



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BORDI I MBIKËQYRJES PUBLIKE KOMISIONI I

PROVIMEVE TË AFTËSIVE PROFESIONALE

26.09.2026

“Zbatimi në praktikë i kërkesave të legjislacionit të tatimeve dhe taksave në Republikën e Shqipërisë”

TEZA

ALTERNATIVA (14 x 1 pikë)

1. **Shoqëria ALFA sh.p.k. konstaton se deklarata e TVSH-së e muajit mars 2025, e cila ka qenë më parë objekt kontrolli tatimor, përmban një gabim. Cila nga alternativat e mëposhtme është e saktë?**
 - a) Deklarata mund të korrigjohet në çdo rast brenda 36 muajve, pavarësisht kontrollit
 - b) Deklarata e kontrolluar nuk mund të ndryshohet më në asnjë rrethanë
 - c) Deklarata mund të korrigjohet në ulje të detyrimit, por vetëm me miratim paraprak të DRT-së
 - d) Deklarata e kontrolluar nuk mund të korrigjohet në ulje, por mund të ndryshohet nëse rezulton një detyrim më i madh se ai i dalë nga kontrolli.
 - e) Deklarata mund të korrigjohet vetëm nëse kontrolli është kryer më shumë se 12 muaj më parë.

Pergjigja e sakte eshte alternative d.

2. **Një tatimpagues konstaton një pasaktësi në një deklaratë tatimore të dorëzuar rregullisht, e cila nuk ka qenë objekt kontrolli tatimor. Sipas Ligjit për Procedurat Tatimore, e drejta për korrigjimin e deklaratës ushtrohet:**
 - a) Brenda 12 muajve nga data e dorëzimit
 - b) Brenda 24 muajve nga afati i dorëzimit
 - c) Brenda 36 muajve nga afati i dorëzimit të deklaratës fillestare
 - d) Brenda 5 viteve nga përfundimi i periudhës tatimore
 - e) Pa kufizim kohor, për sa kohë nuk ka filluar kontrolli tatimor.

Pergjigja e sakte eshte alternative c.

3. **Cili nga pohimet më poshtë mbi procesin e certifikimit të deklaratave tatimore nga kompanitë audituese është i vërtetë:**
 - a) Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se tre (3) vite të njëpasnjëshme
 - b) Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se katër (4) vite të njëpasnjëshme
 - c) Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se pesë (5) vite të njëpasnjëshme
 - d) Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se gjashtë (6) vite të njëpasnjëshme
 - e) Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se shtatë (7) vite të njëpasnjëshme.

Pergjigja e sakte eshte alternative b

4. Për tatimpaguesit, persona juridikë, që kërkojnë të ç 'regjistrohen, detyrimi për të deklaruar ndërpritet në:

- a) momentin e aplikimit të tyre për çregjistrim në Qendrën Kombëtare të Biznesit,
- b) momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit/bashkimit/ndarjes në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose gjykatë
- c) momentin e miratimit të çregjistrimit nga administrata tatimore
- d) momentin e miratimit të çregjistrimit nga Qendra Kombëtare e Biznesit
- e) asnjë nga sa më sipër.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

5. Kur administrata tatimore identifikon persona, të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomik - tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit:

- a) vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në QKB
- b) vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në QKB si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar
- c) vendos masën e bllokimit të mallrave dhe zbaton dënim në masën 15.000 lekë
- d) zbaton dënim në masën 15.000 lekë dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në QKB
- e) zbaton dënim në masën 15.000 lekë dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në QKB si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

6. Shoqëria "ALBA" sh.p.k. ushtron aktivitet hotelierie në territorin e Bashkisë X. Gjatë vitit 2026:

- ushtron aktivitetin në një ndërtesë në pronësi të saj;
- ofron akomodim në hotel kundrejt pagesës;
- vendos në fasadën e ndërtesës një tabelë me emrin dhe logon e hotelit;
- ndërton një shtesë të re të godinës së hotelit, për të cilën pajiset me lejen përkatëse të ndërtimit;
- gjatë vitit shet një truall në pronësi të shoqërisë të një shoqëri tjetër.

Cili nga kombinimet e mëposhtme përmban vetëm taksa vendore që mund të lidhen me veprimet e mësipërme?

- a) Taksa mbi ndërtesën; taksa e fjetjes në hotel; taksa e tabelës; taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja; taksa mbi kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme.
- b) Taksa mbi ndërtesën; TVSH-ja; taksa e fjetjes në hotel; taksa e ndikimit në infrastrukturë; taksa e tabelës.
- c) Taksa e fjetjes në hotel; tatimi mbi fitimin korporativ; taksa e tabelës; taksa mbi kalimin e së drejtës së pronësisë.
- d) Taksa mbi ndërtesën; taksa e fjetjes në hotel; akciza; taksa e ndikimit në infrastrukturë; taksa mbi kalimin e së drejtës së pronësisë.
- e) Taksa mbi ndërtesën; taksa e fjetjes në hotel; taksa e tabelës; tatimi mbi të ardhurat; TVSH-ja.

Pergjigja e sakte eshte alternative a.

7. Administrata Doganore është përgjegjëse për mbledhjen e të gjitha taksave të mëposhtme përveç:

- a) Taksës së artikujve plastikë dhe ambalazheve plastike të importuara
- b) Taksës së materialeve plastikë dhe ambalazheve plastike të importuara
- c) Taksës së lëndëve të para në forma primare, të importuara në krerët 3901 deri në 3914, të NKM-së, dhe që përdoren për prodhimin në vend të produkteve të plastikës
- d) Taksës së ambalazheve prej qelqi të importuara
- e) Taksës së ambalazheve prej qelqi të prodhuara në vend.

Pergjigja e sakte eshte alternative e.

8. Shoqëria ALBA sh.p.k., e regjistruar për TVSH dhe që kryen vetëm furnizime të tatueshme, ka regjistruar gjatë muajit gusht 2026 transaksionet e mëposhtme:

- TVSH 240,000 lekë për blerjen e një auto veturë 1+4 vende, e cila përdoret nga drejtori financiar për takime me klientët;
- TVSH 35,000 lekë për karburantin e përdorur nga kjo auto veturë;
- TVSH 80,000 lekë për riparimin dhe mirëmbajtjen e auto veturës;
- TVSH 120,000 lekë për blerjen e një automjeti të destinuar ekskluzivisht për t'u dhënë me qira klientëve, aktivitet që shoqëria e ushtron rregullisht;
- TVSH 60,000 lekë për pajisje kompjuterike të përdorura tërësisht në aktivitetin e tatueshëm.

Të gjitha blerjet janë të dokumentuara me fatura të rregullta tatimore.

Sa është TVSH-ja që shoqëria ka të drejtë të zbresë?

- a) 60,000 lekë
- b) 180,000 lekë
- c) 260,000 lekë
- d) 420,000 lekë
- e) 535,000 lekë.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

9. Nga kontrolli rezulton se tatimpaguesi ka dorëzuar një deklaratë të pasaktë, duke krijuar një detyrim tatimor të papaguar. Nuk provohet se pasaktësia është kryer me dashje. Penaliteti për deklarimin e pasaktë llogaritet:

- a) 0.6% e detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo për më shumë se 365 ditë kalendarike
- b) 0.06% e detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo për më shumë se 365 ditë kalendarike
- c) 10% e detyrimit të papaguar, pavarësisht kohëzgjatjes.
- d) 50% e detyrimit të papaguar në çdo rast.
- e) 100% e diferencës së konstatuar nga kontrolli.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

10. Shoqëria ALFA sh.p.k. ka rezultuar me humbje tatimore 12,000,000 lekë në vitin 2023 dhe 8,000,000 lekë në vitin 2024. Në vitin 2025 realizon fitim të tatueshëm, përpara kompensimit të humbjeve, prej 15,000,000 lekësh. Gjatë kësaj periudhe nuk ka pasur ndryshim në pronësinë apo aktivitetin e shoqërisë.

Cili është trajtimi i saktë për vitin 2025?

- a) Mund të kompensojë vetëm humbjen e vitit 2024, pasi është humbja më e fundit
- b) Mund të kompensojë 15,000,000 lekë, duke përdorur fillimisht humbjen e vitit 2023 dhe më pas 3,000,000 lekë nga humbja e vitit 2024; mbeten 5,000,000 lekë humbje për t'u mbartur
- c) Mund të kompensojë vetëm 12,000,000 lekë dhe duhet të paguajë tatim mbi 3,000,000 lekë
- d) Humbjet mund të kompensohen vetëm nëse secila prej tyre përdoret plotësisht brenda vitit të parë pasardhës
- e) Humbjet e viteve të ndryshme nuk mund të përdoren në të njëjtën periudhë tatimore.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

11. Shoqëria BETA sh.p.k. ushtron aktivitet në një nga sektorët që përfshihen në nenin 55 të Ligjit nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe plotëson kushtet e tjera të përcaktuara në këtë nen. Për tre vitet paraardhëse ajo ka realizuar qarkullim mesatar mbi 500,000,000 lekë. Investitori A zotëron 100% të BETA sh.p.k. Gjatë vitit 2025, ai i shet një investitor tjetër 30% të kuotave të BETA-s. Në momentin e ndryshimit të pronësisë, vlera e tregut e aktiveve të BETA-s është 800,000,000 lekë, ndërsa baza e tyre tatimore është 600,000,000 lekë. Cila alternativë përshkruan saktë trajtimin tatimor të BETA sh.p.k.?

- a) Nuk lind asnjë pasojë tatimore për BETA-n, pasi ajo nuk ka shitur vetë asnjë aktiv
- b) BETA konsiderohet sikur ka shitur 30% të të gjitha aktiveve të saj me vlerën e tregut menjëherë përpara ndryshimit të pronësisë dhe sikur i ka ri blerë ato me të njëjtën vlerë.
- c) BETA konsiderohet sikur ka shitur 100% të aktiveve të saj, pasi ndryshimi i pronësisë kalon 20%
- d) Tatimi llogaritet vetëm mbi çmimin me të cilin investitori A ka shitur kuotat dhe nuk lind asnjë efekt tatimor në nivelin e BETA-s
- e) Regjimi zbatohet vetëm nëse ndryshimi i pronësisë kalon 50%.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

12. Shoqëria BETA sh.p.k. blen më 1 korrik 2024 një makineri me vlerë 4,000,000 lekë dhe 800,000 lekë TVSH. Makineria përdoret tërësisht për aktivitet të tatueshëm dhe BETA zbret të gjithë TVSH-në. Duke filluar nga viti 2026, makineria përdoret 40% për aktivitet që sjell të drejtën e zbritjes dhe 60% për aktivitet të përjashtuar pa të drejtë zbritjeje. Cili është rregullimi i TVSH-së për vitin 2026?

- a) Nuk kryhet rregullim, sepse TVSH-ja është zbritur ligjërisht në vitin 2024
- b) 96,000 lekë TVSH duhet të korrigjohen në ulje të TVSH-së së zbritshëm
- c) 160,000 lekë TVSH duhet të korrigjohen në ulje të TVSH-së së zbritshëm
- d) 480,000 lekë TVSH duhet të korrigjohen menjëherë në vitin 2026
- e) 96,000 lekë TVSH mund të korrigjohen vetëm në fund të periudhës 5-vjeçare.

Pergjigja e sakte eshte alternative b.

13. Shoqëria GAMA sh.p.k., e regjistruar për TVSH, ka në magazinë mallra për të cilat ka ushtruar të drejtën e zbritjes së TVSH-së në blerje. Gjatë inventarit konstatohet se një pjesë e mallrave kanë kaluar afatin e përdorimit dhe duhet të asgjësohen. Cila nga alternativat e mëposhtme është e saktë?

- a) Në çdo rast, GAMA duhet të kthejë TVSH-në e zbritur në momentin e blerjes
- b) Mallrat konsiderohen automatikisht të shitura dhe GAMA duhet të llogarisë TVSH mbi çmimin e tyre të blerjes
- c) Nuk kryhet rregullim i TVSH-së së zbritur nëse dalja jashtë përdorimit për shkak të papërdorshmërisë ose kalimit të afatit provohet ose konfirmohet sipas procedurave përkatëse ligjore
- d) Nuk kryhet rregullim vetëm nëse vlera e mallrave të asgjësuar është më e vogël se 500,000 lekë
- e) TVSH-ja nuk rregullohet vetëm nëse mallrat i dhurohen një organizate jofitimprurëse.

Pergjigja e sakte eshte alternative c.

14. Shoqëria ALFA sh.p.k. ka një llogari të arkëtueshme prej 10,000,000 lekësh ndaj një klienti, palë e palidhur. Shuma është njohur më parë si e ardhur për qëllime tatimore. Në fund të vitit 2025, borxhi ka mbetur i papaguar prej 30 muajsh dhe shoqëria ka ndërmarrë hapat e nevojshëm për mbledhjen e tij. ALFA vlerëson se klienti nuk do të jetë në gjendje ta shlyejë plotësisht detyrimin. Cila është shuma maksimale e borxhit të keq që ALFA mund të zbresë në përcaktimin e fitimit të tatueshëm për vitin 2025?

- a) 2,000,000 lekë
- b) 4,000,000 lekë
- c) 6,000,000 lekë
- d) 8,500,000 lekë
- e) 10,000,000 lekë.

Pergjigja e sakte eshte alternative c.

PYETJE ME SHTJELLIM (4 pikë secila pyetje)

Pyetje 1: Një shoqëri eksportuese rezulton me teprice kreditore të TVSH-së mbi 400,000 lekë dhe kërkon rimbursimin e saj. Shpjegoni procedurën dhe afatet e rimbursimit të TVSH-së, duke analizuar veçmas rastet kur eksportet përbëjnë: (i) mbi 70%; (ii) mbi 50% deri në 70%; dhe (iii) 50% ose më pak të vlerës së përgjithshme të shitjeve.

Cilat kushte duhet të plotësojë një eksportues për t'u konsideruar “eksportues me risk zero”?

Zgjidhje Pyetja 1:

Për eksportuesit, kushti për të kërkuar rimbursimin është që TVSH-ja e zbritshme e kërkuar për rimbursim të jetë mbi 400,000 lekë. Ndryshe nga tatimpaguesit joeksportues, eksportuesit nuk kanë nevojë ta kenë mbartur tepricën kreditore për 3 periudha tatimore të njëpasnjëshme.

(i) Eksportet >70% e shitjeve totale

Nëse eksportet përbëjnë më shumë se 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet, dhe plotësohen njëkohësisht kushtet e tjera për statusin “eksportues me risk zero”, rimbursimi kryhet automatikisht brenda 30 ditëve nga paraqitja e kërkesës. Kërkesa nuk i nënshtrohet analizës së riskut përpara rimbursimit.

Për t'u konsideruar “eksportues me risk zero”, duhet të plotësohen njëkohësisht këto katër kushte:

1. eksportet për periudhën/periudhat për të cilat kërkohet rimbursimi janë më shumë se 70% e shitjeve totale, përfshirë eksportet;
2. tatimpaguesi ka aktivitet eksportues mbi 1 vit;
3. eksportet provohen me deklaratat doganore të eksportit, të lëshuara sipas legjislacionit doganor shqiptar;
4. tatimpaguesi nuk ka detyrime të papaguara për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

(ii) Eksportet >50% deri në 70%

Edhe këta eksportues rimbursohen brenda 30 ditëve, por ndryshimi kryesor është se i nënshtrohen analizës së riskut. Nëse analiza e riskut tregon nevojën për kontroll tatimor, mund të kryhet kontrolli, por e gjithë procedura, përfshirë kontrollin, duhet të përfundojë brenda afatit 30-ditor.

(iii) Eksportet ≤50%

Eksportuesit që nuk hyjnë në dy kategoritë e mësipërme rimbursohen brenda 60 ditëve nga paraqitja e kërkesës dhe kërkesa i nënshtrohet analizës së riskut.

Pyetje 2: Shoqëria shqiptare “ABC” sh.p.k., gjatë muajit maj 2026, kryen transaksionet e mëposhtme me shoqëri jo rezidente, të cilat nuk kanë seli të përhershme në Shqipëri:

1. Blerje pajisjesh kompjuterike nga një shoqëri italiane – 10,000 EUR;
2. Shërbime konsulence për implementimin e një sistemi të ri kompjuterik nga një shoqëri gjermane – 5,000 EUR;
3. Shërbime pastrimi zyra nga një individ i paregjistruar në organet tatimore – 10,000 Lekë;
4. Shërbim teknik në distancë për konfigurimin dhe mirëmbajtjen e sistemit IT nga një shoqëri jo rezidente – 3,000 EUR;
5. Pagesë për të drejtën e përdorimit të një software-i të një shoqërie jo rezidente, e cila përbën pagesë për të drejtën e përdorimit të pronësisë intelektuale – 4,000 EUR.

Duke supozuar se nuk zbatohen dispozitat e ndonjë marrëveshjeje për shmangien e tatimit të dyfishtë, përcaktoni sa është totali i tatimit në burim që duhet të mbahet nga shoqëria? (supozoni një kurs këmbimi 1 eur = 92 lek).

Zgjidhje Pyetja 2:

1) kemi të bëjmë me blerje mallrash dhe jo një nga kategoritë e pagesave që i nënshtrohen tatimit në burim, prandaj tatimi në burim është 0 lekë.

2) kemi të bëjmë me shërbim konsulence:

$$5,000 \times 92 = 460,000 \text{ lekë}$$

$$\text{Tatimi në burim} = 460,000 \times 15\% = 69,000 \text{ lekë.}$$

3) kemi të bëjmë me individ të peregjistruar në organet tatimore, pagesa për shërbimin nuk po i bëhet një personi fizik tregtar të regjistruar që e përfshin këtë të ardhur në aktivitetin e tij të biznesit. Kështu: Tatimi në burim = $10,000 \times 15\% = 1,500$ lekë. Administrata Tatimore dallon pikërisht pagesat ndaj subjekteve të regjistruara për aktivitetin normal të biznesit nga rastet ku zbatohet mbajtja në burim.

4) kemi të bëjmë me shërbim teknik:

$$3,000 \times 92 = 276,000 \text{ lekë}$$

$$\text{Tatimi në burim} = 276,000 \times 15\% = 41,400 \text{ lekë. Shërbimet teknike janë shprehimisht në kategorinë 15\%.}$$

5) kemi të bëjmë me pagesa për software-in e cila përbën pagesë për të drejtën e përdorimit të pronësisë intelektuale. Prandaj: $4,000 \times 92 = 368,000$ lekë

$$\text{Tatimi në burim} = 368,000 \times 15\% = 55,200 \text{ lekë. Pagesat për të drejtat e autorit/pronësinë intelektuale janë gjithashtu në normën 15\%.}$$

Totali i tatimit në burim = 69,000 + 1,500 + 41,400 + 55,200 = 167,100 lekë

Pyetje 3: Shoqëria “Alba” sh.p.k. ka dorëzuar brenda afatit deklaratën e tatimit mbi fitimin. Pas dorëzimit, shoqëria konstaton se në deklaratë nuk është përfshirë një e ardhur e tatueshme prej 2,000,000 lekësh, si rezultat i së cilës detyrimi tatimor i deklaruar është më i ulët se ai që duhej të ishte deklaruar. Në momentin e konstatimit të gabimit, administrata tatimore nuk ka filluar ende kontroll tatimor për këtë periudhë.

Shpjegoni:

- A ka të drejtë tatimpaguesi të korrigjojë deklaratën tatimore të dorëzuar më parë?
- Si duhet të veprojë tatimpaguesi për të korrigjuar gabimin dhe çfarë efekti ka korrigjimi mbi detyrimin tatimor?
- A e përjashton korrigjimi vullnetar tatimpaguesin nga kamatëvonesat dhe/ose penalitetet që mund të lidhen me detyrimin shtesë?
- A do të ishte e njëjtë situata nëse administrata tatimore do të kishte filluar tashmë një kontroll tatimor për të njëjtën periudhë dhe të njëjtin detyrim tatimor?

Zgjidhje Pyetja 3:

a) Po. Tatimpaguesi ka të drejtë të paraqesë deklaratë tatimore të ndryshuar, me kusht që të jetë brenda afatit ligjor prej 36 muajsh nga përfundimi i afatit të dorëzimit të deklaratës fillestare.

b) Si veprohet dhe cili është efekti?

Alba shpk duhet të paraqesë deklaratën e ndryshuar, duke përfshirë edhe të ardhurën e tatueshme prej 2,000,000 lekësh që ishte lënë jashtë.

Deklarata korrigjuese sjell rilloaritjen e detyrimit tatimor. Diferenca ndërmjet detyrimit të ri dhe atij të deklaruar/paguar më parë bëhet detyrim tatimor shtesë për t'u paguar.

Detyrimi shtesë do të ishte:

$$2,000,000 \times 15\% = 300,000 \text{ lekë.}$$

c) Jo. Fakti që tatimpaguesi e konstaton dhe korrigjon vetë gabimin nuk do të thotë se detyrimi shtesë trajtohet sikur të ishte deklaruar dhe paguar në afatin fillestar. Detyrimi shtesë lidhet me periudhën origjinale dhe zbatohen pasojat përkatëse për pagesën me vonesë.

Për detyrimin e papaguar ka penalitetin 0,06% të detyrimit të papaguar për çdo ditë, deri në maksimum 365 ditë kalendarike.

d) Jo, situata nuk do të ishte e njëjtë. Nëse administrata tatimore ka filluar tashmë një kontroll tatimor për të njëjtën periudhë dhe të njëjtin detyrim tatimor, tatimpaguesi nuk mund të paraqesë deklaratë tatimore të ndryshuar për atë periudhë dhe atë detyrim gjatë zhvillimit të kontrollit tatimor.

Në këtë rast, diferenca që lidhet me të ardhurën e padeklaruar prej 2,000,000 lekësh do të trajtohet në kuadër të procedurës së kontrollit tatimor, dhe administrata tatimore, në bazë të rezultateve të kontrollit, përcakton detyrimin tatimor shtesë dhe pasojat përkatëse.

Pyetje 4: Shoqëria ALFA sh.p.k. ka detyrime tatimore të papaguara në shumën 18,000,000 lekë. Administrata tatimore ka filluar procedurat e mbledhjes me forcë dhe ka vendosur masat përkatëse mbi pasuritë e shoqërisë.

Pas fillimit të këtyre procedurave ndodhin veprimet e mëposhtme:

- ALFA i transferon një automjet shoqërisë BETA sh.p.k., në të cilën ortaku i ALFA-s zotëron gjithashtu 60% të kapitalit. Në kontratë çmimi përcaktohet 1,500,000 lekë, ndërsa administrata tatimore konstaton se vlera e tregut është 4,000,000 lekë.
- ALFA i transferon pa kundër shpërblim vajzës së ortakut një pajisje me vlerë tregu 2,000,000 lekë.
- Shoqëria GAMA sh.p.k. i detyrohet ALFA-s 3,000,000 lekë për mallra të blera më parë. Administrata tatimore merr dijeni për këtë llogari të arkëtueshme dhe i dërgon GAMA-s njoftim që shumën që i detyrohet ALFA-s ta paguajë në favor të administratës tatimore.

Pas shitjes së pasurive të sekuestruara të ALFA-s, administrata arrin të arkëtojë vetëm 9,000,000 lekë nga detyrimi tatimor prej 18,000,000 lekësh.

Administrata tatimore vendos të ndjekë edhe personat e tretë.

Kërkohet:

- a) Analizoni nëse administrata tatimore mund t'i transferojë BETA sh.p.k. një pjesë të detyrimit tatimor të ALFA-s. Nëse po, përcaktoni shumën maksimale që mund t'i transferohet dhe argumentoni nëse merret për bazë çmimi 1,500,000 lekë i kontratës apo vlera e tregut 4,000,000 lekë.
- b) Analizoni nëse fakti që pajisja me vlerë 2,000,000 lekë i është kaluar vajzës së ortakut pa pagesë e përjashton atë nga mundësia e transferimit të detyrimit tatimor.
- c) Analizoni veprimin që administrata tatimore mund të ndërmarrë ndaj GAMA sh.p.k. për shumën 3,000,000 lekë që kjo shoqëri i detyrohet ALFA-s.

Zgjidhje Pyetja 4:

a) Po. Administrata tatimore mund t'i transferojë BETA-s një pjesë të detyrimit tatimor të ALFA-s.

Kur, pas shitjes së pasurisë së sekuestruar, detyrimi tatimor nuk është arkëtuar plotësisht, administrata tatimore mund të kërkojë përmbushjen e tij nga persona të tretë që, gjatë periudhës së mbledhjes me forcë, kanë përfituar pasuri nga tatimpaguesi debitor. Detyrimi që i transferohet personit të tretë përcaktohet duke u bazuar në vlerën e tregut të pasurisë së transferuar, jo domosdoshmërisht në çmimin e vendosur në kontratë. Në rastin konkret, pas ekzekutimit të pasurive të ALFA-s mbetet:

$18,000,000 - 9,000,000 = 9,000,000$ lekë detyrim i papaguar.

Automjeti i kaluar BETA-s ka vlerë tregu 4,000,000 lekë. Prandaj, shumë maksimale që mund t'i transferohet BETA-s mbi bazën e këtij transferimi është 4,000,000 lekë.

Nuk merret si kufi çmimi kontraktual prej 1,500,000 lekësh. Fakti që ortaku i ALFA-s zotëron edhe 60% të BETA-s nuk është elementi vendimtar për këtë mekanizëm; rëndësi ka që BETA ka përfitur pasuri nga tatimpaguesi debitor gjatë periudhës së mbledhjes me forcë.

b) Jo. Kalimi pa kundërshtim nuk e përjashton vajzën e ortakut nga mundësia e transferimit të detyrimit tatimor.

Rregulli lidhet me faktin që personi i tretë ka përfitur pasuri nga tatimpaguesi debitor gjatë periudhës së mbledhjes me forcë. Nuk kërkohet që personi i tretë ta ketë blerë pasurinë kundrejt pagesës.

Meqenëse pajisja ka vlerë tregu 2,000,000 lekë administrata mund t'i transferojë personit të tretë detyrimin deri në këtë vlerë, brenda kufirit të detyrimit tatimor të ALFA-s që vazhdon të jetë i papaguar.

Pra, dhurimi nuk e shmang mekanizmin e transferimit të detyrimit tatimor.

c) GAMA nuk ka marrë pasuri nga ALFA në kuptimin e mekanizmit të mësipërm. Përkundrazi, GAMA është debitor i ALFA-s: ajo duhet t'i paguajë ALFA-s 3,000,000 lekë.

Kur administrata tatimore ka dijeni se një palë e tretë ka një shumë monetare për t'i paguar tatimpaguesit debitor, ajo mund ta njoftojë palën e tretë që në vend që t'ia paguajë shumën tatimpaguesit debitor, ta derdhë atë në favor të administratës tatimore. Sipas informacionit aktual të DPT-së, detyrimi i palës së tretë për këtë pagesë fillon brenda 30 ditëve nga marrja e njoftimit. Nëse pala e tretë nuk paguan, ndaj saj mund të zbatohen procedurat e mbledhjes me forcë.

Pra, GAMA duhet të paguajë 3,000,000 lekë administratës tatimore, në vend që t'ia paguajë ALFA-s.

Pyetje 5: Shoqëria ALBA sh.p.k. është depozitues i miratuar dhe prodhon birrë në një magazinë fiskale në Shqipëri. Gjatë muajit gusht 2026 kryhen veprimet e mëposhtme:

1. Prodhohen 100,000 litra birrë, të cilat vendosen dhe qëndrojnë në magazinën fiskale nën regjimin e pezullimit të detyrimeve.
2. 60,000 litra nxirren nga magazina fiskale dhe u shiten distributorëve në Shqipëri për konsum në tregun vendas.
3. 20,000 litra dërgohen nga magazina fiskale e ALBA drejt një magazine tjetër fiskale, duke vazhduar të jenë nën regjimin e pezullimit të detyrimeve.
4. Gjatë inventarizimit konstatohet se 5,000 litra janë nxjerrë nga magazina fiskale pa dokumentacionin përkatës dhe janë shitur në tregun vendas.

Kërkohet:

- a) Përcaktoni nëse lind detyrimi për pagesën e akcizës për 100,000 litrat e prodhuar. Nëse po, përcaktoni si llogaritet akciza.
- b) Identifikoni personin përgjegjës për pagesën e akcizës për 60,000 litrat e hedhura rregullisht për konsum.
- c) Si trajtohet për qëllime të akcizës nxjerrja e parregullt e 5,000 litrave dhe cilët persona mund të mbajnë përgjegjësi për pagesën e akcizës?

Zgjidhje Pyetja 5:

1) 100,000 litrat e prodhuar

Nuk lind ende detyrimi për pagesën e akcizës për të gjithë 100,000 litrat vetëm për faktin se janë prodhuar. ALBA sh.p.k është depozitues i miratuar dhe birra prodhohet dhe mbahet në një magazinë fiskale nën regjimin e pezullimit të detyrimeve. Ligji lejon që prodhimi, përpunimi dhe mbajtja e produkteve të akcizës të bëhen në këtë regjim. Detyrimi lind kur produkti hidhet për konsum, ku përfshihet edhe dalja, e rregullt ose e parregullt, nga regjimi i pezullimit.

2) 60,000 litrat e hedhura rregullisht për konsum

Për 60,000 litrat kemi dalje nga magazina fiskale dhe shitje distributorëve në tregun vendas. Kjo përbën hedhje për konsum, ndaj lind detyrimi për pagesën e akcizës.

Personi përgjegjës është ALBA sh.p.k., në cilësinë e depozituesit të miratuar që kryen nxjerrjen e produkteve nga regjimi i pezullimit të detyrimeve. Ligji përcakton depozituesin e miratuar si një nga personat përgjegjës për akcizën kur produktet nxirren nga regjimi i pezullimit.

3) 20,000 litra të transferuar nga magazina fiskale në një magazinë tjetër fiskale

Për 20,000 litrat nuk lind detyrimi për pagesën e akcizës në momentin e transferimit, për sa kohë lëvizja nga një magazinë fiskale në tjetrën kryhet rregullisht dhe produktet vazhdojnë të jenë nën regjimin e pezullimit të detyrimeve.

4) 5,000 litrat e nxjerra në mënyrë të parregullt

Dalja e parregullt e produkteve të akcizës nga regjimi i pezullimit konsiderohet hedhje për konsum. Për rrjedhojë, akciza bëhet e pagueshme për të gjithë 5,000 litrat.

Për pagesën mund të mbajnë përgjegjësi depozituesi i miratuar dhe/ose personat e tjerë që kanë marrë pjesë në nxjerrjen e parregullt, sipas kushteve të përcaktuara në ligj.

Pyetje 6: Shoqëria ALBA sh.p.k. gjatë vitit 2026 u siguron punëmarrësve të saj, përveç pagës, përfitimet e mëposhtme:

1. Drejtorit të shitjeve i jep një telefon dhe laptop, të cilat mbeten pronë e shoqërisë dhe përdoren për kryerjen e detyrave të punës.
2. Për punonjësit që punojnë në selinë e shoqërisë, siguron vaktin e drekës në mensën e shoqërisë, në të njëjtat kushte për të gjithë punonjësit.
3. Për një punonjës të dërguar në një takim pune jashtë Tiranës, shoqëria paguan hotelin dhe shpenzimet e udhëtimit, të dokumentuara dhe të kryera për qëllime të punës.
4. Për Administratorin paguan anëtarësimin vjetor në një klub sportiv, i cili përdoret prej tij për qëllime personale.

Kërkohet: Për secilin nga rastet e mësipërme, përcaktoni dhe argumentoni si do të trajtohen për qëllime të tatimit mbi të ardhurat nga punësimi përfitimet e mësipërme.

Zgjidhje Pyetja 6:

1. Telefoni dhe laptopi. Nuk trajtohen si përfitim i tatueshëm i drejtorit, sepse pajisjet mbeten pronë e punëdhënësit dhe përdoren për kryerjen e detyrave të punës. Pra nuk kemi një përfitim personal që duhet t'i shtohet pagës së tatueshme.

2. Vakti në mensë. Nuk trajtohet si e ardhur e tatueshme nga punësimi kur ushqimi sigurohet nga punëdhënësi në ambientet e tij dhe ofrohet në kushte të njëjta për punonjësit. Vaktet e siguruar nga shoqëria, jo në para që i jepen individualisht punonjësit, nuk trajtohen si e ardhur e tatueshme nga punësimi.

3. Kompensimi prej 20,000 lekësh në para. Pagesa mujore në para, e paguar së bashku me pagën, përfshihet në të ardhurat e tatueshme nga punësimi. Pra, 20,000 lekët i shtohen të ardhurave të tatueshme të punonjësit për muajin përkatës.

4. Hoteli dhe udhëtimi. Nuk përbëjnë të ardhura të tatueshme të punonjësit, sepse janë shpenzime të lidhura me udhëtimin për qëllime pune, të përballuara nga punëdhënësi dhe të dokumentuara.

5. Klubi sportiv. Këtu kemi përfitim personal të punëmarrësit. Shoqëria po përballon një shpenzim që i sjell përfitim personal menaxherit dhe nuk lidhet me kryerjen e detyrave të punës. Për rrjedhojë, vlera e anëtarësimit trajtohet si përfitim në natyrë dhe pjesë e të ardhurave të tatueshme nga punësimi.

Pyetje 7: Shoqëria ALBA sh.p.k. ka realizuar për vitin 2025 fitim para tatimit prej 100,000,000 lekësh. Gjatë vitit, shoqëria ka kryer sponsorizimet e mëposhtme:

- 6,000,000 lekë për një veprimtari sportive;
- 4,000,000 lekë për një veprimtari me karakter social, e cila plotëson kushtet ligjore për t'u trajtuar si sponsorizim.

Supozohet se sponsorizimet janë të dokumentuara dhe plotësojnë kushtet e tjera të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Nuk aplikohen dispozitat e veçanta për zbritjen sa trefishi të sponsorizimeve të ekipeve sportive.

Kërkohet: Llogaritni shumën totale të sponsorizimeve që njihet si shpenzim i zbritshëm për qëllime të tatimit mbi të ardhurat e korporatës.

Zgjidhje Pyetja 7:

1. Sponsorizimi sportiv – 6,000,000 lekë

Kufiri maksimal: $100,000,000 \times 5\% = 5,000,000$ lek

Janë sponsorizuar 6,000,000 lekë, prandaj:

- 5,000,000 lekë: shpenzim i zbritshëm;
- 1,000,000 lekë: shpenzim i pazbritshëm.

2. Sponsorizimi për veprimtarinë sociale – 4,000,000 lekë

Për sponsorizimet e tjera kufiri është: $100,000,000 \times 3\% = 3,000,000$ lek

Prandaj:

- 3,000,000 lekë: shpenzim i zbritshëm;
- 1,000,000 lekë: shpenzim i pazbritshëm.

Shuma totale e sponsorizimeve që njihet si shpenzim i zbritshëm është 8,000,000 lekë.

Pyetje 8: Shoqëria ALBA sh.p.k. prodhon dhe tregton pije në Shqipëri. Gjatë muajit gusht 2026 kryen veprimet e mëposhtme:

1. Importon 10,000 kg pije të gatshme, të paketuara në ambalazhe plastike njëpërdorimshme. Nga pesha totale e mallit të importuar, 600 kg përfaqësojnë peshën e ambalazhit plastik.
2. Blen nga një prodhues shqiptar 5,000 kg ambalazhe plastike njëpërdorimshme, të cilat do t'i përdorë për paketimin e pijeve të prodhuara prej saj.
3. Importon 8,000 kg pije në shishe qelqi njëpërdorimshme. Pesha e ambalazhit prej qelqi është 2,000 kg.
4. Gjatë të njëjtit muaj, shoqëria eksporton jashtë Shqipërisë një pjesë të produkteve të prodhuara prej saj, të paketuara në ambalazhet plastike të blera në Shqipëri.

Kërkohet: Përcaktoni për secilin nga transaksionet 1–4 nëse lind detyrimi për taksën kombëtare të ambalazheve dhe identifikoni subjektin që mban barrën e taksës dhe administratën/agjentin që e mbledh atë.

Zgjidhje Pyetja 8:

1. Importi i pijeve të gatshme në ambalazh plastik

Edhe këtu lind detyrimi për taksën, megjithëse ALBA nuk po importon ambalazhin bosh. Ligji e shtrin taksën edhe te mallrat e importuara të ambalazuara në plastikë, kur plotësohen kriteret përkatëse të përbërjes së ambalazhit. Administrata doganore ka kode të posaçme edhe për “mallra në ambalazh plastik”. Taksa paguhet nga ALBA shpk si importues dhe mbledhet nga administrata doganore.

2. Blerja e 5,000 kg ambalazheve nga një prodhues shqiptar

Këtu kemi prodhim vendas, jo import. Taksa lidhet me prodhimin vendas sipas rregullave përkatëse dhe nuk është ALBA shpk ajo që bëhet tatimpaguese e taksës vetëm sepse blen ambalazhet. Detyrimi për deklarimin dhe pagesën e taksës për produktin e prodhuar në vend i takon prodhuesit vendas, ndërsa administrimi bëhet

nga administrata tatimore. ALBA shpk, si blerëse e ambalazhit të prodhuar në Shqipëri, nuk paguan një taksë të re ambalazhi në momentin e blerjes.

3. Importi i pijeve në shishe qelqi njëpërdorimshme

Në këtë rast, nuk kemi informacion të mjaftueshëm për të përcaktuar se sa përqind e masës së përgjithshme të ambalazhit është material prej qelqi. Sipas rregullit aktual, taksa për mallrat e importuara të ambalazuara, aplikohet kur materiali prej qelqi përbën të paktën 80% të masës së përgjithshme të ambalazhit. Në këtë rast pesha e ambalazhit prej qelqi është 2,000 kg, por nuk jepet informacion mbi masën totale të ambalazhit; prandaj nuk mund të përcaktohet nëse lind detyrimi për taksën kombëtare të ambalazheve.

Pyetje 9: Një person i tatueshëm A në Gjermani, i kontraktuar nga një person i tatueshëm B i vendosur në Francë, i kryen këtij të fundit një shërbim projektimi mbi ndërtimin e një qendre sportive në Shqipëri. Personi i tatueshëm B është kontraktuar për kryerjen e këtij shërbimi nga Federata Shqiptare e Futbollit. Personi i tatueshëm B në Francë pasi merr shërbimin prej shoqërisë gjermane A, ia faturon atë Federatës Shqiptare të Futbollit. Shërbimi i kryer është projektimi i qendrës sportive në Tiranë.

- a) Përcaktoni cili është vendi i furnizimit lidhur me shërbimin.
- b) Si duhet të veprojnë shoqëria gjermane dhe shoqëria franceze për qëllime të TVSH?
- c) Si duhet të veprojë Federata Shqiptare e Futbollit për qëllime të TVSH?

Zgjidhje Pyetja 9:

a) Vendi i furnizimit

Vendi i furnizimit është Shqipëria, sepse shërbimi i projektimit lidhet drejtpërdrejt me një pasuri të paluajtshme që ndodhet në Shqipëri, konkretisht me qendrën sportive në Tiranë.

b) Shoqëria gjermane dhe shoqëria franceze

Shoqëria gjermane faturon Shoqërine Franceze sipas legjislacionit në vendet përkatëse.

Kurse, Shoqëria franceze mund të emërojë një përfaqësues tatimor në Shqipëri dhe të paguajë TVSH-në në Shqipëri për shërbimin që i furnizon Federatës Shqiptare.

c) Nëse Shoqëria franceze nuk ka emëruar një përfaqësuesi tatimor në Shqipëri, atëherë përgjegjës për të paguar TVSH-në në Shqipëri është Federata Shqiptare.

USHTRIME (10 x 5 pikë)

Ushtrimi 1

Shoqëria ALBA sh.p.k., e regjistruar për TVSH në Shqipëri, ushtron disa aktivitete ekonomike. Gjatë vitit 2025 ajo ka realizuar furnizimet e mëposhtme, pa TVSH:

- shitje mallrash në tregun shqiptar: **40,000,000 lekë**;
- eksporte mallrash jashtë Shqipërisë: **20,000,000 lekë**;
- shërbime *zhvillimi software* në vlerën **15,000,000 lekë**, të ofruara për një shoqëri të regjistruar dhe me seli në Gjermani;
- të ardhura prej **25,000,000 lekësh nga interesa të përfituara nga dhënia e huave**, duke supozuar se transaksionet plotësojnë kushtet ligjore për trajtimin si shërbime financiare sipas nenit 53 të ligjit për TVSH-në.

Gjatë të njëjtit vit, shoqëria ka kryer shpenzime për qira zyre, energji, kontabilitet dhe shërbime të tjera administrative në vlerën 900,000 lekë (përfshirë TVSH) që lidhen me të gjithë aktivitetin e shoqërisë dhe nuk mund t'i atribuohen drejtpërdrejt njërit prej aktiviteteve.

Kërkohet:

- a) Klasifikoni furnizimet e realizuara nga ALBA sh.p.k. sipas trajtimit të tyre për qëllime të TVSH-së.
- b) Llogaritni TVSH-në për vitin 2025.

Zgjidhje Ushtrimi 1:

a) Klasifikimi

Furnizimi	Vlera	Trajtimi TVSH	Libri i shitjeve
Shitje mallrash në Shqipëri	40,000,000	I tatueshëm me 20%	Shitje të tatueshme 20%
Eksporte mallrash	20,000,000	0%, me të drejtë zbritjeje	Eksporte
Software development për shoqërinë në Gjermani	15,000,000	Vendi i furnizimit jashtë Shqipërisë; pa TVSH shqiptare, por me të drejtë zbritjeje	Shitje pa TVSH
Interesa nga huadhënia	25,000,000	Shërbim financiar i përjashtuar, pa të drejtë zbritjeje	Shitje të përjashtuara

b) TVSH-ja e zbritshme

TVSH-në që përmbajnë 900,000 lekët, sepse shpenzimet janë “me TVSH”:

Vlera pa TVSH e shpenzimeve është 750,000 lekë.

Meqenëse këto shpenzime janë të përbashkëta për aktivitetet që sjellin të drejtë zbritjeje dhe aktivitetin financiar të përjashtuar, zbatohet koeficienti i zbritjes.

Në numërues do të kemi:

- shitje të tatueshme: 40 mln
- eksporte: 20 mln

- shërbime software jashtë Shqipërisë që sjellin të drejtën e zbritjes: 15 mln
- Pra: Në emërues shtojmë edhe aktivitetin financiar të përjashtuar:

Koeficienti:

$$K_z = \frac{75}{100} = 75\%$$

TVSH e zbritshme:

$$150,000 \times 75\% = \boxed{112,500 \text{ leke}}$$

Pra, përgjigja është 112,500 lekë TVSH e zbritshme.

Ushtrimi 2

Shoqëria **ALFA sh.p.k.**, e regjistruar për TVSH, kryen njëkohësisht veprimtari që japin të drejtën e zbritjes së TVSH-së dhe veprimtari të përjashtuara pa të drejtë zbritjeje.

Gjatë vitit 2026 realizon:

Furnizimet	Vlera pa TVSH
------------	---------------

Shitje mallrash në Shqipëri me TVSH 20%	60,000,000 lekë
---	-----------------

Eksporte mallrash me shkallë 0%	20,000,000 lekë
---------------------------------	-----------------

Furnizime të përjashtuara pa të drejtë zbritjeje	40,000,000 lekë
--	-----------------

Gjatë vitit ka përballuar gjithashtu:

1. TVSH 1,800,000 lekë për blerje që lidhen drejtpërdrejt vetëm me shitjet e tatueshme në Shqipëri.
2. TVSH 400,000 lekë për blerje që lidhen drejtpërdrejt vetëm me eksportet.
3. TVSH 600,000 lekë për shpenzime që lidhen drejtpërdrejt vetëm me furnizimet e përjashtuara.
4. TVSH 1,200,000 lekë për shpenzime të përgjithshme administrative, të cilat përdoren për të tre aktivitetet dhe nuk mund të alokohen drejtpërdrejt.

Përveç sa më sipër, më 1 korrik 2024, ALFA kishte blerë një makineri me vlerë 10,000,000 lekë + 2,000,000 lekë TVSH. Makineria ishte përdorur në vitet 2024 dhe 2025 100% për aktivitetin e tatueshëm, ndaj ALFA kishte zbritur të gjithë TVSH-në prej 2,000,000 lekësh.

Nga **1 janari 2026**, për shkak të ndryshimit të aktivitetit, makineria përdoret:

- 70% për prodhimin e mallrave që shiten me TVSH;
 - 30% për realizimin e furnizimeve të përjashtuara pa të drejtë zbritjeje.
- Supozoni se kjo mënyrë përdorimi vazhdon gjatë gjithë vitit 2026.

Kërkohet:

- a) Llogaritni koeficientin e zbritjes së TVSH-së për vitin 2026.
- b) Përcaktoni TVSH-në e zbritshëm nga secila prej katër kategorive të blerjeve të mësipërme.
- c) Përcaktoni nëse ndryshimi i përdorimit të makinerisë në vitin 2026 sjell rregullim të TVSH-së së zbritur në vitin 2024 dhe llogaritni shumën e rregullimit për vitin 2026.
- d) Supozoni, në mënyrë të pavarur nga pika (c), se më **1 korrik 2026** ALFA e shet makinerinë

nëpërmjet një furnizimi që, sipas ligjit, është **i përjashtuar nga TVSH-ja**. Llogarisni rregullimin e TVSH-së, nëse duhet të bëhet rregullim.

Zgjidhje Ushtrimi 2:

a) Koeficienti i zbritjes për vitin 2026

Në numërues përfshihen furnizimet që japin të drejtën e zbritjes: shitjet e tatueshme me 20% dhe eksportet me 0%. Në emërues përfshihen edhe furnizimet e përjashtuara pa të drejtë zbritjeje.

$$K = \frac{60,000,000 + 20,000,000}{60,000,000 + 20,000,000 + 40,000,000} = 66.67\%$$

Pra, koeficienti i zbritjes = 66.67%.

b) TVSH-ja e zbritshme

1. Blerjet që lidhen drejtpërdrejt me shitjet e tatueshme

E gjithë TVSH-ja është e zbritshme: 1,800,000 lek

2. Blerjet që lidhen drejtpërdrejt me eksportet

Eksportet janë furnizime me shkallë 0% që japin të drejtën e zbritjes: 400,000 lek

3. Blerjet që lidhen drejtpërdrejt me furnizimet e përjashtuara

Nuk ka të drejtë zbritjeje: 0 lek

Pra, 600,000 lekë janë TVSH e pazbritshme.

4. Shpenzimet e përgjithshme

Këtu zbatohet koeficienti: $1,200,000 \times 66.67\% \approx 800,000$ lek

Në total, për këto katër kategori:

$$1,800,000 + 400,000 + 800,000 = 3,000,000 \text{ lek}$$

c) Ndryshimi i përdorimit të makinerisë

Makineria është mall kapital dhe për mallrat kapitale të luajtshme rregullimi shtrihet në 5 vjet. Viti i blerjes, edhe pse makineria është blerë më 1 korrik 2024, llogaritet si viti i parë.

TVSH-ja fillestare e zbritur 2,000,000

Pjesa që i përket një viti (korrigjimi për 1/5):

$$\frac{2,000,000}{5} = 400,000$$

Në vitin 2024 dhe 2025 përdorimi ishte 100% për aktivitet me të drejtë zbritjeje. Në 2026, 30% përdoret për aktivitet pa të drejtë zbritjeje.

Prandaj rregullimi për 2026 është $400,000 \times 30\% = 120,000$ lek. ALFA duhet të bëjë rregullim në ulje të TVSH-së së zbritshme prej 120,000 lekësh.

Nuk rregullohet menjëherë 30% e gjithë TVSH-së së mbetur për vitet 2026–2028. Për një ndryshim të zakonshëm të përdorimit, rregullimi bëhet për çdo vit të periudhës së rregullimit.

d) Shitja e makinerisë më 1 korrik 2026 me furnizim të përjashtuar

Kur një mall kapital shitet gjatë periudhës së rregullimit, trajtimi bëhet për të gjithë periudhën e mbetur të rregullimit. Nëse shitja është furnizim i përjashtuar, për periudhën e mbetur aktivi konsiderohet sikur është përdorur për një aktivitet që nuk jep të drejtën e zbritjes.

Periudha 5-vjeçare është:

2024 – 2025 – 2026 – 2027 – 2028

Në momentin e shitjes në 2026 mbeten për qëllime të rregullimit 3/5:

$$2,000,000 \times \frac{3}{5} = \boxed{1,200,000 \text{ leke}}$$

Pra, ALFA duhet të bëjë rregullim në ulje të TVSH-së së zbritshme prej 1,200,000 lekësh.

Ushtrimi 3

Një individ punon njëkohësisht në dy shoqëri (i dy punësuar), ku te Shoqëria 1 paguhet me pagën bazë mujore bruto 200,000 lekë dhe përfiton dhe paguhet çdo fund viti një bonus vjetor prej 70,000 lekë. Shoqëria 1 paguan për këtë individ mbi bazë mujore sigurim shëndeti prej 10,000 lekë dhe shpenzime për telefonin e punës në vlerën 4,000 lekë. Gjatë muajit Maj, ky individ kreu një udhëtim për arsye të biznesit, ku shpenzimet ishin në vlerën 40,000 lekë dhe përfitoi një kupon prej 20,000 lekë. Te Shoqëria 2 paguhet me pagën bazë 85,000 lekë dhe nuk ka asnjë përfitim tjetër gjatë këtij muaji.

Kërkohet:

- Llogarisni sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për të dy punëdhënësit dhe për individin gjatë muajit Maj.
- Llogarisni TAP për individin gjatë muajit Maj.

Zgjidhje Ushtrimi 3:

Në vitin 2025, paga maksimale për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore ishte 176,416 lekë dhe për pagesën e kontributeve të sigurimeve shëndetësore është paga bazë mujore bruto. Normat tatimore për sigurimet shoqërore janë 15% për punëdhënësin dhe 9.5% për punëmarrësin, ndësa për sigurimet shëndetësore janë 1.7% punëdhënësi dhe 1.7% punëmarrësi.

Individi vendos me cilin Punëdhënës do të nënshkruajë deklaratën e statusit personal për qëllime të aplikimit të zbritjeve nga baza tatimore të përcaktuara në nenin 22, pika 1, të Ligjit nr. 29/2023, datë 30.03.2023 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”. Administrata Tatimore përcakton se zbritja mund të aplikohet vetëm te një punëdhënës për të njëjtin muaj.

Referuar muajit Maj:

- Punëdhënësi 1- paga bazë: 200,000 lekë
- Bonusi vjetor 70,000 lekë, i përfituar dhe paguar te Punëdhënësi 1 nuk përfshihet në pagën bruto të muajit Maj, sepse paguhet në fund të vitit.
- Pagesa e sigurimit të shëndetit prej 10,000 lekë e paguar nga Punëdhënësi 1 nuk përfshihet në të ardhurat e tatueshme nga punësimi. (Baza Ligjore: Ligji nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar – neni 12, pika 4, shkronja “ç”)
- Shpenzime për telefonin e punës të paguar nga Punëdhënësi 1 në vlerën 4,000 lekë nuk konsiderohen përfitime në natyrë të punëmarrësit për efekt të tatimit mbi të ardhurat personale, sepse alokohen si shpenzime biznesi. Për këtë arsye nuk përfshihet në të ardhurat e tatueshme nga punësimi. (Baza Ligjore: Udhëzimi i Përgjithshëm nr. 26, datë 08.09.2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, në zbatim

të Ligjit nr. 29/2023, pika 10.5 – Përfitimet në natyrë)

- Shpenzimet e udhëtimit të biznesit në vlerën 40,000 lekë, kur janë për qëllime të punës, nuk përfshihen në të ardhurat e tatueshme nga punësimi. (Baza Ligjore: Ligji nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar – neni 12, pika 4, shkronja “b”)
- Kuponi prej 20,000 lekësh, i dhënë si shpërblim i njehershëm, nuk përfshihet në pagën bruto për efekt të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore, pasi përbën shpërblim me karakter jo të përhershëm (Baza ligjore: VKM nr. 77, datë 28.01.2015, e ndryshuar). Për efekt të TAP-it, vlera e kuponit përbën përfitim nga marrëdhënia e punës dhe përfshihet në të ardhurat e tatueshme nga punësimi (Baza ligjore: neni 12 i Ligjit nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar).
- Punëdhënësi 2 paga bazë: 85,000 lekë.

Punëdhënësi 1

Sigurime Shoqërore Punëdhënësi 1 = $176,416 \times 15\% = 26,462.4$ Lekë

Sigurime Shëndetësore Punëdhënësi 1 = $200,000 \times 1.7\% = 3,400$ Lekë

Sigurime Shoqërore Punonjësi te Punëdhënësi 1 = $176,416 \times 9.5\% = 16,759.52$ Lekë

Sigurime Shëndetësore Punonjësi te Punëdhënësi 1 = $200,000 \times 1.7\% = 3,400$ Lekë

Punëdhënësi 2

Punonjësi ka informuar Punëdhënësin 2 dhe ka paraqitur dokumentacionin/provën përkatëse se kontributet e sigurimeve shoqërore deklarohen mbi pagën maksimale te Punëdhënësi 1.

Për këtë arsye te Punëdhënësi 2 nuk paguhen Sigurime Shoqërore. Punëdhënësi 2, gjatë deklarimit të këtij punëmarrësi në sistemin e-filing të Tatimeve për muajin Maj, ka detyrimin të plotësojë shënimin: “Kontributet shoqërore të deklaruara me pagë maksimale në entitetin _____ me NIPT _____ dhe mbajnë një provë nga tatimpaguesi i cili deklaron dhe paguan kontribute sociale në një nivel pagash maksimale”.

Sigurime Shëndetësore Punëdhënësi 2 = $85,000 \times 1.7\% = 1,445$ Lekë

Sigurime Shëndetësore Punonjësi te Punëdhënësi 2 = $85,000 \times 1.7\% = 1,445$ Lekë

TAP për individin gjatë muajit Maj¹.

Alternativa 1 e zgjidhjes - Individi ka firmosur Deklaratën e Statusit personal te Punëdhënësi 1

Nëse individi ka firmosur Deklaratën e Statusit personal te Punëdhënësi 1 atëherë te ky Punëdhënësi aplikohet zbritja prej 30,000 lekë dhe llogaritja e TAP është si më poshtë:

Të ardhurat nga punësimi 1: $(200,000 + 20,000) = 220,000$ lekë

Zbritja sipas nenit 22 të ligjit: $220,000 - 30,000 = 190,000$ lekë bazë e tatueshme TAP i Punëmarrësit
paguar te Punëdhënësi 1 = $(170,000 \times 13\%) + (190,000 - 170,000) \times 23\%$
TAP i paguar te Punëdhënësi 1 = 26,700 lekë

Të ardhurat nga punësimi 2: 85,000 lekë (Këtu nuk aplikohet zbritja prej 30,000 lekë)

TAP i punëmarrësit paguar te Punëdhënësi 2 = $85,000 \times 13\% = 11,050$ lekë

TAP paguar te Punëdhënësi 2 = 11,050 lekë TAP i punëmarrësit për muajin Maj për në DVAP

¹ Për qëllime të korigjimit, pranohen të dyja alternativat e llogaritjes së TAP-it, në varësi të shoqërisë pranë së cilës kandidati ka supozuar se është nënshkruar Deklarata e Statusit Personal, për sa kohë llogaritja është kryer në mënyrë konsistente me këtë supozim.

Në DVAP, të ardhurat vjetore të tatueshme nga punësimi përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave të tatueshme nga punësimi të marra nga individit gjatë vitit tatimor, përfshirë të ardhurat e realizuara pranë të gjithë punëdhënësve. (Baza ligjore: Ligji nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 12, pika 5).

Për qëllime të këtij ushtrimi, llogaritet vetëm diferenca e TAP-it që rezulton nga bashkimi i të ardhurave të realizuara gjatë muajit Maj të dy punëdhënësve.

Detyrimi përfundimtar në DVAP do të përcaktohet mbi bazën e të gjitha të ardhurave të tatueshme nga punësimi të realizuara gjatë gjithë vitit tatimor dhe tatimit të paguar gjatë këtij viti.

Për muajin maj:

$220,000 + 85,000 = 305,000$ lekë të ardhura nga punësimi.

Zbritja personale merret vetëm një herë: $305,000 - 30,000 = 275,000$ lekë bazë e tatueshme

TAP muaji Maj: $(170,000 \times 13\%) + (275,000 - 170,000) \times 23\% = 46,250$ lekë

Gjatë muajit është mbajtur: $26,700 + 11,050 = 37,750$ lekë

Diferenca për t'u paguar: $46,250 - 37,750 = 8,500$ lekë

Alternativa 2 e zgjidhjes - Individit ka firmosur Deklaratën e Statusit personal të Punëdhënësi 2

Nëse individit ka firmosur Deklaratën e Statusit personal të Punëdhënësi 2 atëherë llogaritja e TAP është si më poshtë:

Punëdhënësi 1

Të ardhurat nga punësimi 1: $(200,000 + 20,000) = 220,000$ lekë

$170,000 \times 13\% = 22,100$ lekë

$(220,000 - 170,000) \times 23\% = 11,500$ lekë

TAP i paguar të Punëdhënësi 1 = $33,600$ lekë

Punëdhënësi 2

Paga bruto = $85,000$ lekë.

Këtu është firmosur Deklarata e Statusit Personal, prandaj:

$85,000 - 30,000 = 55,000$ lekë bazë e tatueshme

$55,000 \times 13\% = 7,150$ lekë TAP i paguar të Punëdhënësi 2 = $7,150$ lekë

TAP i punëmarrësit për muajin Maj për në DVAP

Në DVAP, të ardhurat vjetore të tatueshme nga punësimi përcaktohen si shuma e përgjithshme e të ardhurave të tatueshme nga punësimi të marra nga individit gjatë vitit tatimor, përfshirë të ardhurat e realizuara pranë të gjithë punëdhënësve. (Baza ligjore: Ligji nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 12, pika 5).

Për qëllime të këtij ushtrimi, llogaritet vetëm diferenca e TAP-it që rezulton nga bashkimi i të ardhurave të realizuara gjatë muajit Maj të dy punëdhënësve. Detyrimi përfundimtar në DVAP do të përcaktohet mbi bazën e të gjitha të ardhurave të tatueshme nga punësimi të realizuara gjatë gjithë vitit tatimor dhe tatimit të paguar gjatë këtij viti.

Për muajin maj: $220,000 + 85,000 = 305,000$ lekë të ardhura nga punësimi.

Zbritja personale merret vetëm një herë: $305,000 - 30,000 = 275,000$ lekë bazë e tatueshme

TAP përfundimtar: $(170,000 \times 13\%) + (275,000 - 170,000) \times 23\% = 46,250$ lekë.

Gjatë muajit është mbajtur: $33,600 + 7,150 = 40,750$ lekë

Diferenca për t'u paguar: $46,250 - 40,750 = 5,500$ lekë

Ushtrimi 4

Individi me profesion ekonomiste, e punësuar pranë shoqërisë Italstrade shpk, përfiton pagën bruto prej 350,000 lekë/muaj. Ajo ka vendosur të kontribojë me 16,000 lekë/muaj në fondin e pensionit privat vullnetar (kontributi paguhet nga punëdhënësi në interes të punëmarrësit të tij).

Kërkohet:

- a) Llogarisni detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit për punëmarrësin dhe punëdhënësin. Tregoni cili është trajtimi fiskal i kontributeve të bëra nga punëdhënësi në interes të punëmarrësit të tij në një fond pensioni.
- b) Individi zgjedh të kalojë nga statusi i punësuar, në statusin i Vetëpunësuar në formën e Personit Fizik. A do të ketë ndryshime në llogaritjen e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore?

Zgjidhje Ushtrimi 4:

(a) Kontributi prej 16,000 lekë në fondin e pensionit privat vullnetar nuk i shtohet pagës bruto për llogaritjen e kontributeve të detyrueshme shoqërore dhe shëndetësore. Baza e kontributeve të detyrueshme lidhet me pagën bruto dhe shtesat me karakter të përhershëm që lindin nga marrëdhënia e punës.

Paga maksimale për efekt të llogaritjes së kontributit të sigurimit shoqëror të punëmarrësit dhe punëdhënësit është 176,416 lekë. Paga maksimale për efekt të llogaritjes së kontributit të sigurimit shëndetësor të punëmarrësit është paga bruto pa kufi të sipërm.

Sigurime Shoqërore Punëdhënësi = $176,416 \times 15\% = 26,462.40$ Lekë

Sigurime Shëndetësore Punëdhënësi = $350,000 \times 1.7\% = 5,950$ Lekë

Totali punëdhënësi = 32,412.40 Lekë

Sigurime Shoqërore Punëmarrësi = $176,416 \times 9.5\% = 16,759.52$ Lekë

Sigurime Shëndetësore Punëmarrësi = $350,000 \times 1.7\% = 5,950$ Lekë

Totali punëmarrësi = 22,709,52 lekë

Kontributet e bëra në fondin e pensionit privat vullnetar në interes të punëmarrësit përfitojnë lehtësi fiskale. Shuma e kontributit mujor zbritet nga të ardhurat nga punësimi për efekt të llogaritjes së TAP-it, deri në kufirin e përcaktuar nga legjislacioni në fuqi. Për vitin 2025, ky kufi është deri në nivelin e pagës minimale mujore prej 40,000 lekësh. Në rastin konkret, kontributi prej 16,000 lekësh/muaj është brenda kufirit të lejuar dhe për rrjedhojë, zbritet i plotë për efekt të llogaritjes së TAP-it.

Ky kontribut nuk redukton pagën bruto që shërben si bazë për llogaritjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Punëdhënësi kryen mbajtjen dhe derdhjen e kontributit në fondin e pensionit nëpërmjet listëpagesës, në interes të punëmarrësit.

b) Po, llogaritja ndryshon. Në statusin e personit fizik të vetëpunësuar, kontributet e sigurimeve shoqërore llogariten mbi një pagë të zgjedhur nga vetë personi, jo më të ulët se paga minimale prej 40,000 lekësh dhe deri në pagën maksimale prej 176,416 lekë. Mbi pagën e zgjedhur aplikohet norma e kontributit të sigurimeve shoqërore prej 23%. Kontributet e sigurimit shëndetësor llogariten mbi dyfishin e pagës minimale, pra mbi 80,000 lekë, mbi të cilën aplikohet norma prej 3.4%. I vetëpunësuari përballon vetë detyrimin për kontributet, pa ndarje ndërmjet punëdhënësit dhe punëmarrësit.

Ushtrimi 5

Gjatë vitit 2025, një shoqëri rezidente shqiptare ushtron aktivitet tregtar në Shqipëri dhe në Greqi përmes një dege të përhershme. Nga veprimtaria në këto dy vende, janë realizuar këto fitime neto:

- Nga veprimtaria në Shqipëri: 25.000.000 lekë
- Nga veprimtaria në Greqi: 10.000.000 lekë

Norma e tatimit mbi të ardhurat korporative në Shqipëri është 15%, ndërsa në Greqi është 29%. Shoqëria ka paguar në Greqi tatimin përkatës dhe zotëron dokumentacionin vërtetues.

Kërkohet:

- Të llogaritet detyrimi total tatimor në Shqipëri mbi të ardhurat nga të gjitha burimet.
- Të përcaktohet shuma e tatimit të kreditueshëm për tatimin e paguar në Greqi.
- Të llogaritet detyrimi përfundimtar i tatimit mbi të ardhurat e korporatës në Shqipëri.

Zgjidhje Ushtrimi 5:

a). Detyrimi total tatimor në Shqipëri mbi të ardhurat nga të gjitha burimet.

Fitimi total i shoqërisë:

Fitimi në Shqipëri: 25,000,000 lekë

Fitimi në Greqi: 10,000,000 lekë

Fitimi total: 35,000,000 lekë

Tatimi në Shqipëri me normën 15%: $35,000,000 \times 15\% = 5,250,000$ lekë

Detyrimi total tatimor në Shqipëri përpara kreditimit = 5,250,000 lekë.

b). Tatimi i kreditueshëm për tatimin e paguar në Greqi

Tatimi i paguar në Greqi: $10,000,000 \times 29\% = 2,900,000$ lekë

*Krediti tatimor në Shqipëri nuk mund të jetë më i madh se tatimi shqiptar që do të llogaritet mbi të ardhurat e realizuara në Greqi.

Tatimi shqiptar mbi fitimin e Greqisë: $10,000,000 \times 15\% = 1,500,000$ lekë

Tatimi i paguar në Greqi: 2,900,000 lekë

Kredit maksimal në Shqipëri: 1,500,000 lekë

*Krediti tatimor në Shqipëri nuk mund të jetë më i madh se tatimi shqiptar që do të llogaritet mbi të ardhurat e realizuara në Greqi.

Tatimi i kreditueshëm = 1,500,000 lekë.

Diferenca prej 1,400,000 lekësh ($2,900,000 - 1,500,000$) nuk kreditohet në Shqipëri.

c). Detyrimi përfundimtar i tatimit në Shqipëri.

Tatimi total shqiptar para kreditimit: 5,250,000 lekë

Minus krediti për tatimin e paguar në Greqi: 1,500,000 lekë

Detyrimi Përfundimtar në Shqipëri = 3,750,000 lekë

Gjithashtu, tatimi i huaj duhet të vërtetohet me dokumentacionin përkatës të lëshuar nga autoritetet e huaja dhe dokumentin bankar te pageses.

Ushtrimi 6

Shoqëria E-MOTION sh.p.k., person i tatueshëm i regjistruar për TVSH në Shqipëri, ushtron aktivitetin e importit dhe tregtimit të automjeteve.

Në muajin shtator 2025, shoqëria importon nga Gjermania 10 auto vetura të reja vetëm me motor elektrik, me kilometrazh zero dhe të paregjistruara më parë në asnjë shtet.

Vlera doganore e një auto veturë është 3,000,000 lekë.

Gjatë muajit tetor 2025, E-MOTION shet në Shqipëri 6 prej auto veturave me çmim 4,000,000 lekë për auto veturë, pa TVSH. Katër auto veturat e tjera mbeten në inventar në fund të muajit.

Kërkohet:

- a) Përcaktoni vlerën totale të importit të 10 auto veturave dhe TVSH-në që E-MOTION duhet të paguajë në import.
- b) Llogaritni për 6 auto veturat e shitura: vlerën e tatueshme të shitjeve dhe TVSH-në e faturuar.

Zgjidhje Ushtrimi 6:

a) Importi i 10 autoveturave elektrike

Vlera totale doganore: $10 \times 3,000,000 = 30,000,000$ lek

Për auto veturat e reja vetëm me motor elektrik, në import zbatohet përjashtimi nga TVSH-ja.

Pra E-MOTION importon automjete me vlerë totale 30,000,000 lekë dhe nuk paguan TVSH në import.

b) Shitja e 6 auto veturave në Shqipëri

Meqenëse automjetet vetëm me motor elektrik, edhe në momentin e shitjes janë të reja, me zero km dhe të paregjistruara më parë për qarkullim në asnjë shtet tjetër, shitja e tyre në Shqipëri është e përjashtuar nga TVSH-ja.

Ligji nr. 92/2014 për TVSH-në, në versionin e përditësuar deri në ndryshimet e vitit 2025, Neni 51, shkronja “p”, nuk e kufizon përjashtimin vetëm te importi. Ai parashikon përjashtimin nga TVSH-ja për furnizimin e automjeteve vetëm me motor elektrik, të reja, me zero km dhe të paregjistruara më parë për qarkullim në asnjë shtet tjetër.

Ushtrimi 7

Shoqëria ALBA sh.p.k., rezidente tatimore në Shqipëri, zotëron 70% të kapitalit dhe të drejtave të votës në shoqërinë BETA Ltd, rezidente në një shtet të huaj.

Për vitin 2025, BETA Ltd ka realizuar të ardhura totale prej 40,000,000 lekësh, të përbëra si më poshtë:

- 12,000,000 lekë – të ardhura nga interesat e depozitave dhe huave të dhëna;
- 8,000,000 lekë – të ardhura nga licencimi i një marke tregtare;
- 5,000,000 lekë – dividendë nga pjesëmarrje në shoqëri të tjera;
- 15,000,000 lekë – të ardhura nga shitja e mallrave te klientë të pavarur, të realizuara në kuadër të aktivitetit të zakonshëm tregtar të BETA Ltd.

Pas zbritjes së shpenzimeve të njohura për qëllime tatimore, BETA Ltd ka realizuar fitim të tatueshëm prej 20,000,000 lekësh.

Për këtë fitim, BETA Ltd ka paguar në shtetin ku është rezidente tatim mbi fitimin prej 1,000,000 lekësh. Supozohet se, nëse i njëjti fitim do të tatohej sipas legjislacionit shqiptar, tatimi mbi fitimin do të ishte 3,000,000 lekë.

Kërkohet:

- a) Analizoni nëse BETA Ltd plotëson kushtet për t'u konsideruar **entitet i huaj i kontrolluar** i ALBA sh.p.k., duke shqyrtuar veçmas kriterin e kontrollit dhe kriterin lidhur me nivelin e tatimit të paguar jashtë Shqipërisë.
- b) Identifikoni cilat nga të ardhurat e BETA Ltd konsiderohen **të ardhura pasive** për qëllime të rregullave për entitetet e huaja të kontrolluara dhe llogaritni peshën e tyre ndaj të ardhurave totale të BETA Ltd.
- c) Duke u bazuar në rezultatet e pikave a) dhe b), analizoni nëse zbatohen rregullat për entitetet e huaja të kontrolluara dhe shpjegoni **pasoja tatimore për ALBA sh.p.k. në Shqipëri**.

Zgjidhje Ushtrimi 7:

a) A është BETA Ltd entitet i huaj i kontrolluar e ALBA sh.p.k.?

Jo.

Arsyeja vendimtare është se Ligji 29/2023 Per Tatimin mbi te Ardhurat, neni 19 kërkon që kontrolli të ushtrohet nga **personi fizik**, vetëm ose së bashku me persona të lidhur. Kontrolluesi është **ALBA sh.p.k., person juridik**. Ligji e dallon shprehimisht “personin fizik” nga “entiteti/shoqëria”. Prandaj, megjithëse ALBA zotëron **70%**, ky zotërim **nuk plotëson kriterin e nenit 19(2)(a)**, sepse zotëruesi nuk është person fizik.

Sa i përket kriterit të dytë, ai matematikisht do të plotësohej: Pra tatimi i paguar jashtë është më pak se 50% e tatimit hipotetik shqiptar. Por neni 19(2) kërkon plotësimin e kushteve bashkërisht (“dhe”). Meqenëse kriteri (a) nuk plotësohet, BETA nuk është entitet i huaj i kontrolluar sipas nenit 19 në raport me ALBA sh.p.k.

b) Cilat janë të ardhurat pasive?

Duke qenë se Ligji 29/2023 Per Tatimin mbi te Ardhurat, neni 19 pika 2 nuk është i aplikueshëm, sipas përgjigjes më sipër për shkak se zotëruesi është një person juridik, llogaritjet e bëra në këtë pikë të ushtrimit nuk kanë rëndësi vlerësimi.

c) A aktivizohen rregullat entitetit te huaj te kontrolluar dhe çfarë pasoje ka për ALBA?

Jo. BETA Ltd nuk konsiderohet entitet i huaj i kontrolluar i ALBA sh.p.k. sipas nenit 19 të Ligjit nr. 29/2023, pasi kontrolli prej 70% ushtrohet nga ALBA sh.p.k., e cila është person juridik, ndërsa neni 19(2)(a) kërkon kontroll nga një person fizik. Për rrjedhojë, pavarësisht nivelit të tatimit të paguar jashtë dhe strukturës së të ardhurave të BETA Ltd, rregullat e nenit 19 nuk aktivizohen në raport me ALBA sh.p.k. dhe asnjë pjesë e fitimit të BETA Ltd nuk i atribuohet ALBA sh.p.k. për tatim në Shqipëri sipas këtij neni.

Pasojat tatimore për ALBA sh.p.k. sipas nenit 19 = zero. Nuk i atribuohet asnjë fitim i BETA Ltd.

Ushtrimi 8

Shoqëria “X” sh.p.k. ka dorëzuar deklaratën e TVSH-së për muajin prill 2025, në të cilën ka deklaruar TVSH të pagueshme në shumën 500,000 lekë. Kjo shumë është paguar brenda afatit ligjor.

Më 1 shtator 2025, shoqëria merr nga administrata tatimore njoftimin për fillimin e një kontrolli tatimor, i cili do të fillojë më 1 tetor 2025 dhe do të përfshijë, ndër të tjera, TVSH-në e periudhës prill 2025.

Pas marrjes së njoftimit, gjatë një rishikimi të brendshëm, shoqëria konstaton se në deklaratën e TVSH-së të muajit prill 2025 ka zbritur gabimisht 250,000 lekë TVSH, për të cilën nuk kishte të drejtë zbritjeje.

Më 15 shtator 2025, përpara fillimit të kontrollit tatimor, shoqëria deklaron pranë administratës tatimore transaksionin/detyrimin e padeklaruar dhe paguan detyrimin shtesë që rezulton.

Kërkohet:

- A ka të drejtë shoqëria të deklarojë detyrimin shtesë të TVSH-së pas marrjes së njoftimit për kontroll tatimor, por përpara fillimit të kontrollit? Argumentoni bazuar në legjislacionin për procedurat tatimore.
- Përcaktoni dënimin administrativ që lidhet me deklarimin e këtij detyrimi pas marrjes së njoftimit për kontroll. A zbatohet automatikisht ky dënim apo duhet të krahasohet me dënimin që do të rezultonte sipas dispozitave të tjera të ligjit?
- Si do të ndryshonte trajtimi nëse shoqëria nuk do ta deklaronte vetë diferencën prej 250,000 lekësh dhe kjo diferencë do të konstatohej nga administrata tatimore gjatë kontrollit.
- Supozoni se detyrimi nuk do të paguhej për 450 ditë. Llogarisni penaltetin për këto ditë?

Zgjidhje Ushtrimi 8:

a) Neni 81 parashikon pikërisht këtë situatë: pas marrjes së njoftimit për kontroll, tatimpaguesit i jepet mundësia të deklarojë transaksione të padeklaruara brenda 30 ditëve kalendarike, por përpara fillimit të kontrollit. Ai deklaron dhe paguan tatimin së bashku me kamatëvonesën.

Këtu:

- njoftimi: 1.09.2025;
- vetë deklarimi: 15.09.2025;
- kontrolli fillon: 1.10.2025.

Prandaj **PO**, mund ta deklarojë diferencën prej 250,000 lekësh.

b) Neni 81/5 parashikon 50% të tatimit të deklaruar:

Por ligji thotë shprehimisht se, nëse ky dënim është më i madh se dënimi që do të zbatohet sipas dispozitës përkatëse të Kreut XIV Sanksionet, zbatohet dënimi më i ulët.

Prandaj 125,000 lekë nuk zbatohet automatikisht; duhet bërë krahasimi dhe zbatohet dënimi më i ulët.

c) Nëse nuk e vetë deklaron përpara fillimit të kontrollit dhe diferenca zbulohet gjatë kontrollit, neni 81/6 thotë se për detyrimin/shkeljen e konstatuar aplikohen dënimet administrative sipas ligjit.

Nëse pasaktësia është bërë me dashje dhe kjo provohet, atëherë çështja mund të trajtohet si evazion.

d) $250,000 \times 0.06\% \times 365 = 54,750$ - maksimumi është **365 ditë**

Ushtrimi 9

Shoqëria “ALFA” sh.p.k. i nënshtrohet një kontrolli tatimor për tatimin mbi të ardhurat e korporatës dhe TVSH-në për vitin 2024.

Në përfundim të kontrollit, administrata tatimore konstaton:

- 1,500,000 lekë TVSH shtesë për t'u paguar;
- 2,000,000 lekë rritje të fitimit të tatueshëm, si rezultat i mosnjohjes së disa shpenzimeve të deklaruar nga shoqëria.

Shoqëria merr raportin e kontrollit më 10 shtator 2025.

Shoqëria nuk është dakord me një pjesë të gjetjeve dhe disponon kontrata, fatura dhe dokumentacion bankar që, sipas saj, provojnë se një pjesë e shpenzimeve të refuzuara nga grupi i kontrollit plotësojnë kushtet ligjore për t'u njohur.

Megjithatë, shoqëria nuk paraqet kundërshtime ndaj raportit të kontrollit dhe pret nxjerrjen e njoftim-vlerësimit tatimor.

Më 25 shtator 2025, shoqëria merr njoftim-vlerësimin tatimor. Më 20 tetor 2025, ajo vendos ta ankimojë atë.

Kërkohet:

- a) Çfarë të drejte kishte shoqëria pas marrjes së raportit të kontrollit më 10 shtator 2025 dhe brenda çfarë afati mund ta ushtronte këtë të drejtë?
- b) A e humbet shoqëria të drejtën për të ankimuar njoftim-vlerësimin tatimor për faktin se nuk kundërshtoi paraprakisht raportin e kontrollit?
- c) Përcaktoni nëse ankimi i paraqitur më **20 tetor 2025** është brenda afatit ligjor.
- d) Cilit organ duhet t'i drejtohet ankimi?

Zgjidhje Ushtrimi 9:

a) E drejta pas marrjes së raportit më 10 shtator 2025

ALFA kishte të drejtë të kundërshtonte me shkrim rezultatet e kontrollit tatimor, duke paraqitur arsyet dhe dokumentacionin mbështetës. Neni 83/4 i Ligjit nr. 9920 përcakton afat 15 ditë kalendarike pas datës kur raporti është marrë/vlerësohet i marrë. Kundërshtimi bëhet me shkrim dhe arsyetohet. Pra, për raportin e marrë më 10 shtator 2025, ALFA kishte 15 ditë kalendarike për kundërshtim. Në këtë fazë mund të paraqiste kontratat, faturat dhe dokumentacionin bankar që mbështesnin njohjen e shpenzimeve.

b) A e humbet të drejtën e ankimit sepse nuk kundërshtoi raportin?

Jo. Kundërshtimi i raportit të kontrollit sipas nenit 83 është një e drejtë e tatimpaguesit. Ndërsa neni 106 parashikon veçmas të drejtën për të ankimuar njoftim-vlerësimin tatimor. Ligji nuk e kushtëzon ankimin e njoftim-vlerësimit me faktin që tatimpaguesi duhet të ketë kundërshtuar më parë raportin e kontrollit.

ALFA mund të ankimojë njoftim-vlerësimin e datës 25 shtator.

c) Ankimi më 20 tetor 2025

Po, është brenda afatit. Neni 106/3 përcakton se ankimi paraqitet brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur vlerësimi ose vendimi është marrë ose vlerësohet i marrë. Njoftim-vlerësimi është marrë: 25 shtator 2025, Ankimi bëhet: 20 tetor 2025, Kanë kaluar vetëm 25 ditë kalendarike, prandaj ankimi është brenda afatit ligjor.

d) Ku paraqitet dhe çfarë duhet të përmbajë?

Ankimi paraqitet pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor; në varësi të vlerës objekt ankimi, kompetenca e shqyrtimit mund t'i përkasë Drejtorisë së Apelimit Tatimor ose Komisionit për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore. Ligji përcakton strukturën dhe kompetencat përkatëse.

Sipas pikës 106.2.4 të Udhëzimit nr. 24, ankimi me shkrim dhe dokumentacioni bashkëlidhur duhet të përmbajné, ndër të tjera:

- emrin dhe adresën e tatimpaguesit dhe NIPT-in;
- aktin administrativ që ankimohet, periudhën tatimore dhe shumën;
- arsyet e ankimit;
- dokumentet dhe informacionin që mbështesin pretendimet — në rastin tonë kontratat, faturat, dokumentacionin bankar etj.;
- dokumentin që provon datën e marrjes së njoftim-vlerësimit;
- nënshkrimin;
- dhe vërtetimin e pagesës së detyrimit objekt ankimi ose garancinë bankare.

Ushtrimi 10

Shoqëria ALFA sh.p.k. ushtron aktivitet tregtar në Shqipëri. Për vitin 2025 ajo ka raportuar fitim kontabël para tatimit prej 30,000,000 lekësh.

Në përcaktimin e fitimit kontabël janë përfshirë si shpenzime edhe zërat e mëposhtëm:

1. 2,500,000 lekë provizion për një çështje gjyqësore me një klient. Në fund të vitit, avokati i shoqërisë vlerëson se është e mundshme që ALFA ta humbasë çështjen dhe shuma mund të vlerësohet me besueshmëri. Shoqëria ka njohur provizionin në përputhje me standardet kontabël, por deri më 31.12.2025 nuk ka kryer asnjë pagesë.
2. 1,200,000 lekë provizion për garancitë e produkteve të shitura gjatë vitit 2025, i llogaritur mbi eksperiencën historike të kostove të riparimeve.
3. 800,000 lekë shpenzime për riparime në kuadër të garancive, të cilat janë kryer faktikisht gjatë vitit 2025 dhe janë të dokumentuara me fatura të rregullta.
4. Shpenzime amortizimi 3,000,000 lekë ($20\% * 15,000,000$) për një auto veturë të blerë në 2 janar 2025 në vlerën 15,000,000 lek.

Kërkohet: Llogaritni fitimin e tatueshëm të ALFA-s për vitin 2025.

Zgjidhje Ushtrimi 10:

1. Provigjioni për çështjen gjyqësore – 2,500,000 lekë

Është shpenzim i pazbritshëm fiskalisht, pavarësisht se plotëson kriteret kontabël për njohjen e një provigjioni. Neni 50/1/ë i Ligjit nr. 29/2023 përcakton si të pazbritshme shpenzimet për krijimin ose rritjen e provigjioneve, rezervave ose fondeve të tjera speciale, përveç rasteve kur ligji parashikon ndryshe.

2. Provigjioni për garancitë – 1,200,000 lekë

Edhe ky është provigjion, prandaj nuk njihet fiskalisht. Fakti që është llogaritur mbi eksperiencën historike dhe mund të jetë plotësisht korrekt nga pikëpamja kontabël nuk ndryshon trajtimin fiskal. Përrjashtimet për provigjionet që ligji njeh lidhen me raste specifike, për shembull institucionet financiare sipas nenit 31; ALFA është një shoqëri tregtare e zakonshme.

3. Riparimet faktike të garancive – 800,000 lekë

Këto nuk janë provigjion. Janë shpenzime të kryera faktikisht gjatë vitit dhe, sipas ushtrimit, janë të dokumentuara me fatura të rregullta. Prandaj i gjithë shpenzimi është i zbritshëm. Nuk bëhet rregullim i fitimit kontabël për këtë shumë.

4. Autovetura 15,000,000 lekë

Neni 51/11 parashikon dy kufizime për autoveturat 1+4 të personelit:

- baza e amortizimit nuk mund të jetë më e lartë se 50% e kostos;
- kosto e plotë e autoveturës mbi të cilën aplikohet 50% nuk mund të jetë më e lartë se 10,000,000 lekë.

Autovetura kushton 15,000,000 lekë. Pra, për efekt fiskal kosto është 10,000,000 lek. dhe baza fiskale:

Norma për “aktivet e tjera të biznesit” është 20%:

Llogaritja e fitimit të tatueshëm

Fitimi kontabël:	30,000,000
Shtojmë provigjionin gjyqësor:	2,500,000
Shtojmë provigjionin e garancive:	1,200,000
Riparimet faktike:	0
Amortizimi kontabël prej 3,000,000 duhet eliminuar:	3,000,000
dhe zbritet amortizimi fiskal:	1,000,000
Prandaj:	

$$30,000,000 + 2,500,000 + 1,200,000 + 3,000,000 - 1,000,000$$

Fitimi i tatueshëm është: 35,700,000 lekë.