqërinë e blerë, nëse aksionerët ose ortakët janë rezidentë në Shqipëri.

**Neni 35**

***Transferimi i Çmimeve***

1. Në përputhje me këtë Ligj dhe aktet nënligjore në fuqi, një tatimpagues që merr pjesë në një ose më shumë transaksione të kontrolluara:
2. Përcakton nëse kushtet e një transaksion të kontrolluar janë në përputhje me parimin e tregut.
3. Rregullon bazën tatimore kur kushtet e vendosura ose të diktuara në një ose më shumë transaksione të kontrolluara nuk janë në përputhje me parimin e tregut.
4. Termi “*transaksion i kontrolluar*” do të thotë:

a) çdo transaksion midis palëve të lidhura kur:

i) njëra nga palët në transaksion është rezidente dhe tjetra jo-rezidente;

ii) njëra nga palët në transaksion është jo-rezidente, e cila ka një seli të përhershme në Shqipëri, të cilës atribuohet transaksioni, dhe pala tjetër është një tjetër palë jo-rezidente;

iii) njëra nga palët në transaksion është një rezidente dhe pala tjetër është një rezidente e cila ka një seli të përhershme jashtë Shqipërisë, e cila i atribuohet transaksionit;

b) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një jo-rezidenti dhe një selie të përhershme në Shqipëri të atij jo-rezidenti;

c) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një rezidenti dhe selisë së përhershme të tij, jashtë Shqipërisë;

d) çdo transaksion midis një rezidenti apo një jo-rezidenti që ka një seli të përhershme në Shqipëri, së cilës i atribuohet transaksioni, me një rezident të një juridiksioni të listuar me udhëzim të Ministrit të Financave.

3)Kushtet e një transaksioni përfshijnë, por pa u kufizuar vetëm në to, treguesit financiarë tëmatur në aplikimin e metodës së duhur të transferimit të çmimit.

**Neni 36**

***Krahasueshmëria***

1. Një transaksion i pakontrolluar është i krahasueshëm me një transaksion të kontrolluar në rastet:
a) kur nuk ka diferenca të rëndësishme midis tyre që mund të ndikojnë materialisht treguesitfinanciarë që po kontrollohen, sipas metodës së përshtatshme të transferimit të çmimit; ose
b) kur ekzistojnë të tilla diferenca, një rregullim i arsyeshëm i bëhet treguesit financiar përkatës tëtransaksionit të pakontrolluar, me qëllim eliminimin e efekteve të këtyre diferencave në krahasim.

2. Për të përcaktuar nëse dy apo më shumë transaksione janë të krahasueshme, do të
merren në konsideratë, në masën që ata janë ekonomikisht të përshtatshëm për faktet dhe
rrethanat e transaksionit, këta faktorë:
a) karakteristikat e pronës, mallit apo shërbimeve të transferuara;
b) funksionet e marra përsipër nga secila palë në lidhje me transaksionet, duke marrë në
konsideratë asetet e përdorura dhe risqet e marra;
c) kushtet kontraktuale të transaksioneve;
ç) rrethanat ekonomike në të cilat ndodhin transaksionet; dhe
d) strategjitë e biznesit të ndjekura nga palët në lidhje me transaksionet

**Neni 37**

***Metodat e Transferimit të Çmimit***

.

1. Përputhshmëria me parimin e tregut e një transaksioni të kontrolluar do të përcaktohet duke aplikuar metodën më të përshtatshme të transferimit të çmimit, sipas rrethanave të rastit, sipas përcaktimeve të bëra me udhëzim të ministrit përgjegjës për Financat. Përveç sa parashikohet në pikën 2, metoda më e përshtatshme e transferimit të çmimit do

 të zgjidhet midis metodave që vijojnë:
a) metoda e çmimit të pakontrolluar të krahasueshëm, e cila konsiston në krahasimin e
çmimit të vendosur për mallra apo shërbime të transferuara në një transaksion të kontrolluar me çmimin e vendosur për mallra apo shërbime të transferuara në një transaksion të pakontrolluar të krahasueshëm;
b) metoda e çmimit të rishitjes, e cila konsiston në krahasimin e marzhit të rishitjes, që një
blerës mallrash në një transaksion të kontrolluar fiton nga rishitja e asaj prone në një
transaksion të pakontrolluar, me marzhin e rishitjes që fitohet në transaksione shitblerjesh të pakontrolluara të krahasueshme;
c) metoda kosto plus, e cila konsiston në krahasimin e rritjes (marzhit të fitimit) mbi kostot direkte dhe indirekte në furnizimin e mallrave e shërbimeve në një transaksion të kontrolluar me rritjen, marzhin e fitimit të këtyre kostove direkte dhe indirekte në furnizimin e mallrave dhe shërbimeve në një transaksion të pakontrolluar të krahasueshëm;
ç) metoda e marzhit neto të transaksionit, e cila konsiston në krahasimin e marzhit neto të
fitimit ndaj një baze të përshtatshme, p.sh., kostot, shitjet, asetet, që një palë arrin në një
transaksion të kontrolluar, me marzhin neto të fitimit ndaj së njëjtës bazë të arritur në
transaksione të pakontrolluara të krahasueshme;
d) metoda e ndarjes së fitimit të transaksionit, sipas së cilës çdo personi të lidhur që merr
pjesë në një transaksion të kontrolluar i alokohet pjesa e fitimit të përbashkët/humbjes që rrjedh nga ky transaksion që një person i pavarur do të fitonte nga pjesëmarrja në një transaksion të pakontrolluar të krahasueshëm.

2. Tatimpaguesi mund të aplikojë një metodë të transferimit të çmimit të ndryshme nga metodat e mësipërme, kur ai provon se asnjë nga metodat e miratuara nuk mund të përdoret në mënyrë të arsyeshme për të përcaktuar përputhshmërinë me parimin e tregut për transaksionet e kontrolluara dhe kjo metodë tjetër jep një rezultat në përputhje me parimin e tregut. Tatimpaguesi që përdor një metodë të ndryshme nga metodat e miratuara, të përmendura në pikën 1 të këtij neni, do të ketë barrën e provës për të demonstruar se kërkesat janë përmbushur.

3. Për të përcaktuar përputhshmërinë me parimin e tregut për një transaksion të kontrolluar, nuk kërkohet të aplikohet më shumë se një metodë.

Kur një tatimpagues ka përdorur një metodë të transferimit të çmimit për të vendosur
shpërblimin e transaksioneve të tij të kontrolluara dhe kjo metodë e transferimit të çmimit ështënë përputhje me dispozitat e këtij neni, atëherë kontrolli i administratës tatimore mbi faktin nësekushtet e transaksioneve të kontrolluara të tatimpaguesit janë në përputhje me parimin e tregut,bazohet në metodën e transferimit të çmimit të aplikuar nga tatimpaguesi.

**Neni 38**

***Vlerësimi i transaksioneve të kontrolluaratë kombinuara***

Nëse një tatimpagues kryen, në rrethana të njëjta ose të ngjashme, dy ose më shumë
transaksione të kontrolluara, që janë ekonomikisht të lidhura ngushtë me njëri-tjetrin ose qëpërbëjnë një vazhdimësi/kombinim të caktuar, në mënyrë të tillë që ato nuk mund të analizohenveçmas në mënyrë të besueshme, këto transaksione mund të kombinohen:
a) për të kryer analizën e krahasueshmërisë, të përcaktuar në nenin 36; dhe
b) për të aplikuar metodat e transferimit të çmimit, të përcaktuara në nenin37.

**Neni 39**

***Diapazoni i Treguesve të Tregut***

1. Diapazon tregu është një grup treguesish financiarë përkatës, p.sh., çmimet, marzhet
apo pjesët e fitimit, të nxjerra nga aplikimi i metodës më të përshtatshme të transferimit të
çmimit për një numër transaksionesh të pakontrolluara, ku secili është pothuajse njëlloj i
krahasueshëm me transaksionin e kontrolluar, bazuar në një analizë krahasueshmërie të kryer në përputhje me nenin 36.
2. Një transaksion i kontrolluar ose një grup transaksionesh nuk do të jetë subjekt i
rregullimeve, sipas pikës 3 të nenit 35, kur treguesi financiar përkatës, që rrjedh nga
transaksioni/transaksionet i/e kontrolluar/a që po testohet/testohen sipas metodës më të
përshtatshme të transferimit të çmimit, është brenda diapazonit të tregut.
3. Kur treguesi financiar përkatës, i cili rrjedh nga transaksione të kontrolluara, del jashtë
diapazonit të tregut, administrata tatimore mund ta rregullojë atë sipas pikës 3 të nenit 35, dhe çdo rregullim i tillë do të jetë në mesataren e diapazonit të tregut, përveç rasteve kur administratatatimore apo tatimpaguesi mund të vërtetojnë se rrethanat në atë rast garantojnë rregullimin në një pikë të ndryshme të gamës së tregut, sipas përcaktimeve të bëra në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat.

**Neni 40**

***Kërkesat për dokumentacion***

1. Një tatimpagues duhet të paraqesë informacion dhe analiza të mjaftueshme për të vërtetuar
se kushtet e transaksioneve të tij të kontrolluara janë në përputhje me parimet e tregut.
Dokumentacioni i transferimit të çmimit duhet t’i vihet në dispozicion administratës tatimore, me
kërkesë të saj, brenda 30 ditëve nga marrja e kërkesës së administratës tatimore. Përmbajtja dhe
forma e dokumentacionit të transferimit të çmimit përcaktohen me udhëzim të ministrit përgjegjës përFinancat.
2. Tatimpaguesit e përfshirë në transaksione të kontrolluara mbi një vlerë të përcaktuar
duhet të paraqesin një njoftim/formular vjetor për transaksionet e kontrolluara. Ministri i
Financave përcakton, me udhëzim, kufirin/vlerën e sipërpërmendur, formatin dhe afatin kohor
për paraqitjen e informacionit mbi transaksionet e kontrolluara.

**Neni 41**

***Regullimet korresponduese***

Kur në kushtet e transaksioneve të kontrolluara bëhet një rregullim nga një administratë
tatimore e një vendi tjetër dhe ky rregullim rezulton në taksimin në atë vend të fitimeve, për të
cilat tatimpaguesi është tatuar tashmë në Shqipëri, dhe vendi që propozon rregullimin ka një
marrëveshje me Shqipërinë për eliminimin e tatimit të dyfishtë, atëherë, në këto kushte,
administrata tatimore e Shqipërisë, pas kryerjes së një kërkese nga tatimpaguesi shqiptar, do të
kontrollojë përputhshmërinë e atij rregullimi me parimet e tregut, siç përcaktohet në pikën 2 të
nenit 35. Nëse administrata tatimore arrin në përfundimin që rregullimi është në përputhje me
parimet e tregut, ajo bën rregullimet e duhura në vlerën e tatimit që i është ngarkuar
tatimpaguesit shqiptar.

Procedura për kërkesën për një rregullim korrespondues, sipas këtij neni, do të përcaktohet
në udhëzimin e ministrit të Financave.

**Neni 42**

***Marrëveshjet e çmimit në avancë***

1. Marrëveshjae çmimit në avancë është një marrëveshje procedurale ndërmjet një ose më shumë tatimpaguesve dhe një ose më shumë administratave tatimore, me qëllim të zgjidhjes së mosmarrëveshjeve të mundshme të transferimit të çmimeve në avancë, duke përcaktuar para transaksioneve të kontrolluara, një grup kriteresh të duhura për përcaktimin e përputhshmërisë së këtyre transaksioneve me parimet e tregut.

2) Një tatimpagues mund të kërkojë që administrata tatimore të hyjë në një marrëveshje çmimi nëavancë për të përcaktuar një grup të përshtatshëm kriteresh për përputhshmërinë me parimin e tregut për transaksionet e ardhshme të kontrolluara për një periudhë kohore të përcaktuar.

3) Kur administrata tatimore hyn në një marrëveshje çmimi në avancë me një tatimpagues,
asnjë rregullim i transferimit të çmimit nuk bëhet sipas pikës 3 të nenit 35, për transaksionet e
kontrolluara që janë brenda fushës së marrëveshjes, për aq kohë sa afatet dhe kushtet e
vendosura nga marrëveshja e çmimit në avancë janë plotësuar.

4) Ngarkohet ministri përgjegjës për financat për nxjerrjen e një udhëzimi të posaçëm në lidhje me marrëveshjet e çmimit në avancë.

**Kapitulli 3**

**Dispozitat e Llogaritjes së Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatës**

**Neni 43**

***Tatimi i Pagueshëm***

Tatimi i pagueshëm llogaritet si herës I fitimittë tatueshëm shumëzuar me normën tatimore dhe më pas zbriten tatimi I mbajtur në burim sipas Pjesës 5, kreditimi i tatimit të huaj sipas Nenit 45 , si dhe pagesatnë avancë sipas Nenit 64 të këtij ligji.

**Neni 44**

***Norma tatimore***

Normat tatimit mbi të ardhurat e korporatave është 15%.

**Neni 45**

***Kreditimi i tatimit të huaj***

1) Nëse gjatë një periudhe tatimore tatimpaguesi rezident realizon të ardhura tatimore nga burime jashtë territorit tëRepublikës së Shqipërisë, tatimit për t’u paguar nga ai tatimpagues për këto të ardhura duhet t’i zbritet shuma e tatimit të paguar në një vend të huaj për këto të ardhura. Shuma e tatimit të huaj për t’u paguar vërtetohetme dokumentacion siç përcaktohet në Udhezimin e Ministrittë Financave.

2)Reduktimi nga tatimi i huaj i paguar sic përshkruhet në paragrafin e parë të këtij Neni, nuk mund të tejkalojë tatimin e pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm në tatimin mbi të ardhurat e korporatave të realizuar nga një burim i jashtëm, nëse këto të ardhura realizohen në Republikën e Shqipërisë.

3)Në rast të një tatimpaguesitë tatimit mbi të ardhurate korporatave cdo reduktim tatimor sic përshkruhet në paragrafin e parë të këtij Neni, duhet të kufizohet në tatimin që do të kishte qenë i pagueshëm në Republikën e Shqipërisë nëse neni 57 i këtij ligji do të ishte zbatuar specifikisht për cdo vend të huaj lidhur me fitimet ose humbjet e realizuara nga burime në atë vend të huaj.

4) Reduktimi tatimor, sic përshkruhet në këtë Nen, duhet të llogaritet veçmas për secilin vend të huaj i cili është burim të ardhurash ose fitimesh.

**Pjesa 4**

**Dispozita të përgjithshme mbi Përcaktimin e Fitimit**

**Neni 46**

***Fitimi i Tatueshëm***

1) Fitimi i tatueshëm përfshin cdo të ardhur (duke përfshirë fitimet kapitale) të realizuar nga një person subjekt i këtij ligji gjatë periudhës tatimore duke zbritur shpenzimet e zbritshme.

2) Fitimi i tatueshëm dhe shpenzimet e zbritshme përcaktohen në bazë të bilancit tregtar dhe të anekseve të tij, të cilat duhet të përgatitennë përputhje me ligjin "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", si dhe nga aktet nënligjore në zbatim të këtij ligji.

**Neni 47**

***Parimi i Tregut***

Transaksionet ndërmjet palëve të lidhura duhet të jene në perputhje me kushtet e tregut. Fitimet e tatueshme të një tatimpaguesi që merr pjesë në një apo më shumë transaksionetë kontrolluara do të konsiderohen në përputhje me parimin e tregut, nëse kushtet e këtyretransaksioneve nuk janë të ndryshme nga kushtet që do të ishin aplikuar ndërmjet palëve tëpavarura në transaksione të krahasueshme, të kryera në rrethana të krahasueshme.

**Neni 48**

***Kontratat afatgjata***

1. Një kontratë afatgjatë është një kontratë e cila është në përputhje me kushtet e mëposhtme:
	1. Lidhet për qëllime të prodhimit, instalimit, ndërtimit ose kryerjes së shërbimeve;
	2. Afati i saj tejkalon, ose pritet të tejkalojë, 12 muaj.
2. Të ardhurat që lidhen me një kontratë afatgjatë duhet të njihen, për qëllim tëTatimit mbi të Ardhurat Personale dhe të Tatimit mbi të Ardhurat e korporatave, me shumën që korrespondon me pjesën e kontratës së përfunduar në periudhën tatimore përkatëse. Përqindja e përfundimit do të përcaktohet ose duke iu referuar raportit të kostove të atij viti me shpenzimet e përgjithshme të vlerësuara ose duke iu referuar vlerësimit të ekspertëve të fazës së përfundimit në fund të periudhës tatimore.
3. Shpenzimet e zbritshme tatimore që lidhen me kontratat afatgjata merren parasysh në vitin tatimor në të cilën ato kryhen.

**Neni 49**

**Rregullat e zbatueshme mbi aktivet dhe pasivet e biznesit në riorganizime**

1. Fitimi kapital i realizuar nga transferimi i aktiveve dhe i pasiveve të biznesit në lidhje me
një bashkim me përthithje, një transferim i një dege apo degëve të veprimtarisë, një bashkim
ose një ndarje, mund të shtyhet deri në shitjen e këtyre aktiveve dhe të pasiveve nga shoqëria
përthithëse. Kjo shtyrje e tatimit bëhet me kërkesën e të dyja shoqërive, si ajo transferuese dhe
ajo përthithëse në administratën tatimore, ku shoqëria përthithëse bie dakord që të vazhdojë
vlerësimin e aseteve dhe të detyrimeve të transferuara të marra me vlerën e tyre kontabël në
momentin menjëherë para se të ndodhë transferimi.

2. Për përllogaritjen e amortizimit, shoqëria përthithëse do të vazhdojë sikur asetete detyrimet e marra ende zotërohen nga shoqëria transferuese.

3. Ky nen zbatohet për transaksionet e parashikuara në pikën 1 të këtij neni, vetëm nëse
shoqëria transferuese dhe shoqëria përthithëse janë të dyja rezidente në Shqipëri.

4. Ky nen nuk zbatohet nëse shoqëria transferuese nuk i mban aksionet ose kuotat e marra në
shoqërinë përthithëse për të paktën 3 vjet kalendarikë pa ndërprerje pas vitit në të cilin ndodh
transferimi, përveç rastit kur shoqëria transferuese demonstron se tjetërsimi i këtyre aksioneve
ose kuotave nuk është duke u bërë me qëllimin mbizotërues për të ulur ose shmangur pagimin e
tatimit mbi fitimin në Shqipëri.

**Neni 50**

**Tatimi i llogaritur për transferimin e aktiveve të biznesit**

1. Transferimi i aktiveve të biznesit konsiderohet i tatueshëm në rastet e mëposhtme:

a) një tatimpagues rezident transferon aktivet e biznesit nga zyra qendrore e tij vendase në një seli të përhershme jashtë vendit dheRepublika e Shqipërisë nuk ka më të drejtë të tatojë aktivet e transferuara të biznesit për shkak të transferimit;

b) një tatimpagues rezident transferon rezidencën e tij tatimore në një vend tjetër, me përjashtim të atyre aktiveve të biznesit që mbeten efektivisht të lidhura me një seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë.

2) Baza e tatueshme që do t'i nënshtrohet tatimit është shuma e barabartë me vlerën e tregut të aktiveve të transferuara të biznesit minus vlerën e tyre për qëllime tatimore, në momentin e daljes së aktiveve të biznesit.

3) Kur transferimi i aktiveve të biznesit ose i rezidencës tatimore bëhet në Shqipëri, Shqipëria do të pranojë vlerën e tregut në hyrje si vlerën fillestare të aktiveve të biznesit për qëllime tatimore.

4) Për qëllime të paragrafëve 1 deri në 3 të këtij neni, termi "vlerë tregu" është shuma me të cilën mund të shkëmbehet një aktiv biznesi ose mund të vendosen me vullnet detyrimet e ndërsjella midis blerësve dhe shitësve të palidhur në një transaksion të drejtpërdrejtë.

**Neni 51**

**Shpenzimet e Zbritshme**

Shpenzimet e zbritshme janë të gjitha shpenzimet e bëra nga një person që i nënshtrohet këtij ligji gjatë periudhës tatimore, në masën që këto shpenzime janë të dokumentuara nga tatimpaguesi dhe që nuk janë objekt i ndonjë kufizimi të përcaktuar me këtë Ligj. Ministri përgjegjës për financat sqaron me udhëzim mënyrën e aplikimit të këtij neni.

**Neni 52**

***Shpenzime të Zbritshme për Tokën që Shkëmbehet për Ndërtim***

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të sipërmarrjeve që operojnë në ndërtimin dhe/ose shitjen e ndërtesave për qëllime strehimi, veprimtari prodhuese, tregtare ose veprimtari të shërbimit, metodologjia për njohjen e të ardhurave nga shitja dhe shpenzimeve të veprimtarisë, si dhe konsiderimi i pjeës përfituese të pronarëve të truallit dhe vetë kostove të truallit, miratohen me Vendim të Këshillit të Ministrave.

**Neni 53**

***Shpenzimet jo të Zbritshme***

Shpenzimet e mëposhtme nuk janë të zbritshme:

1. Kostot e blerjes dhe përmirësimit të tokës dhe shesheve të ndërtimit;
2. Kostoja e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të amortizueshme;
3. Shpenzimet e amortizimit sipas rregullave të kontabilitetit;
4. Zmadhimi i kapitalit themeltar të shoqërisë ose të kapitalit kontribues në një partneritet;
5. Dividendët dhe shpërndarjet e fitimit për aksionerët ose ortakët, si dhe shpërndarja e fitimit në rastin e entiteteve të tjera që i nënshtrohen këtij Ligji;
6. Interesat e paguaraqë tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë vjetore të interesit të tregut të vendosur nga bankat komerciale, siç publikohet zyrtarisht nga Banka e Shqipërisë;
7. Gjobat dhe dënimet që i paguhen një autoriteti publik për shkelje të legjislacionit;
8. Shpenzimet për krijimin ose rritjen e provigjioneve, rezervave apo fondeve të tjerë speciale, përveç kur kjo është e përcaktuar ndryshe me këtë Ligj;
9. Tatimi mbi të ardhurat e korporatave dhe TVSH-ja e kreditueshme, akciza;
10. Shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje që tejkalojnë 0,3 për qind të qarkullimit vjetor; Për tatimpaguesit eksportues, përjashtuar prodhuesit me material porositësi, të cilët në 3 vitet e fundit kanë realizuar mbi 70 për qind të të ardhurave nga eksporti, shpenzimet e dokumentuara, të kryera për pjesëmarrje, prezantim në panaire apo ekspozita jashtë vendit, njihen si shpenzime të zbritshme deri në masën 3 për qind të qarkullimit vjetor
11. Shpenzimet e kryera si konsum personal nga aksionerëve, ortakët, administratorët dhe familjarët e tyre;
12. Shpenzimet, të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore. Nuk njihen si shpenzime të zbritshme, për qëllime tatimore, shumat që tejkalojnëkufijtë e përcaktuar në ligjin “Për sponsorizimet”, te ndryshuar;
13. Dhuratat dhe donacionet;
14. Shpenzimet për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit të faturuara nga jo-rezidentë në qoftë se nuk paguhen nga tatimpaguesi, brenda periudhës së dorëzimit të deklaratës tatimore. Në rast se shpenzime të tilla paguhen më vonë, ato janë të zbritshme në periudhën tatimore kur ato paguhen;
15. Shpenzimet për pagat, shpërblimet dhe forma të tjera të të ardhurave personale që kanë të bëjnë me marrëdhënien e punës së paguar të punësuarve, duke përfshirë administratorët dhe që nuk janë bërë nëpërmjet sistemit bankar. Këshilli i Ministrave përcakton me vendim rastet e përjashtimit nga ky rregull;
16. Shumat e paguara me para në dorë në tejkalim të kufijve të përcaktuar nga dispozitat e ligjit Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.
17. Shpenzimet e sigurimit të jetës dhe shëndetit të punonjësve tëtatimpaguesit që tejkalojnë [5%] të pagave bruto të tyre për periudhën tatimore;
18. Bursat që jepen për nxënësit dhe studentët e institucionit arsimor publik dhe privat ndryshe nga ato të përcaktuara nga Këshilli i Ministrave.
19. Shpenzimet për kontributet e bëra nga punëdhënësi në emër të punonjësve të tij në një plan pensioni vullnetar, që tejkalojnë shumën e specifikuar me Ligjin Për fondet e pensionit vullnetar;
20. Shpenzimet e lidhura me të ardhurattë cilat nuk janëpërfshirë në fitimin e tatueshëm në bazë të këtij Ligji;
21. Mitdhëniet dhe ryshfetet.
22. Për personat juridikë, të cilët realizojnë fitim vjetor të tatueshëm mbi 100 milionë lekë, shumat esponsorizuara, brenda kufijve të parashikuar në ligjin nr. 7892, datë 21.12.1994, “Përsponsorizimet”, të ndryshuar, për veprimtaritë e ekipeve sportive, pjesë të federatave sportive tënjohura nga legjislacioni në fuqi i fushës, për efekt të përllogaritjes së tatimit mbi fitimin eperiudhës tatimore, janë të zbritshme sa trefishi i vlerës së shumës së sponsorizuar. Nuk lejohetmbartja e tyre në periudhat tatimore të ardhshme. Parashikimet e këtij paragrafi aplikohen paslëshimit të “Autorizimit të sponsorizimit” nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, sipasprocedurave të parashikuara në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat.
23. humbjet, dëmtimet, firot dhe skarcot gjatë prodhimit, tranzitimit dhe magazinimit, tejnormave të përcaktuara në akte të veçanta ligjore dhe nënligjore.
24. xxxxx

Brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, Këshilli i Ministrave përcakton mevendim aktet referuese dhe ku është e mundur normativat për firot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit,magazinimit dhe transportimit etj., të njohura përqëllime fiskale.

**Neni 54**

***Amortizimi***

1. Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet fikse të biznesit llogaritet dhe zbritet nga;
2. Pronari i aseteve të biznesit, me përjashtim të rasteve të përmendura në shkronjën b) të këtij Neni;
3. Personi që mbart riskun për humbjen apo demtimine aktiveve, në rastet e aktiveve të dhëna me qira, uzufruktit, apo ndonjë forme tjetër të parashikuar me dispozita ligjore.
4. Aktivet financiare dhe aktivet fikse të trupëzuara që nuk janë subjekt i konsumimitt dhe vjetrimit të tilla si toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar nuk amortizohen.
5. Kostot që lidhen me blerjet, ndërtimin ose përmirësimin e aktiveve fikse që nuk janë subjekt i amortizimit,janë të zbritshme në vitin tatimor në të cilën aktivet fikse janë nxjerrë jashtë përdorimit , me kusht që të ardhurat nga nxjerrja jashtë përdorimit janë të përfshira në fitimin e tatueshëm
6. Amortizimi i plotë vjetor është i zbritshëm në në vitin e blerjes apo të futjes në përdorim të aktivit, cilido prej këtyre viteve vjen mëvonë. Në vitin e nxjerrjes jashtë përdorimit amortizimi është i pazbritshëm.
7. Amortizimii kostove të blerjes ose ndërtimit, si dhe kostot e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të ndërtesave, instalimeve, dhe ndërtimet që shërbejnë për një periudhë prej më shumë se 15 vitesh llogaritet individualisht për çdo aktiv me normën e amortizimit 5% të këtyre kostove për periudhën tatimore.
8. Amortizimi i kostove të aktiveve jo të trupëzuara do të llogaritet në mënyrë individuale për secilin aktiv në masën 15% të këtyre kostove për periudhën tatimore.
9. Kur një aktiv siç është përmendur në paragrafin 5 dhe 6 del jashtë përdorimit gjatë një periudhe tatimore, vlera kontabël e mbetur për qëllime tatimore është e zbritshme në atë vit, me kusht që të ardhurat nga nxjerrja jashtë përdorimit të jenë përfshirë në fitimin e tatueshëm.
10. Amortizimi për kategoritë e mëposhtme të aktiveve do të llogaritet në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë;
11. Kompjuterët, sistemet e informacionit, produktet e programeve kompjuterike (softëare), dhe pajisjet e ruajtjes së të dhënave në 25%;
12. Të gjitha asetet e tjera të veprimtarive të biznesit në 20%.
13. Në çdo kategori, të përshkruar në paragrafin 8, përqindja e amortizimit, e specifikuar në këtë nen do të zbatohet mbi bazën e amortizimit të kategorisë përkatëse.
14. *'Baza e amortizimit'* është e barabartë me vlerën kontabël për qëllime tatimore të kategorisë përkatëse siç është regjistruar në bilancin e çeljes së periudhës tatimore:
15. duke shtuar koston e blerjes ose krijimit të aktiveve dhe koston e rikonstruksionit të aktiveve të kategorisë përkatëse gjatë periudhës tatimore; dhe
16. duke zbritur çmimin e shitjes së aktiveve dhe kompensimet e marra për konvertimin e aktiveve për shkak të fatkeqësisë natyrore ose ndryshimeve të tjera të pavullnetshme gjatë periudhës tatimore.
17. Në rastin kur baza e amortizimit është një shumë negative, kjo shumë i shtohet fitimittë tatueshëm dhe baza e amortizimit do të konsiderohet e barabartë me zero.
18. Në rastin kur baza e amortizimit nuk kalon 50,000 lekë, e gjithë baza e amortizimit do të konsiderohet një shpenzim i zbritshëm.
19. Në rastet e rivlerësimit të aktiveve të biznesit, amortizimi nuk do të lejohet për shumën e ri-vlerësuar.

**Neni 55**

***Vlerësimi i Inventarit***

Tatimpaguesi duhet vazhdimisht të përdorë metodën e njëjtë kontabël për vlerësimin e inventarit dhe të punës në progres. Metoda kontabël nuk mund të ndryshohet më shumë se një herë në pesë periudha tatimore.

**Neni 56**

***Zbritjet e Borxhit të Keq***

1. Zbritja lejohet për një pjesë të vlerës nominale të çdo arkëtimi nga një palë e palidhur që ishte përllogaritur si e ardhur, e cila mbetet e papaguar, dhe për të cilën tatimpaguesi në mënyrë të arsyeshme beson se borxhi nuk do të jetë tërësisht ose pjesërisht i likuiduar dhe tatimpaguesi ka ndërmarrë hapat e nevojshme për mbledhjen e borxhittë keq si vijon;
2. Deri në 20% të borxhit të keq, ku në fund të periudhës tatimore borxhi i keq është i papagueshëm për më shumë se 6 muaj;
3. Deri në 40% të borxhit të keq, ku në fund të periudhës tatimore borxhi i keq është i papagueshëm për më shumë se 12 muaj;
4. Deri në 60% të borxhit të keq, ku në fund të periudhës tatimore borxhi i keq është i papagueshëm për më shumë se 24 muaj;
5. Deri në 85% të borxhit të keq, ku në fund të periudhës tatimore borxhi i keq është i papagueshëmpër më shumë se 36 muaj.
6. Zbritja e plotë e borxhit të keq lejohet nëse kushtet e mëposhtme përmbushen në të njëjtën kohë:
7. Borxhi i keq hiqet nga librat kontabëltë tatimpaguesit, dhe
8. Të gjitha veprimet e mundshme ligjore për arkëtimin e borxhit janë ndërmarrë.
9. Kur një zbritje e një borxhit të keq është aplikuar më parë në një pretendim që është rënë dakord ose jo, shuma e rifituarduhet t’i shtohet fitimit të tatueshëm në vitin e rikuperuar, vetëm nëse është transferuar në lidhje menjë bashkim me përthithje, një transferim i një dege apo degëve të veprimtarisë, një bashkim/shkrirje apo ndarje, në një shoqëri përthithëse.

4) Paragrafi 1 i këtij Neni nuk zbatohet për institucionet financiare përfshirë shoqëritë e sigurimit.

**Neni 57**

Mbartja e Humbjeve

1. Nëse fitimi i tatueshëm rezulton në humbje në një periudhë tatimore, një humbje e tillë mund të kompensohet me fitimet e tatueshme në pesë periudhat e ardhshme tatimore, sipas parimit "humbja e parë më parë se humbja e fundit”.
2. Nëse gjatë periudhës tatimore pronësia direkte dhe/ose indirekte e kapitalit themeltar ose të drejtat votuese të një personi ndryshojnë me më shumë se 25% në vlerë ose në numër, paragrafi i mësipërm nuk zbatohet për humbjet e tatimpaguesit në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse tatimore.

3. Për humbjet që transferohen në lidhje me njëbashkim me përthithje , një transferim i një dege ose degëve të veprimtarisë, një bashkim ose një ndarje, paragrafi i mëparshëm nuk zbatohet. Bartja e humbjeve mund të përdoret nga shoqëria përthithëse për t’u kompensuar kundrejt fitimit të tyre të tatueshëm gjatë periudhave tatimore të mbetura siç parashikohet në paragrafin 1.

**Neni 58**

**Skema e taksimit të ndryshimit të pronësisë për sektorë tëveçantë**

1. Kjo skemë zbatohet për tatimpaguesit që:
	1. zotërojnë të drejta për shfrytëzimin e pasurive minerale, të drejta për shfrytëzimin e pasurive hidrokarbure ose të drejta të tjera për shfrytëzimin e burimeve natyrore tokësore dhe ujore, përfshirë detin në Republikën e Shqipërisë, si dhe informacionit që u përket këtyre të drejtave, të cilat për qëllime të këtij ligji, trajtohen si pasuri e paluajtshme.
	2. ushtrojnë veprimtari në fushën e telekomunkacioneve;
	3. ushtrojne veprimtari si institucione financiare

2.Nëse gjatë një periudhe tatimore pronësia direkte dhe/ose indirekte e kapitalit aksionar, kuotave, ose e të drejtave të votimit të një personi juridik të përmendur në pikën “1” më lart, ndryshon me më shumë se 20 % në vlerë ose numër aksionesh, apo kuotash, personi juridik trajtohet si të jetë duke shitur një pjesë proporcionale të të gjitha pasurive të tij menjëherë përpara ndryshimit. Personi juridik trajtohet si:

a)përfitues i të ardhurave nga shitja, e barabartë kjo me pjesën proporcionale të vlerës së tregut të aktivit në atë kohë; dhe

b) riblerës i aktivitpër të njëjtën vlerë.Pika 1 aplikohet në rastet kur personi juridik, për tre vitet paraardhëse, ka realizuar një mesatare qarkullimi prej 500 000 000 (pesëqind milionë) lekësh.

3.Kur një person juridik paguan tatimin mbi fitimin, sipas këtij ligji, bazuar në pikën 1, të këtij neni, çdo ndryshim pronësie i aksioneve ose interesave të ngjashёm që shkaktojnë ndryshimin është i përjashtuar nga tatimi mbi fitimin.

4. Një person juridik, i cili është subjekt i një ndryshimi të përmendur në pikën 1, të këtij neni, duhet të njoftojë autoritetet tatimore me detajet e ndryshimit brenda 45 ditëve nga koha kur ka ndodhur ndryshimi.

5.Personi juridik duhet të njoftojë administratën tatimore për një ndryshim pronësie të drejtpërdrejtë ose të tërthortë prej 10 % ose më shumë të kapitalit të saj ose të të drejtave të votës. Ndryshimi i pronësisë duhet të jetë objekt i nënndarjes “ii”, të shkronjës “e”, të nenit 4, të këtij ligji. Njoftimi duhet të kryhet brenda 45 ditëve nga ndryshimi i pronësisë. Kjo dispozitë nuk zbatohet në rastet kur zbatohet pika 3 e këtij neni.

6.Në rast të mosnjoftimit të autoriteteve tatimore, personi juridik dënohet sipas penaliteteve të përcaktuara në ligjin“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë

7. Parashikimet e këtij neni zbatohen në çdo rast, përveç kur ndryshimi i pronësisë (kapitalit aksionar, kuotave ose e të drejtave të votimit të një personi juridik) i nënshtrohet dispozitave të marrëveshjeve të ratifikuara për shmangien e tatimit të dyfishtë në fuqi.

**Part 5**

**Dispozita të Mbajtjes së Tatimit në Burim**

**Neni59**

***Agjenti i mbajtjes së Tatimit në Burim***

1. Çdo tatimpagues i tatimit mbi të ardhurat e korporatës, dhe cdo tatimpagues i tatimit mbi të ardhurat personale qërealizohen si të ardhura nga biznesi, si dhe cdo entitet tjetër juridik (“Agjenti i mbajtjes së Tatimit në Burim”) është i detyruar :
	1. TëMbajë tatimin kur paguan ndonjë të ardhur qëështësubjekt i mbledhjes,të tatimit të ardhurat e korporatësose tatimit mbi të ardhuratpersonalenëpërmjet mekanizmit tëmbajtjes sëkëtyre tatimevenë burim (“tatimi i mbajtur në burim”);
	2. Të transferojëshumën e saktë në afatin e kërkuar tëtatimittë mbajtur nëllogarinë e autoritetit kompetent, së bashku me njoftimin për tatimin e mbajtur.
	3. Të mbajëregjistrime të të ardhurave dhe tatimit të paguar, dhe t’ia vendosë në dispozicion ato autoritetit kompetent kur kërkohet nga ky i fundit, të dhëna këto të nevojshme për kontrollin e saktësisë së llogaritjes, mbajtjes dhe /ose pagesës së tatimit mbi të ardhurat.
2. Data e pagesës së të ardhurave subjekt tëmbajtjes së tatimit në burim, nënkupton ose datën në të cilën e ardhura është paguar, ose datën në të cilën agjenti i mbajtjes sëtatimit në burim ka llogariturdetyrimin në fjalë, cilado nga këto ngjarje ndodh mëherët. Në rastin e dividentit, subjekt i detyrimit të mbajtjes së tatimit në burim, i cili nuk është paguar, tatimi duhet të mbahet dhe të transferohet në fund të muajit të tretëpas muajit në të cilin organi stautor i shoqërisë ka vendosur mbi shpërndarjen e fitimit përkatës.
3. Agjenti i mbajtjes së tatimit është përgjegjës për pagesën e tatimit në emër të një tatimpaguesi tjetër njësoj si të ishte detyrimi i tij tatimor.
4. Agjenti i mbajtjes së tatimit detyrohet të deklarojë dhe paguajë tatimin e mbajtur në llogarinë e të ardhurave tëorganeve tatimore, deri në datën 20-të të muajit që pason muajine pagesës dhe mbajtjes së tatimit.

**Neni60**

***Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim***

1. Deklarata e tatimit të mbajtur duhet të dorëzohet sipas strukturës, përmbajtjes dhe me të dhënat e kërkuara nga aktet nënligjore në zbatimtë këtij Ligji, dhe duhet të ketë të paktëninformacionin e mëposhtëm:
	1. Të dhënat identifikuese të agjentit të mbajtjes në burim;
	2. Të dhënat identifikuese të tatimpaguesit të cilit i mbahet tatimi;
	3. Rezidencën tatimoretë tatimpaguesit të cilit i mbahet tatimi,në rast se tatimi mbahet në burim për një tatimpagues jorezident;
	4. Llojin e të ardhurave dhe shumën bruto të të ardhurës;
	5. Shumat e zbritshme, nëse aplikohen;
	6. Shumën e tatimit të mbajtur në burim;
	7. Datën e pagesës së të ardhurave.
2. Deklarata e tatimit të mbajtur në burim nuk shërben si certifikatë e tatimit të paguar në Republikën e Shqipërisë, derisa të certifikohet nga autoriteti kompetent tatimor.
3. Ministri përgjegjës për financat, përcakton formën dhe përmbajtjen e deklataës për tatimin e mbajtur në burim.
4. Deklarata e tatimit në burim dorëzohet sipas kërkesave tëparashikuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

**Neni61**

***Të ardhurat Subjekt i mbajtjes se Tatimit në Burim***

1. Të ardhurat në vijim janë subjekt i mbajtjes së tatimit në burim, pavarësisht nëse i paguhen një tatimpaguesi rezident, apo një tatimpaguesi jo-rezident:
2. dividendët dhe shpërndarjet e fitimit;
3. interesi;
4. honoraret dhe të ardhurat nga të drejtat e autorit;
5. qiratë për pasuritëqë nuk janë pjesë e aseteve të biznesit;
6. të ardhurat e individëve nga lojërat e fatit dhe kazinotë.
7. Të ardhurat e mëposhtme janë subjekt i mbajtjes së tatimit në burim, kur paguhen nga një tatimpagues rezident për një tatimpagues jo rezident:
8. pagesat për shërbime teknike, menaxhimi, dhe shërbime të konsulencës;
9. primet e sigurimit;
10. tarifat për menaxhimin dhe pjesëmarrjen në këshillat drejtues;
11. pagesat për ndërtime, instalime, montime ose punë mbikëqyrëse të lidhura me to;
12. pagesat për performancën e aktorëve, muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla të bëra për personat që punësojnë artistë ose sportistë ose veprojnë si ndërmjetës në organizimin e shfaqjeve apo performancave.
13. Të ardhurat e mëposhtme nuk janë subjekt i mbajtjes së tatimit në burim:
14. Të ardhurat e paguara personave të përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat e korporatiës;
15. Dividentët dhe shpërndarjet e fitimit sipas kushteve të përcaktuara në Nenin 31[Përjashtimi në pjesëmarrje] të Ligjit;

**Neni 61**

***Norma e mbajtjes sëTatimit në Burim***

Norma që aplikohet për mbajtjen e tatimit nëburim është15%, me përjashtim të normës së tatimit për dividentët dhe shpërndarjet e fitimit, e cila është 8%.

**Pjesa 6**

**Dispozita tëMbledhjes të Tatimit**

**Kapitulli1**

**Dispozita të Përgjithshme**

**Neni62**

***Deklarata Tatimore Vjetore***

1. Çdo tatimpagues me të ardhura të tatueshme, me përjashtim tëtë ardhurave subjekt i mbajtjes së tatimit në burim, është i detyruar të dorëzojë deklaratën vjetore tatimore në administratën tatimore qendrore jo më vonë se 31 mars të vitit vijues të periudhës tatimore, për të cilën është bërë deklarata.
2. Deklaratatatimore duhet të dorëzohet në formën e përcaktuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave për zbatimin e këtij ligji. Tatimpaguesit që mbajnë kontabilitet sipas kërkesave të ligjit përkatës, paraqesin deklaratën vjetore të të ardhurave të tatueshme, së bashku me bilancin, duke përfshirë anekset e tij, si dhe të dhëna të tjera të përcaktuara me udhëzimin e Ministrit të Financave për zbatimin e këtij ligji. Për qëllime fiskale, të dhënat e përfshira në dokumentet e lartpërmendura konsiderohen të pranuara kur ato miratohen nga administrata tatimore ose pas dy muajsh pas datës së dorëzimit zyrtar kur administrata tatimore nuk është përgjigjur zyrtarisht.
3. Tatimi për t’u paguar duhet të paguhet nga tatimpaguesi në llogarinë bankare të administratës tatimore pas paraqitjes së deklaratës vjetore të të ardhurave të tatueshme.

**Neni63**

***Kërkesat për Dokumentacion***

* + 1. Baza tatimore përcaktohet në bilancin e rakorduar të tatimit, duke rregulluar shpenzimet dhe të ardhurat e deklaruara në pasqyrën e të ardhurave, sipas mënyrës të përcaktuar në këtë Ligj. Struktura dhe përmbajtja e bilancit të rakorduar të tatimitpërcaktohet në aktet nënligjore tëmiratuaranga Ministri përgjegjës për Financat.
		2. Dokumenti i përdorur si bazë për justifikimin e shpenzimeve për qëllime tatimore, është fatura,sic përcaktohet në Ligjin 87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” për shitjet pa para në dorë-së, si dhe çdo dokument tjetër i përgatitur ose i nxjerrë në përputhje me udhëzimet e miratuara nga Ministri përgjegjës për Financat, për zbatimin e legjislacionit tatimor.

**Neni64**

***Parapagimet***

1. Tatimpaguesit janë të detyruar të bëjnëparapagime në avancë të detyrimit tatimor, nëse detyrimi tatimor vjetor mbi të ardhurat i pagueshëm,gjatë periudhës tatimore të mëparshme, ka qenë më i lartë se 30,000 lekë.
2. Parapagimet e detyrimit tatimor paguhen çdo muaj në shumën sa 1/12 e detyrimit të mëparshëm të tatimit mbi të ardhurat, në përputhje me paragrafin e mësipërm,brenda datës 20 të çdo muaji.
3. Ministri përgjegjës për financat sqaron me udhëzim procedurën, masën dhe ndryshimet në llogaritjen e parapagimeve

**Neni65**

***Deklarata plotësuese tatimore***

1. Në rastin kur tatimpaguesi konstaton se tatimi i pagueshëm në deklaratën e tij të fundit të të ardhurave duhet të ishte më i lartë ose humbja tatimore më e ulët, ai është i detyruar të dorëzojë një deklaratë tatimore shtesë dhe të paguajë diferencën midis tatimit tëdeklaruar më parë të pagueshëm dhe tatimit suplementar të pagueshëm brenda 30 ditëve nga konstatimi i diferencës. Penalitetet e llogariturasipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", ulen me 50% në qoftë se deklarata e tatimit suplementar paraqitet para lajmërimit tëkontrollit tatimor për periudhën përkatëse tatimore.
2. Në rastin kur tatimpaguesi konstaton se tatimi i pagueshëm në deklaratën e tij të fundit të të ardhurave duhet të ishte më i ulët ose humbja tatimore më e lartë, ai është i detyruar të dorëzojë një deklaratë tatimore shtesë brenda 30 ditëve nga konstatimi i diferencës. Shumat më të larta në lidhje me kompensimet ose zbritjet,mund të kërkohen vetëm në deklaratën tatimore shtesë mbi të ardhurat personale dhe që përmban shumëtatimi më të lartë për t'u paguar, sipas paragrafit 1 të këtij Neni.

**Kapitulli 2**

**Dispozitat e Mbledhjes së Tatimit mbi të Ardhurat Personale**

**Neni66**

***Agjenti Tatimor i Listë Pagesës***

1. Çdo person juridik, entitet ose person fizik qëkryenveprimtari ekonomike në territorin e Republikës së Shqipërisë, i cili paguan të ardhura nga punësimi për një tatimpagues të tatimit mbi të ardhurat personale, është i detyruar të mbajë tatimin mbi pagë për të ardhura të tilla, dhe të transferojë tatimin e mbajtur në Listë Pagesë në llogarinë e të ardhurave tëadministratës tatimore,jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës.
2. Agjenti tatimor i Listëpagesës, është i detyruar të mbajë tatimin sipas paragrafit 1 më sipër në;,
	1. Shkallën progresive të tatimit sipas Nenit 25 të këtij ligji, nëse tatimpaguesi i të ardhurave personale nënshkruan Deklaratën mbi statusin personal me këtë punëdhënës, sipas paragrafit 3 të nenit 24 të ligjit.
	2. 15% në rastet e tjera që nuk përfshihen në paragrafin “a” më sipër.
3. Agjenti tatimor i *ListëPagesës* është i detyruar të marrë në konsideratë në baza mujore 1/12 e zbritjeve nga baza e tatimit, sipas Nenit 22, paragrafi 1, kur llogarit në Listë Pagesëtatimin mbi të ardhurat për të punësuarin që ka nënëshkruar Deklaratën mbi statusin personal me këtë agjent tatimor të listëpagesës. Zbritjet dhe kompensimet sipas Nenit 22 paragrafi 2 dhe nenit 23 për të ardhurat nga biznesi, mund të kërkohen nga tatimpaguesit e tatimit mbi të ardhurat personale vetëm në deklaratën tatimore vjetore.
4. Cdo punëdhënës duhet të mbajnë regjistrime të të ardhurave të paguara dhe tatimit të mbajtur në përputhje me Udhëzimet e nxjerra nga Ministri përgjegjës për financat. Forma, përmbajtja, afatet dhe procedurat për dorëzimin e formularëve të deklarimit përcaktohen në Udhëzimin e Ministrit përgjegjës për financat, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji.
5. Agjenti tatimor i listëpagesës është përgjegjës për pagimin e tatimit në emër të tatimpaguesit të tatimit mbi të ardhurat personale, me të njëjtën përgjegjësi sikur ai të ishte borxhi i tij tatimor.
6. Tatimi i mbajtur në listëpagesë konsiderohet si parapagim tatimi mbi të ardhurat personale, i paguar nga një tatimpagues i tatimit mbi të ardhurat personale me të ardhurat nga punësimi.

**Neni67**

***Deklarata mbi Statusin Personal***

1. Agjenti tatimor i listëpagesës, kërkon që çdo punëmarrës të nënshkruajë Deklaratën për statusin personal, para pagesës së parë të të ardhurave të tatueshme të punësimit.
2. Tatimpaguesi i tatimit mbi të ardhurat personale nuk mund të nënshkruajë Deklaratën për statusin personal me më shumë se një agjent tatimor tëlistëpagesës për të njëjtin muaj kalendarik.
3. Deklarata mbi statusin personal përfshin të gjitha informacionet e nevojshme për të pretenduar zbritje nga e ardhura e tatueshme sipas Nenit 22 Paragrafi 1.
4. Në udhëezimin e Ministrit përgjegjës për financat parashikohet Formulari i Deklaratës mbi statusin personal qëplotësohet nga punëmarresi.

**Neni68**

***Deklarata vjetore e të ardhurave personale***

1. Tatimpaguesi i të ardhurave personale nuk është i detyruar të dorëzojë një deklaratë vjetore tatimore personale kur në periudhën tatimore nuk realizon më shumë se
	1. [*1,500,000*] lekëtë të ardhurave nga punësimi, dhe
	2. [*50,000*] lekëpërveç të ardhurave të punësimitqë nuk i nënshtrohen tatimit në burim sipas Kapitullit 5 të këtij ligji.

Nëse tatimpaguesi i përmendur në këtë paragraf nuk dorëzon deklaratën tatimore brenda 6 muajve pas përfundimit të periudhës tatimore, shuma e tatimit të pagave e pagueshme në të ardhurat e tij të punësimit gjatë periudhës tatimore konsiderohet detyrim tatimor mbi të ardhurat personale të tij.

1. Numri personal ikartës së identitetitpërdoret si një numër i identifikimit tatimor të tatimpaguesve rezidentë dhe jo-rezidentë të të ardhurave personale për qëllime të deklaratës tatimore mbi të ardhurat personale.
2. Deklarata vjetore e të ardhurave duhet të përmbajë të dhënat për të ardhurat bruto, shpenzimet e zbritshme, taksat e paguara gjatë periudhës tatimore dhe informacione të tjera përkatëse për llogaritjen e tatimit mbi të ardhurat personale dhe duhet të dorëzohet në strukturën e një formulari të lëshuar nga Ministria e Financave.
3. Në rastin kur tatimpaguesi dorëzon më shumë se një deklaratë për një periudhë tatimore deri më 30 prill, administrata tatimore merr parasysh vetëm atë më të fundit.

“Neni 69

**Deklarimi dhe pagesa nga personajoresidentë specifikë**

1. Një personi joresident, të përcaktuar sipas paragrafit 1. germa pika “v” të nenit 29, të këtij ligji, i kërkohet të përgatisë një deklaratë të të ardhurave të tatueshme, sipas udhëzimit të ministrit përgjegjës për financat. Deklarata duhet të dorëzohet sipas afatit të përcaktuar në nenin 62 të këtij ligji.
2. Në kohën e paraqitjes së deklaratës, sipas pikës 1, të këtij neni, personi joresident duhet të paguajë shumën e tatimit të deklaruar. Nenet 45 dhe 64, të këtij ligji, nuk zbatohen për këto raste.

**Pjesa 7**

**Dispozita kalimtare dhe Përfundimtare**

**Neni 70**

***Lehtësitë tatimore***

***Lehtësitë dhe përjashtimet tatimore të parashikuara në Ligjin Nr.*** 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar do vazhdojnë të aplikohen si më poshtë:

* 1. Për personat juridikë, të cilët ushtrojnë aktivitet për prodhimin/zhvillimin e *softëare*-ve, tatimi mbi fitimin me normën 5% do zbatohet deri në fund të vitit 2022.
	2. Për personat juridikë, të cilët zhvillojnë veprimtari ekonomike sipas ligjit nr. 38/2012, “Për shoqëritë e bashkëpunimit bujqësor”, shkalla e tatimit mbi fitimin është 5 % do zbatohet deri në fund të vitit 2025.
	3. Për subjektet (persona juridike dhe persona fizikë), të cilat zhvillojnë veprimtari pritëse të certifikuar si “agroturizëm”, sipas legjislacionit në fuqi në fushën e turizmit, shkalla e tatimit mbi fitimin 5 % do zbatohet sipas parashikimit të paragrafit 4 të nenit 28 të Ligjit ***Nr.*** 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.
	4. Për personat juridikë, të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomike në industrinë automotive, shkalla e tatimit mbi fitimin 5 % do zbatohet deri në fund të vitit 2025
	5. Për personat juridikë që operojnë nëstruktura akomoduese “Hotel/Resort me katër dhe pesë yje, status special”, sipas përcaktimit në legjislacionin e fushës së turizmit dhe që janë mbajtës të një marke tregtare të regjistruar dhe njohur ndërkombëtarisht “*brand name*”, përjashtimi nga tatimi mbi fitimin korporatv do vazhdojë të zbatohet sipas përcaktimeve të pikës “g” të nenit 18 të Ligjit ***Nr.*** 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.
	6. Për personat juridikë me të ardhura deri 14 milion lekë, norma e tatimit mbi fitimin korporativ 0 % e parashikuar në Ligjin ***Nr.*** 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, do aplikohet deri në fund të vitit 2026

**Neni71**

***Aktet nënligjore***

Ngarkohet Këshilli i Ministrave që brenda një periudhe 3 mujore nga hyrja në fuqi e këtij Ligji, të miratohë Vendimet e parashikuara në nenet ............ të këtij Ligji.

Ngarkohet Ministri përgjegjës për financat për nxjerrjen e akteve nënligjore në bazë dhe për zbatimin e këtij ligji.

**Neni 72**

***Shfuqizime***

Ligji Nr 8438, datë 28.12.1998 si dhe të gjitha aktet nënligjore në zbatim të tij, shfuqizohen me hyrjen në fuqi të këtij Ligji.

**Neni 73**

***Hyrja në fuqi***

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare dhe i shtrin efektet nga data 1 janar 2023.

1. [↑](#footnote-ref-2)