

## Shenime per plotesimin e Formularit E-SIG 025/a.1

### Listepagesa e Kontributeve te Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi (Biznesi i Madh)

- 1) Nese ju plotesoni me shume se nje faqe shenoni numrin e faqes dhe numrin gjithsej te faqeve
- 2) Shenoni numrin tuaj te NIPT-it; emrin e regjistruar ne organin tatimor; statusin e subjektit person Juridik, apo si Fizik (I vetepunesuar) dhe si i vetepunesuar je: i vetem, me punemarres, me punonjes te papaguar te familjes, me punemarres dhe me punonjes te papaguar te familjes. Shenoni veprimtarine kryesore dhe të degës/njësishë që permban Listepagesa.
- 3) Shenoni periudhen tatimore ne formatin VVVV/MM p.sh. 2009/05 ku shifra MM eshte muaji i listepageses. Per cdo muaj kalendarik duhet te dorezohet nje listepagese.
- 4) Shenoni emrin e rrethit ku subjekti ushtron veprimtarine ekonomike. Nese veprimtaria ekonomike e juaj kryhet ne me teper se nje rreth, dorezoni nje listepagese me vete per secilin rreth ku ushtroni veprimtari ekonomike, duke shënuar emrin e rrethit në rubriken 4, ndërsa në rubrikën 2 veprimtarinë kryesore dhe veprimtarinë e degës/njësishë që ushtrohet në këtë rreth. Listëpagesat dorezohen ne Drejt. Raj. Tat. ku subjekti ka te regjistruar qendren e ushtrimit te aktivitetit
- 5) Shenoni ne kete kolone numrin e sigurimeve shoqerore (NSSH) te cdo të punësuar, si dhe i vetepunesuari per vete dhe per punonjesit e papaguar te familjes.  
**Shenim 1: *Personi Fizik:*** I vetepunesuar i vetem dhe me punonjes te papaguar te familjes (me ose pa punemarres), per veten e vet dhe per punonjesit e papaguar te familjes, do te lere bosh kollonat 10, 14 dhe 15, dhe gjithe shumen e kontributeve te sigurimeve shoqerore do ta regjistroje ne kolonat 12 dhe 13. Per punonjesit e papaguar te familjes ne reshtin e kolonave 13, 14 dhe 15 do te shenoje lidhjen e te vetepunesuarit me punonjesit te papaguar te familjes me te cilet personi fizik punon e bashkejeton, p.sh. gruaje, i biri, e bija, etj. Formularin do ta dorezoni edhe kur punoni si i vetepunesuar i vetem.
- 6) Shenoni emrin e mbiemrin e cdo punonjësi kundrejt Numrit të Sigurimit Shoqëror te cdo personi, të cilin subjekti e merr në organet e sigurimeve shoqërore. Pas emrit shenoni detyrën, profesionin apo punën ku ai ka punuar.
- 7) Shenoni numrin e kategorise se punonjësve si vijon: 1 -Numer i paracaktuar per punemarresit me kohe te plote. Per keta punemarres ne listepagese nuk shënohet asnjë numër; 2 -punuar me kohe te pjeshesme me pak se 87 orë në muaj; 3 -punuar si i perkohshem me pak se një javë gjate vitit; 4 -persona ne kurse të formimit profesional, si dhe studente ne praktika mesimore, të miratuara dhe me kontratë me institucionet përkatëse; 5 -punemarresit e tjere; 6 -personi fizik; 7 -punonjes i papaguar i familjes të personit fizik;
- 8) Shenoni ditet kalendarike te pa punuara gjate muajit nga punemarresi, per ato raste qe ai duhet te marre perfitime afatshkurta nga skema e sigurimeve shoqerore, p.sh. dite raport paaftesie te perkoheshme (duke filluar nga dita e 15 e raportit), dite me leje barrelinde; etj. perfitime sipas ligjit. Neqoftese nje punemarres per te gjithë muajin ka qene me raport, apo leje barrelinde etj. perfitime nga skema e sigurimeve shoqerore, emri i tij do te pasqyrohet ne listepagese, do te shenohet numeri i te gjitha diteve te muajit, ndersa kolonat e tjera nuk plotesohen.
- 9) Shenoni ditet kalendarike te muajit ne te cilat punemarresi ka punuar tek subjekti juaj. Keto dite te punuara duhet te jene te rakorduara me deklarimet e dorezuara gjate muajit ne degen e tatimeve me formularet “Pasqyra e te punesuarve për here të pare, atyre rishtazi, si dhe e te larguarve nga puna”. Ketu do te shenoni dhe ditet me raport deri ne ditën e 14 me raport per te cilat punëmaresi paguhet sipas Kodit te Punes dhe i llogariten kontribute.
- 10) Shenoni pagen bruto gjithsej qe i keni dhene punemarresit gjate muajit. Kur pronarët e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë ose cdo funksion tjetër, per efekt te pageses se kontributeve dhe tatimit mbi te ardhurat nga punesimi trajtohen njelloj si gjithë punëmaresit e tjere te subjektit. Personi fizik per vete dhe punonjesit e papaguar te familjes kete kolone e le bosh.
- 11) Shenoni pagen gjithsej mbi te cilen llogariten kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shendetesore ne perputhje me kerkesat e VKM. përkatës. Kur pronarët e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri si administratorë ose cdo funksion tjetër trajtohen njelloj si cdo punëmarres tjetër i subjektit. Personi fizik per vete dhe punonjesit e papaguar te familjes shenon pagen minimale sipas VKM. përkatës.
- 12) Shenoni kontributin gjithsej te sigurimeve shoqerore per tu paguar nga punedhënesi, punemarresi dhe kontributin shtese. Mblidhni shumen e kolones 12 dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne pasqyre duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten e kontributeve të periudhes korensponduese.
- 13) Shenoni kontributin e sigurimeve shoqerore per tu paguar nga punedhënesi gjate muajit sipas pages mbi te cilen llogariten kontributet [shih kollonen 11] shumzuar me perqindjen perkatese sipas VKM. përkatës. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Personi fizik per vete dhe punonjesit e papaguar te familjes në kete kolone regjistroj të gjithë shumen e kontributit. Shuma e pasqyres duhet te jete e barabarte me kontributet e pasqyruara ne deklaraten e periudhes korensponduese.
- 14) Shenoni kontributin gjithsej te sigurimeve shoqerore te mbajtur ne burim nga punedhënesi per punemarresin sipas pages mbi te cilen llogariten kontributet [shih kollonen 11] shumzuar me perqindjen perkatese sipas VKM. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Personi fizik per vete dhe punonjesit e papaguar te familjes kete kolone e le bosh. Shuma e listepageses duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten periudhes korensponduese.
- 15) Shenoni kontributet per sigurimin shoqoror suplementar gjithsej te mbajtura ne burim gjate muajit. Mblidhni kolonen dhe kaloni shumen ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me shumen e kontributeve te pasqyruara ne deklaraten per muajin korrespondues. (Kjo kollone plotesohet vetem per nepunesit shtetërore te percaktuar me ligjin perkates)
- 16) Shenoni shumen gjithsej te kontributeve per sigurimet shendetesore per cdo punemarres gjate muajit, duke u bazuar ne pagen mbi te cilen llogariten kontributet [shih kollonen 11] shumzuar me perqindjen perkatese sipas VKM. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me kontributet e pasqyruara ne deklaraten e periudhes korensponduese.
- 17) Shenoni pagen bruto qe i keni paguar punemarresit gjate muajit dhe qe eshte baza per llogaritjen e tatimit mbi te ardhurat nga punesimi sipas kerkesave te Ligjit per Tatimin mbi te Ardhurat. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me shumen perkatese te pasqyruar ne deklaraten e Tatimit mbi të Ardhurat nga Punesimi të periudhes korensponduese.
- 18) Shenoni tatimin mbi te ardhurat nga punesimi te mbajtur ne burim nga paga e cdo punemarresi gjate muajit. Mblidhni shumen e kolones dhe kaloni totalin e shumes ne faqen tjetër ose shenoni shumen e pasqyres. Shuma e shenuar ne listepagese duhet te jete e barabarte me tatimin mbi te ardhurat nga punesimi te pasqyruar ne deklaraten e TAP të periudhes korensponduese.
- 19) Shenoni numrin e punonjesve qe paguajne kontribute; nga keta sa paguajne kontribute ne nivelin e pages minimale sipas VKM; si dhe numrin e punonjesve qe paguajne tatim mbi te ardhurat nga punesimi. Ky numer do te dale nga numerimi ne listepagese i punonjesve qe paguajne kontribute dhe i atyre qe paguajne tatim mbi te ardhurat nga punesimi per periudhen tatimore perkatese. Keto numra nuk mund te jene te barabarte me numrin gjithsej te punonjesve qe permban listepagesa, sepse ne listepagese jane te regjistruar edhe punonjesit qe per gjithë muajin kane qene me raport paaftesie te perkoheshme, leje barrelinde etj. perfitime nga skema e sigurimeve shoqerore; etj. raste. Numri i punonjesve ne kete rubrike duhet te jete i rakorduar me numrat qe permban deklarimi i kontributeve E-SIG011-012/a dhe pasqyrat e te punesuarve rishtazi dhe te larguarve te dorezuara ne organin tatimor gjate muajit korrespondues.  
**Shenim 1:** Në listepagese deklarohen, edhe punonjësit e papaguar të familjes së të vetëpunësuarit, mbi 16 vjeç, me të cilët ai punon e bashkëjeton ligjërisht, nxënësit dhe studentët për kohën e praktikës mësimore, të punësuarit në formim profesional në kuptimin e VKM. nr.1114, datë 30.07.2008, të punësuarit e përfshirë në projektet e nxitjes së punësimit, personat e përfshirë në programet e praktikave profesionale. etj.  
**Shenim 2:** Listëpagesa perdoret edhe per te pasqyruar leket qe ju duhet t’u mbani ne burim punemarresve tuaj per kontributet e sigurimeve shoqerore, ato shendetesore; si dhe tatimin mbi te ardhurat nga punesimi. Origjinali i listepagesës, pasi perpunohet nga organet tatimore, brenda afateve të caktuara, *dergohet zyrtarisht ne organet e sigurimeve shoqerore ku arkivohet dhe perdoret per te vertetuar perfitimet qe i takojne te mare nga skema e sigurimeve shoqerore cdo punonjesi qe ka paguar kontribute. Neqoftese nuk dorezohet listepagesa nuk mund te evidentohen kontributet e paguara per cdo person.*  
**Shenim 3:** Totallet e kolonave të listepagesës duhet te jenë të barabarte me të dhënat përkatëse të formularit te kontributeve E-SIG011-012/a, si dhe formularit te deklarimit per TAP-in.  
**Shenim 4:** *Persona Juridike e Fizike, te regjistruar si tatimpagues te TVSH:* Per cdo muaj, brenda dates 20 te muajit ne vijim te muajit te deklarimit, perfshire dhe personin fizik te vetepunesuar per vete dhe punonjesit e papaguar te familjes, ju duhet te dorezoni Listepagesat e Sigurimeve Shoqerore, Shendetesore dhe Tatimit mbi te Ardhurat nga Punesimi drejteperdrejt ne ZYREN e PROTOKOLLIT te organit tatimor.  
*Per dorezimin e Listepageses jashtë këtij afati vendosen Gjoha sipas ligjit.*  
**Shenim 5:** Mblidhni shumat e kolonave dhe kaloni shumat ne faqen tjetër ose shenoni shumat totale per cdo kolone te pasqyres. Listepagesat firmosen nga punonjesit e protokollit dhe ne cdo faqe firmosen nga perfaqesuesi zyrtar i subjektit dhe inspektori i Drejtorisë Rajonale Tatimore. Personi juridik edhe i vulos në cdo faqe.  
**Shenimi 6:** Vleresimet e organit tatimor, per kontribute shtese, jane rjedhoje e diferencave nga deklarimet: a) per numerin e punonjesve b) per pagat e tyre. Ne keto raste cdo Person Juridik e Fizik, duhet te dorezoje ne organin tatimor nje listepagese shtese, me shumen e kontributeve te shtuara, per ate periudhe tatimore qe eshte kryer vleresimi. Keto listepagesa administrohen njelloj si gjithë listepagesat  
**Shenimi 7:** Listepagesa brenda afatit ligjor dorezohet nga subjekti në protokollin e organit tatimor përkatës. Numri e data protokollit subjektit i behet e njohur ne momentin e dorezimit të listepagesës në organin tatimor.