

**DEKLARATA ANALITIKE PER
TATIMIN MBI TE ARDHURAT**

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

NIPT _____
Emri Tregtar _____
Adresa _____

Periudha tatimore _____

E M E R T I M I

Totali i të ardhurave

Totali i shpenzimeve

Total shpenzimet e pazbritshme sipas ligjit (neni 21):

[a] kosto e blerjes dhe e përmiresimit të tokës dhe të truallit

[b] kosto e blerjes dhe e përmiresimit për active objekt amortizimi

[c] zmadhimi i kapitalit themeltar të shoqërisë ose kontributit të secilit person në ortakëri

[ç] vlera e shperblimeve ne natyrë

[d] kontributet vullnetare të pensioneve

[dh] dividendet e deklaruar dhe ndarja e fitimit

[e] interesat e paguara mbi interesin maksimal të kredisë të caktuar nga Banka e Shqipërisë

[ë] gjokat, kamat-vonesat dhe kushtet e tjera penale

[f] krijimi ose rritja e rezervave e fondeve të tjera

[g] tatim mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe tatimi mbi vlerën e shtuar të zbritshme

[gj] shpenzimet e përfaqësimit, pritje percjellje

[h] shpenzimet e konsumit personal

[i] shpenzime të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj

[j] shpenzime për dhurata

[k] çdo lloj shpenzimi, masa e te cilit nuk vertetohet me dokumenta

[l] interesi i paguar kur huaja dhe parapagimet tejkalojne kater here kapitalin themelor

[ll] nëse baza e amortizimit është një shumë negative

[m] shpenzime për shërbime teknike, konsulence, manaxhim të palikujduara brënda periudhës tatimore

[n] Amortizim nga rivleresimi i aktiveve të qendrueshme

Rezultati i Vitit Ushtrimor:

- Humbja

- Fitimi

Humbja për tu mbartur nga 1 vit me parë

Humbja për tu mbartur nga 2 vite me parë

Humbja për tu mbartur nga 3 vite me parë

Shuma e humbjes për tu mbartur në vitin ushtrimor

Shuma e humbjeve që nuk barten për efekt fiskal

Sipas Bilancit	Fiskale
(1)	(2)
(3)	(4)
	(5)
	(6)
	(7)
	(8)
	(9)
	(10)
	(11)
	(12)
	(13)
	(14)
	(15)
	(16)
	(17)
	(18)
	(19)
	(20)
	(21)
	(22)
	(23)
	(24)

(25)	(26)
(27)	(28)
	(29)
	(30)
	(31)
(32)	(33)
	(34)

Fitimi i tatueshem	(35)	
Tatim fitimi i llogaritur	(36)	
Zbritje nga fitimi (rezervat ligjore)	(37)	(38)
Fitimi neto per tu shperndare nga periudha ushtrimore		(39)
Fitimi neto per tu shperndare nga vitet e kaluar		(40)
Shtese kapitali nga fitimi		(41)
Dividente per tu shperndare		(42)
Tatimi mbi dividendin i llogaritur		(43)
Llogaritja e Amortizimit		
Ne total llogaritja e amortizimit vjetor =(a+b+c+d)	(44)	(45)
a.Ndertesa e makineri afat gjate	(46)	(47)
b.Aktive te patrupezuara	(48)	(49)
c.Kompjuterat dhe sisteme informacioni	(50)	(51)
d.Te gjitha aktivet e tjera te aktivitetit	(52)	(53)
Tatimi i mbajtur ne burim ne zbatim te nenit 33		(54)

Data dhe Nënshkrimi i personit të tatueshëm -Deklaroj nën përgjegjësinë time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë

Udhëzues për menyren e plotesimit të Deklaratës Analitike

1. Totali i të ardhurave në fushën (1) janë të ardhurat sipas bilancit të periudhës ushtrimore.
2. Totali i të ardhurave në fushën (2) janë të ardhurat sipas fushës (1) me ndonjë korektim nëse ka për efekt fiskal.
3. Totali i shpenzimeve në fushën (3) janë shpenzimet sipas bilancit të periudhës ushtrimore.
4. Në fushën (4) plotësimi i njëjtes me fushën (3)
5. Në fushën (5) totali i shpenzimeve të pazbriteshme sipas ligjit fiskal, duhet plotësuar totali i shpenzimeve nga fusha (6) në fushën (24).
6. Në fushat nga nr (6) deri në nr (24) do vendoset diferenca për efekt fiskal e shpenzimeve
7. Në deklaratën analitike fushat që nuk përmbjane nr do të lihen të paplotësuara.
8. Në fushën (25) humbja sipas bilancit do plotësohet diferenca kur totali në fushën (1) është me i vogël se totali në fushën (3).
9. Në fushën (26) do vendoset diferenca midis totalit të fushës (2) me fushën (4) duke shtuar totalin në fushën (5).
10. Në fushën (27) fitimi sipas bilancit do të vendoset diferenca midis totalit në fushën (1) totali i të ardhurave me totalin e shpenzimeve në fushën (3)
11. Në fushën (28) do vendoset diferenca midis totalit në fushën (2) me totalin në fushën (4) duke shtuar totalin e shpenzimeve të panjohura në fushën (5)
12. Në fushat me nr (29), (30) dhe (31) do të vendosen totalët e humbjeve të mbartura deri në tre vite me pare.
13. Në fushën (32) do vendoset totali i humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor mbështetur në rezultatin e ushtrimit sipas bilancit.
14. Në fushën (33) do vendoset totali i humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor mbështetur në rezultatin fiskal të ushtrimit.
15. Në fushën (34) do vendoset shuma e humbjeve që nuk mbartet pasi ka kaluar afati 3 vjeçar i ligjit.
16. Në fushën (35) fitimi i tatueshem do vendoset diferenca midis totalit në fushën (28) Fitimi fiskal, me totalin e fushës (33), shuma e humbjes për të mbartur në vitin ushtrimor.
17. Në fushën (36) tatimi fitimi i llogaritur do vendoset totali që rezultojnë nga shumezimi i fitimit të tatueshem, fusha (35) me përqindjen e caktuar të tatimit mbi fitimin.
18. Në fushat (37) dhe (38) do vendosen totalët e rezervave ligjore të zbriteshme nga fitimi sipas bilancit apo nga fitimi fiskal.
19. Në fushën (39) fitimi neto për të shpërndarë nga periudha ushtrimore do vendoset diferenca midis fitimit të tatueshem fusha (35) me tatimin fitimin e llogaritur (36) duke zbritur totalin e fushës (38) rezervat ligjore.
20. Në fushën (40) fitimi neto për të shpërndarë nga vitet e kaluara do vendoset fitimi i viteve të kaluara i pa shpërndarë.
21. Në fushën (41) shtese kapitali nga fitimi do vendoset totali i fitimit cili është caktuar për të kaluar në shtese të kapitalit.
22. Në fushën (42) dividende për të shpërndarë do vendoset totali i dividendeve për të shpërndarë që rezultojnë nga diferenca e fushës (39)+(40)-(41)
23. Në fushën (43) tatimi mbi dividendin do vendoset totali i dale nga shumezimi i totalit të fushës (42) me 10% e tatimit mbi dividendin.
24. Në fushën (44) totali i amortizimit vjetor do të vendoset shuma e shpenzimeve të amortizimit vjetor sipas bilancit, për të katër grupet e aktiveve sipas normave të amortizimit jofiskale.
25. Në fushën (45) totali i amortizimit fiskal do vendoset shuma e shpenzimeve të amortizimit vjetor sipas normave të ligjit fiskal për të katër grupet e aktiveve.
26. Në fushën (54) Tatimi i mbajtur në burim do vendoset totali i tatimit të mbajtur në burim nga personi juridik (deklarues) për pagesat e bera të treteve që janë objekt i tatimit të mbajtur në burim sipas nenit 33 të ligjit.