

UDHËZIM  
Nr. 1515, datë 3.4.2020

PËR DISA SHITESA DHE NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR. 5, DATË 30.01.2006 “PËR  
TATIMIN MBI TË ARDHURAT”, TË NDRYSHUAR

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të nenit 40 të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, Ministri i Financave dhe Ekonomisë

UDHËZON:

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

Në pikën 2.4 “Të ardhura të përjashtuara”, pas nënpikës 10 shtohet nënpika 10.1 me këtë përmbajtje:

1. “10.1 Të ardhurat e përfituara nga kalimi i së drejtës së pronësisë për banesën dhe/ose truallin, brenda lidhjes gjinore në familje, bashkëshort, bashkëshorte, fëmijë, vetëm një herë ndaj një përfituesi, nëpërmjet dhurimit dhe/ose heqjes dorë nga pasuria.

Në momentin e dhurimit, përveç aktit të dhurimit ose të heqjes dorë për kalimin e së drejtës së pronësisë së banesës dhe ose truallit, duhet të paraqitet dhe depozitohet pranë noterit, dokumenti/vërtetimi që provon lidhjen gjinore në familje ndërmjet palëve që mund të jenë bashkëshort/bashkëshorte, prind/fëmijë dhe anasjelltas.

Vlera e banesës dhe/ose truallit të dhuruar dhe/ose të përfituar nga heqja dorë e pasurisë brenda lidhjes gjinore në familje, për qëllime të llogaritjes së të ardhurës personale të përjashtuar nga tatimi sipas nenit 8.1 pika 11.1 të ligjit, është çmimi minimal fiskal i përcaktuar në udhëzimin e Këshillit të Ministrave “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banësive”, në momentin e dhurimit. Nëse çmimi i banesës/truallit të regjistruar në regjistrin kadastral sipas aktit përkatës noterial në momentin që është blerë/përfituar kjo pasuri nga dhuruesi, është më i madh se çmimi minimal fiskal në momentin e dhurimit/heqjes dorë nga pasuria, atëherë vlera e banesës/truallit është vlera sipas aktit të regjistruar në regjistrin kadastral.

Kjo e ardhur nga dhurimi brenda lidhjes gjinore për banesën dhe/ ose truallin, është e përjashtuar vetëm një herë për një përfitues.“

2. Në nënpikën 2.8.1.3 pas paragrafit të parë, shtohet paragrafi me këtë përmbajtje:

“Ky përjashtim nuk zbatohet për individët rezidentë ose jorezidentë të cilët janë të punësuar në më shumë se një punëdhënës. Këta individë deklarojnë në deklaratën e tyre vjetore të të ardhurave, në një shumë të vetme, të gjitha të ardhurat e siguruar nga punësimi, llogarisin shumën totale të detyrimit tatimor mbi pagat, zbrasin, kur është rasti, tatimin e mbajtur nga punëdhënësi dhe përcaktojnë shumën e detyrimit tatimor që duhet të paguajnë për buxhetin e shtetit. Ky parashikim zbatohet për individët të cilët kanë përfituar të ardhura nga punësimi nga më shumë se një punëdhënës duke filluar nga 1 janari 2020. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve asiston në çdo rast për përlogaritjen e tatimit për individët që realizojnë të ardhura nga punësimi në më shumë se një punëdhënës dhe me qëllim asistencën e tatimpaguesve, publikon në websit-in e saj një tabelë në format Excel-i që shërben si shembull llogaritje për çdo situatë.

### *Shembull*

*Supozojmë se individi "X" është i dypunësuar në dy subjekte, për të njëjtën periudhë tatimore (viti fiskal 2020).*

*-Paga bruto mujore e individit, nga puna në subjektin "A", është 60.000 lekë*

*-Paga bruto mujore e individit, nga puna në subjektin "B", është 30.000 lekë.*

*Subjekti "A", për të ardhurat nga paga në vlerën prej 60.000 lekë që i paguan si pagë bruto punëmarrësit, mban tatim në burim për të ardhurat nga paga në vlerën 3.900 lekë në muaj  $(60.000 - 30.000) * 13\%$  ose 46.800 lekë në vit  $(12 * 3.900 \text{ lekë})$ . Ndërkohë që subjekti "B", për të ardhurat nga paga në vlerën prej 30.000 (tridhjetë mijë) lekë që i paguan si pagë bruto punëmarrësit, i llogarit punëmarrësit 0 lekë për tatim mbi të ardhurat nga paga, meqenëse paga bruto prej 30.000 lekë është në kufirin përjashtues sipas përcaktimeve të ligjit.*

*Ky individ i dypunësuar dubet që, brenda datës 30 prill 2021, të plotësojë deklaratën vjetore të të ardhurave në të cilën të ardhurat mujore nga paga, do të llogariten si total i të ardhurave nga paga nga të gjitha burimet e punësimit të individit. Referuar shembullit që kemi supozuar, të ardhurat nga paga bruto mujore e individit, janë në total 90.000 lekë, dhe tatimi mbi të ardhurat nga paga llogaritet të jetë 7.800 lekë në muaj  $(90.000 - 30.000) * 13\%$  ose 93.600 lekë në vit  $(12 * 7.800 \text{ lekë})$ , ndërkohë që tatimi mbi të ardhurat nga paga që ky individ ka paguar për një vit është 46.800 lekë. Në këtë moment individit i lind detyrimi për pagimin e pjesës tjetër të tatimit mbi të ardhurat personale nga paga, i cili është 46.800 lekë  $(93.600 - 46.800)$  për periudhën tatimore të deklaratës."*

3. Në pikën 3.6 "Shpenzime të panjohura", bëhen ndryshimet e mëposhtme:

Në shkronjën "k", pas paragrafit të parë shtohet paragrafi me këtë përmbajtje:

*"Për tatimpaguesit eksportues, përjashtuar prodhuesit me material porositi, 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 panairë apo ekspozita jashtë vendit, njihen si shpenzime të zbritshme deri në masën 3 për qind të qarkullimit vjetor."*

Në shkronjën "m", paragrafi i dytë që fillon me "shpenzimet që tejkalojnë kufirin e përcaktuar në ligjin "Për sponsorizimet"..." deri në fund të tij ku fillon fjalia "shpenzimet për dieta ...", ndryshon me këtë përmbajtje:

*"Nuk njihen si shpenzime të zbritshme, për qëllime tatimore, shumat e sponsorizuara, që tejkalojnë kufijtë e përcaktuar në ligjin nr. 7892, datë 21.12.1994, "Për sponsorizimet", të ndryshuar.*

*Tatimpaguesve, persona fizikë a juridikë që paguajnë tatim mbi fitimin, shuma e sponsorizuar u njihet si shpenzim i zbritshëm deri në masën 3 për qind të fitimit para tatimit.*

*Në veçanti, tatimpaguesve, personave fizikë a juridikë që paguajnë tatim mbi fitimin, shuma e sponsorizuar për botuesit e shtypit dhe botimet e veprat letrare, shkencore, enciklopedike, si dhe për veprimtaritë kulturore, artistike e sportive, u njihet si shpenzim i zbritshëm deri në masën 5 për qind të fitimit para tatimit.*

*Për tatimpaguesit persona juridikë, të cilët realizojnë fitim vjetor të tatueshëm mbi 100 milionë lekë, shumat e sponsorizuara për veprimtaritë e ekipeve sportive, pjesë të federatave sportive të njohura nga legjislacioni në fuqi i fushës, të cilat janë brenda kufirit 5 % të fitimit para tatimit të parashikuar në ligjin nr. 7892, datë 21.12.1994, "Për sponsorizimet", të ndryshuar, për efekt të përlllogaritjes së tatimit mbi fitimin e periudhës tatimore, këto sponsorizime janë të zbritshme sa trefishi i vlerës së shumës së sponsorizuar. Mbartja e tyre në periudhat tatimore të ardhshme nuk lejohet.*

### *Shembull*

*Një tatimpagues ka rezultuar me fitim (të tatueshëm) përpara tatimit 1.000.000.000 lekë. Shpenzimet e sponsorizimit për atë vit financiar janë 40.000.000 lekë, pra 4 % të fitimit para tatimit e cila është më pak se norma e lejuar e sponsorizimit prej 5 % e fitimit para tatimit. Për llogaritjen e tatimit fitimi vlera 40.000.000 lekë do të njihet si shpenzim i zbritshëm sa trefishi i shumës së sponsorizuar pra 120.000.000 lekë. Tatim fitimi i llogaritur për t'u paguar është 132.000.000 lekë  $(1.000.000.000 - 120.000.000 \text{ leke}) * 15\%$ .*

Për të përfituar njohjen si shpenzime të zbritshme sa trefishi i shumës së sponsorizuar, tatimpaguesi duhet të disponojë “Autorizimin e sponsorizimit” të lëshuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Për lëshimin e autorizimit nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve zbatohet procedura e mëposhtme:

Autorizimi i Sponsorizimit për njohjen si shpenzim të zbritshëm për efekt të tatimit mbi fitimin të sponsorizimit me trefishin e shumës së sponsorizuar, jepet për sponsorizimet që kryhen për veprimtaritë e ekipeve sportive, pjesë të federatave sportive të njohura nga legjislacioni në fuqi i fushës. Çdo ekip sportiv që vërteton se është pjesë e federatave sportive të njohura sipas legjislacionit në fuqi “Për sportin”, mund të jetë subjekt i një sponsorizimi nga tatimpaguesit.

Dokumentacioni që paraqet tatimpaguesi sponsorizues në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për t’u pajisur me “Autorizimin e sponsorizimit” është si më poshtë:

1. Për përfituesin e sponsorizimit paraqet se:

a) merr pjesë ose ka të drejtë të konkurrojë në nivel amator ose profesionist sipas përcaktimit të bërë në ligjin nr. 79/2017 datë 27.04.2017 “Për sportin” dhe është pjesë e federatave sportive;

b) ushtron veprimtarinë sipas legjislacionit në fuqi për sportet, prej të paktën 1 viti;

c) nuk ka detyrime tatimore të pashlyera;

ç) nuk ka qenë i dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën e evazionit fiskale, mospagimit të detyrimeve tatimore apo falsifikimit të dokumenteve;

d) ka përmbushur të gjitha detyrimet që rrjedhin nga legjislacioni për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore;

dh) nuk është objekt i procedurave të falimentimit dhe/ose likuidimit apo ndonjë procedure tjetër të ngjashme;

e) nuk është pezulluar me vendim gjykatë.

2. Për tatimpaguesin sponsorizues paraqet:

a) një deklaratë në të cilën angazhohet të japë sponsorizim për ekipin sportiv pjesë e federatës sportive që kërkon mbështetje financiare;

b) Kontratën e sponsorizimit midis sponsorizuesit dhe përfituesit;

c) dokumentacion bankar ku vërteton shumën e sponsorizimit të transferuar në llogarinë bankare të të sponsorizuarit;

d) në çdo rast, të njoftojë organet tatimore për shumat që transferon në vijim në kuadrin e ‘Autorizimit të sponsorizimit’.

3. Deklarime të tjera që shoqërojnë kërkesën e tatimpaguesit sponsorizues dhe të subjektit të sponsorizuar:

a) Sponsorizuesi dhe i sponsorizuari paraqesin një program mbi zhvillimin e sportit në të cilin parashikohen: nevojat për sponsorizim, përdorimi i fondeve të sponsorizimit gjatë vitit (duke evidentuar fondet që do të përdoren për zhvillimin, përmirësimin dhe rinovimin e infrastrukturës sportive evidentimin e talenteve dhe nevojat për trajnim, mbulimin e shpenzimeve që rrjedhin nga organizimi i garave sportive), si dhe përfitimet që parashikohen të vijnë nga ky sponsorizim.

b) Deklaratën e të sponsorizuarit dhe sponsorizuesit, me anë të së cilës garantojnë vërtetësinë e të dhënave të dokumenteve dhe deklarimeve të paraqitura në aplikim;

c) Autorizimin me shkrim nga sponsorizuesi dhe i sponsorizuari, që pranojnë autoritetet tatimore për të kryer të gjitha verifikimet dhe kontrollet e nevojshme dhe në çdo kohë me qëllim garantimin e ligjit dhe të rregullave të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë mbi sponsorizimet;

ç) Vetëdeklarim se sponsorizuesi dhe i sponsorizuari nuk janë në një situatë apo rrethanë të konfliktit të interesit.

d) Dokumentacioni dhe/ose vërtetimet e kërkuara më sipër paraqitet në format origjinal ose kopje të noterizuara provuese të dokumentacionit të kërkuar.

Dhënia e “Autorizimit të sponsorizimit”

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve shqyrton dokumentacionin e paraqitur brenda 30 ditëve nga paraqitja e të dhënave të plota të kërkuara. Pas shqyrtimit të dokumentacionit vendos ose jo të miratojë dhënien e “Autorizimit të sponsorizimit”

Aplikimi për marrjen e “Autorizimit të sponsorizimit” refuzohet nëse:

Vërtetohet se aplikuesi nuk plotëson të gjithë kërkesat sipas procedurës së përcaktuar në këtë udhëzim; ose

Nga verifikimet dhe kontrollet të cilat mund të kryhen në çdo kohë tek sponsorizuesi dhe i sponsorizuari, vërtetohet se palët kanë paraqitur informacione, të dhëna apo dokumentacione të pavërteta në lidhje me informacionet, të dhënat apo dokumentacionin e kërkuar.”

Njohja si shpenzim i zbritshëm zbatohet pas lëshimit të “Autorizimit të sponsorizimit” nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, procedurë e cila nuk duhet të zgjasë më shumë se 30 ditë kalendrike nga momenti i aplikimit, sipas procedurave të parashikuara në këtë udhëzimin.”

Pas shkronjës “t”, shtohet shkronja “u” me këtë përmbajtje:

“u. Shpenzimet për donacione të cilat tejkalojnë nivelin 5% të fitimit para tatimit, në rastet e shpalljes së “gjendjes së fatkeqësisë natyrore” dhe brenda afatit të përcaktuar, të dhëna në mjete monetare të transferuara në llogaritë e thesarit, apo të dhëna në formën e pasurive të paluajtshme sipas procedurave të përcaktuara në vendimin e Këshillit të Ministrave për këtë qëllim.

Në rastet e shpalljes së “gjendjes së fatkeqësisë natyrore”, kur tatimpaguesit japin donacione të parashikuara sipas gurmës “p” të pikës 1, të nenit 21 të ligjit, por edhe sponsorizime sipas gurmës “j” të pikës “1” të nenit 21 të ligjit, konsiderohen si shpenzime jo të zbritshme shumë që tejkalojnë përkatësisht nivelin 5 % dhe 3% të fitimit para tatimit.”

4. Në pikën 3.11 “Mbartja e humbjeve”, pas paragrafit të parë, shtohet paragrafi me këtë përmbajtje:

“Për tatimpaguesit, të cilët investojnë mbi 1 miliard lekë në aktive afatgjata materiale që shërbejnë për aktivitete të tatueshme, në rast se fitimi i tatueshëm në një periudhë tatimore rezulton negativ, humbjet e rezultuara dhe të njohura nga organet tatimore mund të mbarten në pesë periudhat e ardhshme tatimore, sipas parimit “humbja e pare më përpara se ajo e fundit”.

Këta tatimpagues në momentin e dorëzimit të pasqyrave financiare brenda datës 31 mars duhet të paraqesin pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore dokumentacionin përkatës që provon se vlera e investimit është mbi 1 miliard lekë dhe mbartja e humbjes është ushtruar në përputhje me parashikimet e këtij paragrafi. Dokumentacioni që shërben për vërtetimin e vlerës së investimit është sipas rastit, pasqyrat financiare të audituara nga auditues ligjorë, shoqëruar me kontratat e investimeve, planin e investimit, projektet e miratuara nga organet përkatëse, nëse kërkohet miratimi për realizimin e investimit, si dhe argumentimin e ndryshimit të llogarive përkatëse (zërave të bilancit) të aktiveve afatgjata materiale, për të provuar që shoqëria është në procesin e realizimit të investimit. Ky dokumentacion do të paraqitet për çdo vit ushtrimor deri kur të arrihet vlera e kërkuar e investimit.

Drejtoria Rajonale Tatimore verifikon që mbartja e humbjes është kryer për 5 vite vetëm për tatimpaguesit, investimet e të cilëve kalojnë vlerën 1 miliard lekë.”

5. Në pikën 3.11/1 “Ndryshimi i pronësisë”, pas fjalisë së fundit “Pika 5 e nenit 27/1 përcakton referencën në ligjin...”, shtohen paragrafët me këtë përmbajtje:

“Bazuar në pikën 6 të nenit 27/1 të ligjit, përcaktimet e mësipërme në këtë udhëzim, zbatohen në çdo rast, përveç kur ndryshimi i pronësisë (kapitalit aksionar, kuotave ose e të drejtave të votimit të

