

UDHËZUES I PLOTËSIMIT TË FORMULARIT TË DEKLARIMIT DHE PAGESËS SË TATIMIT TË MBAJTUR NË BURIM MBI TËARDHURAT

1. **Numri serial** gjenerohet nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
2. **Periudha Tatimore** është mujore
3. **Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT)** është numri i dhënë nga QKB dhe që identifikon personin e tatueshëm në të gjitha marrëdhëniet me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve
4. **Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm** është emri me të cilin paraqitet veprimtaria dhe që shënohet në certifikatën e NIPT-it
5. **Emri Mbiemri i Personit Fizik** emri dhe mbiemri i Personit fizik
6. **Adresa: Qyteti/bashkia/Rrethi**
7. **Numri i Telefonit** (nqs ka) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit ë veprimtarisë ekonomike

Në tabelën e deklartës dhe pagesës së tatimit në burim, tatimpaguesi qoftë individë apo entitet duhet të plotësoj në mënyrë analitike të dhënat si më poshtë:

Nr. ID Personale (Individ) nr id I individit

Emër Mbiemër i perfituesit te te ardhurave

Shteti i Rezidencës Tatimore plotësohet rezidenca tatimore për individin perfitues i te Ardhurave sipas nenit 8 të ligjit

NIPT Numri i inditifikimit te perfituesit te te ardhurave

Emri i Entitetit perfitues i te ardhurave

Shteti i Rezidences Tatimore plotesohet rezidenca tatimore e perfituesit të të ardhurave ku perfshihet çdo shoqëri apo çdo strukturë të organizimeve të korporuara apo të jokorporuara, pavarësisht formës. sipas nenit 8 të ligjit

Data e Pageses së të ardhurave nënkupton datën në të cilën pagesa është kryer.

Të ardhurat bruto te tatueshme në burim janë të ardhurat mbi të cilën mbahet tatimi në burim

Tatimi i Llogaritur në Burim është tatimi në burim sipas normës tatimore të nenit 59 të ligjit

I LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NË BURIM

1. **Pagesa për një tatimpagues rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri**

8. **Rubrika [8] Dividendi apo ndarjet e fitimit** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë për dividendët që i kryhen aksionerit/ve, apo për ndarjet e fitimit që i kryhen ortakut rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri pas miratimit të rezultatit financiar dhe miratimit të destinimit të fitimit
9. **Rubrika [9]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë për dividendët që i kryhen aksionerit/ve, dhe për ndarjet e fitimit që i kryhen ortakut rezident
10. **Rubrika [10] Pagesat për interesat bankare dhe institucione te tjera financiare** plotësohet për totalin e interesave bankare dhe institucione te tjera financiare që paguhet gjatë muajit për të cilin deklarohet.
11. **Rubrika [11]** Tatimi i llogaritur në burim për totalin interesat bankare dhe institucione te tjera financiare
12. **Rubrika [12] Pagesat për interesat e tjera** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë të interesave të tjera që paguhet gjatë periudhës
13. **Rubrika [13]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë nga interesat e tjera

14. **Rubrika [14] Pagesa Honorare** janë pagesa që lindin nga përdorimi apo e drejta e një aktivi jomaterial. patentë, licencë, shpikje, markë tregtare, dizajn ose model, plan, formulë ose proces sekret, ose pronë apo të drejtë tjetër të ngjashme, çdo imazh ose tingull vizual ose të dyja të transmetuara me satelit, kablo, fibër optike ose teknologji të ngjashme në lidhje me transmetimin televiziv, radio ose në internet, të drejtën për të përdorur informacione në lidhje me përvojën industriale, tregtare ose shkencore. Kjo rubrikë plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lindin nga përdorimi apo e drejta e një aktivi jomaterial.

15. **Rubrika [15]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë që lindin nga përdorimi apo e drejta e një aktivi jomaterial

16. **Rubrika [16] Pagesa fituesish në lojrat e fatit** janë të ardhurat e fituara nga kategoritë e lojërave të fatit, sipas përcaktimit të tyre në legjislacionin në fuqi për lojërat e fatit. Kjo rubrikë plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë të përfituar nga lojërat e fatit dhe kazinotë.
17. **Rubrika [17]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë të përfituar nga lojërat e fatit dhe kazinotë.

18. **Rubrika [18] Pagesa qiraje ndaj individëve** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë për qiramarrjen vetëm kur qeradhënësi, përfitues i të ardhurës, është individ

19. **Rubrika [19]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë për qiramarrjen vetëm kur qeradhënësi, përfitues i të ardhurës, është individ

20. **Rubrika [20] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lind nga pjesmarrjet në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë. Këto të ardhura, taten në Shqipëri, pavarësisht faktit se ndonjë takim i bordit, këshillit etj, zhvillohet në Shqipëri, online apo në ndonjë vend tjetër. Në këtë rubrikë deklarohet pagesa që i bëhet personit, i cili nuk duhet te jete në listpagesën e institucionit që kryen pagesen (kusht ky i domosdoshem per zbatim)
21. **Rubrika [21]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë nga pjesmarrjet në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë
22. **Pagesa per primet e sigurimit** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lind për primet e sigurimit

23. **Rubrika [23]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë për primet e sigurimit
24. **Rubrika [24] Pagesa për performancën e aktoreve, muzikanteve ose sportisteve përfshirë pagesat ndaj personave që punësojnë artiste ose sportiste ose veprime si ndërmjetes në organizimin e shfaqjeve apo performancave** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që kryhen, për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë apo ndërmjetësojnë për shfaqje të tyre.
25. **Rubrika [25]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë që kryhen për shfaqjet e aktoreve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë apo ndërmjetësojnë për shfaqje të tyre .
26. **Rubrika [26] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim** plotësohet në mënyrë analitike për pagesa të tjera
27. **Rubrika [27]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë tjetër

1.2 Pagesa për një person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri
Pagesat e mëposhtme janë subjekt i mbajtjes përfundimtare të tatimit në burim kur paguhen nga një tatimpagues rezident apo një seli e përhershme në Republikën e Shqipërisë për një person fizik jo rezident ose një entitet jo rezident pa një seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë.

28. **Rubrika [28] Dividendi apo ndarjet e fitimit** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë për dividendët, ndarjet e fitimit që i kryhen personit fizik, dhe entiteteve jo rezident në Shqipëri
29. **Rubrika [29]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë që kryhen për dividendët, ndarjet e fitimit që i kryhen personit fizik, dhe entiteteve jo rezident në Shqipëri
30. **Rubrika [30] plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë e interesave bankare dhe institucione të tjera financiare që paguhen gjatë muajit për të cilin deklarohet.**
31. **Rubrika [31]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë e interesave bankare dhe institucioneve të tjera financiare.
32. **Rubrika [32] Pagesa interesa të tjera** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë e interesave të tjera që paguhen gjatë periudhës.
33. **Rubrika [33]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë e interesave të tjera.
34. **Rubrika [34] Pagesa honorare** janë pagesa që lindin nga përdorimi apo e drejta e një aktivi jomaterial. patentë, licencë, shpikje, markë tregtare, dizajn ose model, plan, formulë ose proces sekret, ose pronë apo të drejtë tjetër të ngjashme, çdo imazh ose tingull vizual ose të dyja të transmetuara me satelit, kablo, fibër optike ose teknologji të ngjashme në lidhje me transmetimin televiziv, radio ose në internet, të drejtën për të përdorur informacione në lidhje me përvojën industriale, tregtare ose shkencore. Kjo rubrikë plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lindin nga përdorimi apo e drejta e një aktivi jomaterial.
35. **Rubrika [35]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë nga përdorimi apo e drejta për të përdorur e një aktivi jomaterial.
36. **Rubrika [36] Pagesa fituesish në lojrat e fatit** janë të ardhurat e fituara nga kategoritë e lojërave të fatit, sipas përcaktimit të tyre në legjislacionin në fuqi për lojërat e fatit. Kjo rubrikë plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë të përfituar nga lojërat e fatit dhe kazinotë.
37. **Rubrika [37]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë përfituara nga individët për fitimin në lojërat e fatit dhe kazinotë.
38. **Rubrika [38] Pagesa qiraje ndaj individëve** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë për qiramarrjen që vetëm kur qeradhënësi, përfitues i të ardhurës, është individ.

39. **Rubrika [39]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë për qiramarrjen vetëm kur qeradhënësi, përfitues i të ardhurës, është individ.
40. **Rubrika [40] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lind nga pjesmarrjet në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë. Këto të ardhura, taten në Shqipëri, pavarësisht faktit se ndonjë takim i bordit, këshillit etj, zhvillohet në Shqipëri, online apo në ndonjë vend tjetër. Në këtë rubrike deklarohet pagesa që i bëhet personit, i cili nuk duhet te jete në listpagesën e institucionit që kryen pagesen (kusht ky i domosdoshem per zbatim).
41. **Rubrika [41]** Tatimi i llogaritur në burim çdo pagesë nga pjesmarrjet në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë.
42. **Rubrika [42] Pagesa per sherbime teknike** nënkupton furnizimin e jo mallrave përkundrejt një pagese qoftë në mënyrë periodike apo në një shumë të vetme, përfshirë tarifën për shërbime teknike dhe tarifën e shërbimeve të automatizuara digjitale, në masën në të cilën është e arsyeshme që t'i atribuohet çdo lloj shërbimi ose ndonjë përfitimi tjetër ofruar nga një biznes i një personi. Kjo rubrikë plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që lind nga shërbimet teknike.
43. **Rubrika [43]** Tatimi i llogaritur në burim çdo pagesë që lind nga për shërbimet teknike.
44. **Rubrika [44] Pagesa per primet e sigurimit** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë nga primet e sigurimit.
45. **Rubrika [45]** Tatimi i llogaritur në burim çdo pagesë që lind nga primet e sigurimit.
46. **Rubrika [46] Pagesa per ndertime, instalime, montime ose pune mbikqyrese te lidhura me to** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që kryhen për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikëqyrëse që lidhen me to.
47. **Rubrika [47]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë që kryhen për ndërtimin, instalimin, montimin ose për punë mbikëqyrëse që lidhen me to.
48. **Rubrika [48] Pagesa për performancën e aktoreve, muzikanteve ose sportistëve pershire pagesat ndaj personave qe punesojne artiste ose sportiste ose veprojne si ndermjetes ne organizimin e shfaqjeve apo performancave** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë që kryhen, për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistëapo ndërmjetësojnë për shfaqjet e tyre.
49. **Rubrika [49]** Tatimi i llogaritur në burim për çdo pagesë që kryhen për shfaqjet e aktorëve, të muzikantëve ose sportistëve, përfshirë pagesa të tilla që u bëhen personave, të cilët punësojnë artistë ose sportistë apo ndërmjetësojnë për shfaqjet e tyre.
50. **Rubrika [50] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim** plotësohet në mënyrë analitike për çdo pagesë të cilat nuk janë të listuara në rubrikat më sipër
51. **Rubrika [51]** Tatimi i llogaritur për çdo pagesë tjetër për të cilat mbahet tatimi në burim
- IV.TATIMI I MBAJTUR NË BURIM**
52. **Rubrika [52] Total tatimi i llogaritur, i mbajtur për t'u paguar plotësohet për totalin e tatimit të llogaritur në burim**
përtupaguar[(9)+(11)+(13)+(15)+(17)+(19)+(21)+(23)+(25)+(27)+(29)+(31)+(33)+(35)+(37)+(39)+(41)+(43)+(45)+(47)+(49)+(51)]
53. **Rubrika [53] Totali për t'u paguar**