

FORMULARI I DEKLARIMIT DHE
PAGEËS SË TATIMIT MBI TË
ARDHURAT PERSONALE NGA BIZNESI



(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT): (3) _____
Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm: (4) _____
Adresa: Qyteti/Bashkia/Rrethi: (5) _____
Numri Telefonit: (6) _____
Kodi i aktivitetit ekonomik dhe pershkrimi (7) _____

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

Llogaritja e rezultatit

Të ardhurat, zbritjet dhe shpenzimet

(8/9) Te ardhura nga punesimi

Te ardhura nga biznesi

(10/11) Të ardhura nga aktiviteti ekonomik kryesor

(12/13) Të ardhura nga aktivitete të tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit

(14/15) Të ardhura nga dividendet

(16/17) Të ardhura të tjera nga investimet

(18/19) Të ardhura të tjera

(20/21) Te ardhurat nga biznesi Total

Të ushtrimit

Tatimore

(8)	(9)
(10)	(11)
(12)	(13)
(14)	(15)
(16)	(17)
(18)	(19)
(20)	(21)

(22) Zbritje nga baza tatimore

(23/24) Kompensim për fëmijet në ngarkim

(25) Zbritje shpenzime për arsimimin e fëmijëve

(26) Zbritje për pensionet private

(27) Zbritjet Total

Nr i fëmijëve

(23)
(nr. i fëmijëve më pak se 18 vjeç)

(22)
(24)
(25)
(26)
(27)

(28) Do të zbatoni regjimin e vecante për zbritjen e shpenzimeve?

Po ☐

Jo ☐

(29/30) Shpenzime të llogaritura sipas regjimit të vecante

(31/32) Kosto e mallrave, produkteve, apo shërbimeve të shitura

(33/34) Shpenzime të punës (paga + sigurime shoqërore e shëndetësore)

(35/36) Shpenzime administrative

(37/38) Amortizimi

(39/40) Shpenzime interesi dhe shpenzime të tjera të ngjashme

(41/42) Shpenzime të tjera financiare

(43/44) Shpenzimet Total

(29)	(30)
(31)	(32)
(33)	(34)
(35)	(36)
(37)	(38)
(39)	(40)
(41)	(42)
(43)	(44)

(45) Shpenzimet e pazbritshme

(45)

Rezultati nga biznesi

(46/47) Humbja (46) = (43) - (20) kur (43) > (20)

(47) = (44) - (45) - (21) + (27) kur (44) - (45) + (27) > (21)

(48/49) Fitimi (48) = (20) - (43) kur (20) > (43)

(49) = (21) - (27) - (44) + (45) kur (21) - (27) + (45) > (44)

(46)	(47)
(48)	(49)

Llogaritja e tatimit mbi të ardhurat personale

(50) Tatimi mbi të ardhurat personale nga biznesi

(51) Tatimi mbi të ardhurat nga punesimi

(52) Tatimi mbi të ardhurat personale i shtyrë

(53) Kreditimi i tatimit te huaj

(54) Kreditimi i tatimit te mbajtur ne burim

(55) Tatim mbi të ardhurat personale i detyrueshëm për t'u paguar

(55)=(50)+(51)-(52)-(53)-(54)

(50)
(51)
(52)
(53)
(54)
(55)

UDHEZUESI I PLOTESIMIT TE FORMULARIT TE DEKLARIMIT DHE PAGESES SË TATIMIT MBI TË ARDHURAT PERSONALE NGA BIZNESI

A. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

1. Numri serial gjenerohet nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve dhe shërben për të azhornuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
2. Periudha Tatimore është vjetore
3. Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT) është numri i dhënë nga QKB dhe që identifikon personin e tatueshëm .
4. Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm është emri me të cilin paraqitet veprimtaria dhe që shënohet në certifikatën e NIPT-it
5. Adresa qyteti bashkia tregohet vendi kryesor i ushtrimit të veprimtarisë. Kjo adrese është e treguar edhe në certifikatën e NIPT - it
6. Numri i Telefonit (nqs ka) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë ekonomike
7. Kodi i aktivitetit ekonomik dhe pershkrimi

B. Të ardhurat, zbritjet dhe shpenzimet

Llogaritja e rezultatit

8. Te ardhura nga punesimi janë të të ardhurat vjetore të punësimit gjatë periudhës ushtrimore
9. Te ardhura nga punesimi janë të ardhurat vjetore të punësimit gjatë periudhës tatimore

Ne rastet kur plotesohen rubrikat 8/9 nuk plotesohet rubrikat nga 10 deri 21

Të ardhura nga biznesi

Rubrikat për të ardhurat nga biznesi plotesohen kur nuk jemi përpara rasteve të të ardhurave nga punesimi (kur nuk janë në kushtet e plotesimit të rubrikës 8 dhe 9).

10. Të ardhura nga aktiviteti ekonomik kryesor janë të ardhurat nga aktiviteti kryesor që i përkasin periudhës ushtrimore
11. Të ardhura nga aktiviteti ekonomik kryesor janë të ardhurat nga aktiviteti kryesor që i përkasin periudhës tatimore. Kjo rubrike plotesohet për të ardhurat nga biznesi sipas nenit 13 të ligjit 29/2023. "Për Tatimin mbi të ardhurat"
12. Të ardhura nga aktivitete të tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit janë të ardhurat nga aktivitete të tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit që i përkasin periudhës ushtrimore
13. Të ardhura nga aktivitete të tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit janë të ardhurat nga aktivitete të tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit që i përkasin periudhës tatimore
14. Të ardhura nga dividendet janë të ardhurat nga investimi (divident) që i përkasin periudhës ushtrimore
15. Të ardhura nga dividendet janë të ardhurat nga investimi (divident) që i përkasin periudhës tatimore
16. Të ardhura të tjera nga investimet janë të ardhurat të tjera nga investimi që i përkasin periudhës ushtrimore
17. Të ardhura të tjera nga investimet janë të ardhurat të tjera nga investimi që i përkasin periudhës tatimore
18. Të ardhura të tjera janë të ardhurat të tjera që i përkasin periudhës ushtrimore
19. Të ardhura të tjera janë të ardhurat të tjera që i përkasin periudhës tatimore
20. Te ardhurat nga biznesi Total janë të ardhurat gjithsej që i përkasin periudhës ushtrimore rubrikat 10,12,14,16,18
21. Te ardhurat nga biznesi Total janë të ardhurat gjithsej që i përkasin periudhës tatimore rubrikat 11,13,15,17,19
22. Zbritje nga baza tatimore plotësohet nga tatimpaguesi i të ardhurave personale me të ardhura nga punesimi dhe/ose biznesi sipas nenit 22 të ligjit Nr 29/2023 "Për Tatim mbi të ardhurat"
23. Kompensim për fëmijet në ngarkim numri i fëmijë në ngarkim më pak se 18 vjeç
24. Kompensim për fëmijet në ngarkim shumë kompensimi për çdo fëmijë në ngarkim të tij më pak se 18 vjeç sipas pikës 4 të nenit 22 të ligjit Nr 29/2023 "Për Tatim mbi të ardhurat"
25. Zbritje shpenzime për arsimimin e fëmijëve janë shpenzimet korrente për arsimin e fëmijëve në ngarkim të tij. Tatimpaguesi i tatimit mbi të ardhurat personale me të ardhura vjetore të tatueshme nga punesimi dhe/ose të ardhura vjetore të tatueshme nga biznesi plotëson këtë rubrikë me kushtin që të ardhurat të jenë më pak se 1 200 000 lekë
26. Zbritje për pensionet private janë pensionet e marra nga një plan pensioni për fondet e pensione private dhe fondet e pensionit privat të krijuar me ligj të veçantë, përveç pensionit të paguar nga skema e kontributeve të detyrueshme.
27. Zbritjet Total është shuma e rubrikave 22, 24,25,26
28. Do të zbatoni regjimin e vecante për zbritjen e shpenzimeve? Personat fizikë, individ tregtar apo individ i vetëpunësuar me qarkullim vjetor deri në 10 000 000 lekë, zgjedhin dhe deklarojnë pranë administratës tatimore metodën të cilën do të zgjedhin. Kalimi nga një metodë në tjetrën nuk mund të bëhet më shpesh se një herë në tre vjet. Sqarim: Kur zgjidhet me "PO" rubrika 28 për plotesim, plotesohen automatikisht rubrikat 29 dhe 30 dhe plotesimi bëhet në referencë të rubrikave 20-21(të ardhura ushtrimore dhe tatimore). Nuk mund të zgjidhet me "PO" në rubrikën 28 në ato raste kur të ardhurat sipas rubrikës 20 dhe 21 janë më shumë se 10.000.000. Rubrika 29 dhe 30 llogaritet automatikisht me % perkatëse që përcaktohen në regjimin e vecante sipas kodit të aktivitetit ekonomik të pershkruar në rubrikën 7.

29. **Shpenzime te llogaritura sipas regjimit te vecante** janë shpenzimet e llogaritura nëse zgjidhni këtë regjim të veçantë sipas nenit 14 të ligjit Nr 29/2023 “Për Tatim mbi të ardhurat” ushtrimore
30. **Shpenzime te llogaritura sipas regjimit te vecante** janë shpenzimet e llogaritura nëse zgjidhni këtë regjim të veçantë sipas nenit 14 të ligjit Nr 29/2023 “Për Tatim mbi të ardhurat” tatimore
31. **Kosto e mallrave, produkteve, apo shërbimeve të shitura** janë kostot e mallrave, produkteve gjatë periudhës ushtrimore
32. **Kosto e mallrave, produkteve, apo shërbimeve të shitura** janë kostot e mallrave, produkteve gjatë periudhës tatimore
33. **Shpenzime të punës (paga + sigurime shoqërore e shëndetësore)** janë shpenzimet për paga , sigurime shoqërore dhe shëndetësore gjatë periudhës ushtrimore
34. **Shpenzime të punës (paga + sigurime shoqërore e shëndetësore)** janë shpenzimet për paga , sigurime shoqërore dhe shëndetësore gjatë periudhës tatimore
35. **Shpenzime administrative** janë shpenzimet administrative gjatë periudhës ushtrimore
36. **Shpenzime administrative** janë shpenzimet administrative gjatë periudhës tatimore
37. **Amortizimi është** amortizimi i aktiveve të biznesit gjatë periudhës ushtrimore
38. **Amortizimi është** amortizimi i aktiveve të biznesit gjatë periudhës tatimore
39. **Shpenzime interesi dhe shpenzime të tjera te ngjashme** janë shpenzimet për interesat dhe të tjera gjatë periudhës ushtrimore
40. **Shpenzime interesi dhe shpenzime të tjera te ngjashme** janë shpenzimet për interesat dhe të tjera gjatë periudhës tatimore
41. **Shpenzime të tjera financiare** janë shpenzimet financiare gjatë periudhës ushtrimore
42. **Shpenzime të tjera financiare** janë shpenzimet financiare gjatë periudhës tatimore
43. **Shpenzimet Total** janë shuma e shpenzimeve gjatë periudhës ushtrimore. Shumat e rubrikes 43 perbehen nga shumat e rubrikave 29,31,33,35,37,39,41.
44. **Shpenzimet Total** janë shuma e shpenzimeve gjatë periudhës tatimore.Shumat e rubrikes 44 perbehet nga shumat e rubrikave 30,32,34,36,38,40,42..
45. **Shpenzimet e pa zbritshme-** ne rubriken 45 plotesohet per shpenzimet e pazbritshme sipas ligjit 29/2023, por sduhet te kalojne me shume se vlera totale e rubrikes 44.

Rezultati nga biznesi

46. **Humbja** është diferenca midis shumës së shpenzimeve ushtrimore dhe të ardhurave ushtrimore $(43)-(20)$ me kushtin që $(43)>(20)$
47. **Humbja** është diferenca midis së shpenzimeve tatimore, shpenzimeve jo të zbritëshme dhe të ardhurave tatimore plus zbritjet në total $(47)=(44)-(45)-(21)+(27)$ me kushtin që $(44)-(45)+(27)>(21)$
48. **Fitimi** është diferenca midis të ardhurave ushtrimore dhe shpenzimeve ushtrimore Fitimi $(48)=(20)-(43)$ kur $(20)>(43)$
49. **Fitimi** është diferenca të ardhurave tatimore, zbritjet Total ,shpenzimet në total plus shpenzimet e pazbritshme $(49)=(21)-(27)-(44)+(45)$ kur $(21)-(27)+(45)>(44)$

Llogaritja e tatimit mbi të ardhurat personale

50. **Tatimi mbi të ardhurat personale nga biznesi** është vlefte e tatim të llogaritur **mbi të ardhurat personale nga biznesi** sipas pikës 2 të nenit 24 të ligjit Nr 29/2023 “Për Tatim mbi të ardhurat” duke ju referuar rubrikes 49.
51. **Tatimi mbi të ardhurat nga punesimi** është vlefte e tatim të llogaritur **mbi të ardhurat nga punesimi** sipas pikes 1 të nenit 24 të ligjit Nr 29/2023 “Për Tatim mbi të ardhurat” rubrika 9 minus rubriken 27.
52. **Tatimi mbi të ardhurat personale i shtyrë**
53. **Kreditimi i tatimit te huaj** Nëse gjatë një viti tatimor tatimpaguesi rezident i tatimit mbi të ardhurat personale realizon të ardhura tatimore nga burime jashtë territorit të Republikës 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.
54. **Kreditimi i tatimit te mbajtur ne burim**
55. **Tatim mbi të ardhurat personale i detyrueshëm për t’u paguar** është shume e Tatimi mbi të ardhurat personale nga biznesi , Tatimi mbi të ardhurat nga punesimi minus Tatimi mbi të ardhurat personale i shtyrë, Kreditimi i tatimit te huaj, Kreditimi i tatimit te mbajtur ne burim $(55)=(50)+(51)-(52)-(53)-(54)$